



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Organización contable a la empresa “Distribuciones Licogaseosas” de la parroquia Cumbaratza del cantón Zamora. Período del 01 de abril al 30 de junio del 2022.

Trabajo de Titulación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

AUTORA:

Jana Gissella Sizalima Herrera

DIRECTORA:

Mary Beatriz Maldonado Román, Ph.D

Loja - Ecuador

2023

Loja, 18 de enero de 2023

Mary Beatriz Maldonado Román, Ph.D

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

C E R T I F I C O:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS” DE LA PARROQUIA CUMBARATZADEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, previo a la obtención del Grado y Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor**, de autoría de la estudiante **Jana Gissella Sizalima Herrera**, con **cédula de identidad Nro. 1900893957**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Mary Beatriz Maldonado Román, Ph.D

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Autoría

Yo, **Jana Gissella Sizalima Herrera**, declaro ser autora del Trabajo de Titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

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

Firma:

Cédula: 1900893957

Fecha: 18 de enero de 2023

Correo electrónico: jana.sizalima@unl.edu.ec

Celular: 0990212438

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

Yo, **Jana Gissella Sizalima Herrera**, declaro ser la autora del Trabajo de Titulación denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS” DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, como requisito para optar el título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 18 días del mes de enero del dos mil veintitres.

Firma:

Autora: Jana Gissella Sizalima Herrera

Cédula: 1900893957

Dirección: Loja, Menfis Bajo, Guaraní e Ipiales

Correo electrónico: jana.sizalima@unl.edu.ec

Celular: 0990212438

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Titulación: Dra. Mary Beatriz Maldonado Román Ph.D

Tribunal de Grado

Presidenta del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mg. Sc

Dedicatoria

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición y sabiduría ha sabido guiarme a lo largo de este proceso para obtener uno de los anhelos más deseados en mi formación profesional, además de ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad durante mi vida personal y estudiantil.

A mi amada madre, Martha Herrera por ser el pilar fundamental en mi vida para poder seguir adelante y cumplir con cada uno de mis objetivos, por sus oraciones, su amor, su paciencia y sacrificio, sus consejos, valores, motivación y apoyo incondicional durante este arduo proceso, por estar junto a mí en todo momento gracias.

A mis hermanas Vannya y Alisson que con su amor, cariño, apoyo incondicional y palabras de aliento me han acompañado en todos mis sueños y metas día tras día y de alguna manera han contribuido en mi vida para llegar a conseguir cada meta propuesta.

A mi querido esposo Bryan Vásquez, por ser una persona especial que con su amor, comprensión, apoyo y fortaleza ha estado a mi lado alentándome y compartiendo mis deseos de superación en mis estudios universitarios, y a mi adorado hijo Nicolás Vásquez por ser el regalo más grande que la vida me ha brindado, la razón de mi vida y mi mayor motivación para superarme y seguir adelante luchando por mis sueños.

Jana Gissella Sizalima Herrera

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría a las autoridades y personal docente, que con dedicación, responsabilidad y experiencia académica fueron conmigo de la mano en todo el proceso de mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas.

De manera especial mi agradecimiento a la Dra. Mary Beatriz Maldonado Román Ph.D. Directora del Trabajo de Titulación, por haberme orientado con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo.

Finalmente agradezco al Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez propietario de la empresa “DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS” y a su estimada esposa Sara Rocío Herrera Gonzáles, por haberme facilitado el acceso a la información, permitirme realizar todo el proceso investigativo y práctico dentro de su establecimiento, y por la confianza depositada en mí para culminar con éxito este trabajo.

Jana Gissella Sizalima Herrera

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificado	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos.....	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	58
6. Resultados	60
7. Discusión	174
8. Conclusiones	175
9. Recomendaciones	176
10. Bibliografía	177
11. Anexos	179

Índice de Tablas:

Tabla 1. Clasificación de las empresas.....	6
Tabla 2. Clasificación de las empresas según su tamaño	7
Tabla 3. Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	13
Tabla 4. Principales Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables	15
Tabla 5. Clasificación de la Cuenta Contable	17
Tabla 6. Formato Tarjeta Kárdex	25
Tabla 7. Estructura del Plan de Cuentas	27
Tabla 8. Formato Inventario Inicial.....	32
Tabla 9. Formato Estado de Situación Inicial	33

Tabla 10. Formato Libro Diario	34
Tabla 11. Formato Libro Mayor	35
Tabla 12. Formato Libro Mayor Auxiliar	36
Tabla 13. Formato Balance de Comprobación	37
Tabla 14. Formato Hoja de Trabajo	38
Tabla 15. Depreciación de Activos Fijos	40
Tabla 16. Formato Estado de Situación Financiera.....	43
Tabla 17. Formato Estado de Resultados	45
Tabla 18. Formato Estado Flujo de Efectivo.....	47
Tabla 19. Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado	50
Tabla 20. Base impositiva cálculo del Impuesto a la Renta	51
Tabla 21. Plazos para declarar el Impuesto a la Renta	51
Tabla 22. Deberes Formales	53
Tabla 23. Porcentaje de retención del Impuesto a la Renta.....	53
Tabla 24. Rol de Pagos.....	57
Tabla 25. Rol de Provisiones.....	57
Tabla 26. Estructura orgánica de la empresa “Distribuciones Licogaseosas”	62

Índice de Figuras:

Figura 1. Esquema del Proceso Contable.....	29
Figura 2. Organigrama Estructural.....	63

Índice de Anexos:

Anexo 1. Auxiliares de Ventas	179
Anexo 2. Auxiliares de Compras	192
Anexo 3. Auxiliar de cuentas por cobrar clientes	212
Anexo 4. Auxiliar de cuentas por pagar proveedores	212
Anexo 5. Rol de pagos y rol de provisiones sociales.....	213
Anexo 6. Cálculo de Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo.....	216
Anexo 7. Tarjetas Kárdex	218
Anexo 8. Facturas de Compras	247
Anexo 9. Facturas de Ventas.....	248
Anexo 10. Comprobantes de Retención.....	250
Anexo 11. Estado de Cuenta Banco de Loja.....	256

Anexo 12. Registro Único de Contribuyentes	257
Anexo 13. Declaraciones Mensuales del Impuesto al Valor Agregado.....	259
Anexo 14. Certificado de Ejecutado y No Ejecutado	277
Anexo 15. Oficio Dirigido a la Empresa.....	278
Anexo 16. Respuesta de la Empresa	279
Anexo 17. Pertinencia del Proyecto de Titulación.....	280
Anexo 18. Designación del Director de Tesis.....	281
Anexo 19. Certificado de la Traducción Español a Inglés.....	282

1. Título

Organización contable a la empresa “Distribuciones Licogaseosas” de la parroquia Cumbaratza del cantón Zamora. Período del 01 de abril al 30 de junio del 2022.

2. Resumen

El presente Trabajo de Titulación denominado ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA “DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS” DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022, se lo realizó previo requisito a la obtención del Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de conformidad a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y para proporcionar un aporte significativo y oportuno al propietario sobre la situación económica y financiera de la distribuidora, sirviendo como base para la correcta y acertada toma de decisiones en beneficio del control, manejo y mejoramiento de la entidad.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo de titulación se inició con la elaboración de un plan de cuentas ordenado, clasificado y codificado de acuerdo a la actividad económica, necesidad y naturaleza de la empresa, con su respectivo manual de cuentas donde se describe, detalla y especifica la función, los débitos, créditos y saldos de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos; seguidamente, se continuó con el levantamiento del inventario inicial a través de la constatación física de las existencias de la mercadería y documentos que sustentan los derechos y obligaciones con los que la empresa inicia el ejercicio económico estudiado, obteniendo un total de activos de \$ 130.739,35; pasivos de \$ 598,00 y un patrimonio de \$ 130.141,35, para luego continuar con la elaboración del Estado de Situación Inicial.

Con la selección ordenada de la documentación fuente se procedió a desarrollar el proceso contable con la elaboración de registros auxiliares de compra y venta de mercadería que permiten detallar en forma analítica y sistemática las transacciones generadas diariamente, auxiliares de cuentas por cobrar que muestran el detalle de las ventas a crédito, auxiliar de cuentas por pagar que permite desglosar el movimiento de abonos y cargos a los proveedores, roles de pago y tablas de depreciación que sirven como respaldo en las operaciones realizadas; a continuación se estructuró el memorándum de operaciones permitiendo de esta manera el registro cronológico y sistemático de los hechos económicos en el libro diario aplicando el sistema de cuenta permanente, consecutivamente se consolidó esta información en los libros mayores y sus saldos en el balance de comprobación; la hoja de trabajo en conjunto con los ajustes, permitieron la presentación de los Estados Financieros que resumen la actividad económica y financiera de la distribuidora, obteniendo así un total de activos de \$ 125.533,45; pasivos de \$ 1.963,25; un patrimonio de \$ 123.570,20; ingresos de \$ 7.662,72; gastos de \$ 14.233,87, y como resultado una pérdida neta de \$ 6.571,15.

2.1 Abstract

This present research project entitled ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE COMPANY "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" OF THE PARROQUIA CUMBARATZA OF THE CANTON ZAMORA. PERIOD FROM APRIL 1 TO JUNE 30, 2022, was done as a prior requirement to obtain the college degree of Engineer in Accounting and Auditing in accordance with the provisions of the Academic Regulations of the National University of Loja and to provide a significant and timely contribution to the owner on the economic and financial situation of the distributor, serving as a basis for the correct and accurate decision making for the benefit of control, management and improvement of the entity.

For the purpose of complying with the objectives of this degree work, an orderly chart of accounts was done, classified and codified based on the company's economic activity, needs, and nature. Each account has its own manual that describes, elaborates, and specifies its function, debits, credits, and balances for assets, liabilities, equity, income, costs, and expenses. Consequently, an initial inventory was done, through the physical verification of the merchandise stock and documents that support the rights and obligations with which the company starts the fiscal year under study, obtaining a total of assets of \$ 130,739.35; liabilities of \$ 598.00 and equity of \$ 130,141.35, in order to continue with the preparation of the Statement of Initial Situation.

With the orderly selection of the source documentation, an accounting process was developed, along with the preparation of auxiliary records of purchase and sale of merchandise that allow to detail in an analytical and systematic way the transactions generated daily, auxiliary of accounts receivable that show the detail of the sales on credit, auxiliary of accounts payable that allows to break down the movement of credits and debits to suppliers, payment roles and depreciation tables that serve as support in the operations carried out; The memorandum of operations was then structured, thus allowing the chronological and systematic registration of the economic facts in the daily book applying the permanent account system, consecutively this information was consolidated in the general ledgers and its balances in the trial balance; the worksheet together with the adjustments, allowed the presentation of the financial statements that summarize the economic and financial activity of the distributor, thus obtaining a total of assets of \$ 125. 533.45; liabilities of \$ 1,963.25; equity of \$ 123,570.20; income of \$ 7,662.72; expenses of \$ 14,233.87, and as a result a net loss of \$ 6,571.15.

Keywords

Accounting, commercial accounting, accounting organization, distributor, inventory.

3. Introducción

La organización contable es una herramienta fundamental en la administración de una empresa, tiene como propósito proporcionar información clara y precisa para el adecuado control y registro de las operaciones comerciales que se realizan, así mismo facilita a sus propietarios y directivos la oportuna toma de decisiones que contribuyan hacer frente a los diferentes cambios y escenarios que se presentan; además de disminuir riesgos y optimizar los recursos económicos y materiales, permitiéndole el cumplimiento de los objetivos empresariales.

La propuesta de aplicación contable en la empresa “Distribuciones Licogaseosas” contribuye significativamente ya que tiene como propósito presentar información económica y financiera actual al propietario a través del proceso contable permitiendo llevar un control sistemático y eficiente de las actividades económicas, además de conocer los saldos de las diferentes cuentas y a la vez el resultado obtenido al final del período económico, orientando al negocio a la optimización de recursos económicos, materiales y humanos, para así mejorar la toma de decisiones, lograr mayores ganancias y fortalecer la posición económica en el mercado.

La estructura del presente Trabajo de Titulación se ha ejecutado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como se señala a continuación: **Título**, representa la denominación del Trabajo de Titulación; **Resumen**, describe de forma breve el desarrollo del Trabajo de Titulación, tanto en castellano cómo traducido al inglés; **Introducción**, muestra la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura del trabajo realizado; **Revisión de Literatura**, contiene el sustento teórico, el conjunto de temas, conceptos y opiniones de varios autores en relación al tema propuesto; **Materiales y Métodos**, menciona los materiales y métodos utilizados durante el desarrollo del Trabajo de Titulación; **Resultados**, da a conocer el contexto empresarial y el desarrollo del proceso contable desde el plan y manual de cuentas hasta la elaboración de los Estados Financieros; **Discusión**, describe la situación de la empresa antes y después de realizar el Trabajo de Titulación en base a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se especifica los aspectos más relevantes de los resultados obtenidos de la aplicación contable en relación a los objetivos del trabajo de titulación; **Recomendaciones**, sugerencias que facilite la correcta toma de decisiones para el mejoramiento y desarrollo de la entidad; **Bibliografía**, enlista las fuentes de consulta como libros, páginas electrónicas, artículos científicos, entre otros; finalmente los **Anexos**, hacen referencia a la documentación que respalda la información presentada y evidencia el desarrollo del Trabajo de Titulación entre ellos los registros auxiliares de compras y ventas, roles de pagos y provisiones, depreciaciones, facturas, tarjetas kárdex y el proyecto.

4. Marco Teórico

Empresa

Para Espejo y López (2018) “la empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada” (pág. 15).

Mientras que Rey Pombo (2021) la define como una unidad económica, autónoma y organizada, compuesta por recursos humanos, financieros y materiales, creada con el fin de realizar actividades de producción, comercialización o prestación de servicios para satisfacer las necesidades del mercado (pág. 3).

La empresa es la estructura productiva más antigua de la humanidad que posee recursos económicos, materiales, tecnológicos y humanos, los cuales le permiten desarrollar una actividad económica con el fin de obtener beneficios monetarios al final del periodo contable.

Importancia

Pozo & Ramírez (2020) afirman que las empresas son de vital importancia para el crecimiento de la sociedad y la economía de un país ya que optimizan los recursos disponibles para brindar bienes o servicios con el afán de satisfacer y cubrir las necesidades de la comunidad, además, podrán obtener una utilidad que beneficiará al propietario y a la sociedad. (pág. 12)

Objetivos

Lozada Gamero *et al.* (2019) establecen los siguientes objetivos:

- Producción de bienes y/o servicios
- Rendimiento de ganancias
- Satisfacción de los consumidores
- Amparar a los empleados
- Estabilidad en el mercado
- Evolución e innovación empresarial
- Ser lucrativa
- Al servicio de la comunidad

Características

Para Rey Pombo (2021) la empresa posee las siguientes características:

- “Autonomía en la gestión
- Propiedad privada de los bienes de equipo
- Libertad contractual

- Al servicio del mercado
- Secreto industrial
- Objetivación del lucro: beneficio” (pág. 3).

Clasificación

Según Espejo y López (2018) las empresas se pueden clasificar de la siguiente manera considerando algunos aspectos:

Tabla 1.
Clasificación de las empresas

Criterios de clasificación	Tipos de empresas	Descripción
Por la Actividad	Industriales	La principal actividad de este tipo de empresas es la transformación de materias primas en productos terminados para su posterior comercialización.
	Comerciales	Estas empresas se caracterizan por dedicarse a la compra y venta de bienes o productos, con el fin de obtener ganancias y sin realizar transformación alguna.
	Servicios	La actividad económica de este tipo de empresas es la venta de servicios con el objetivo de atender las necesidades de la sociedad.
	Extractivas	Son aquellas empresas que se dedican a extraer y explotar los recursos del subsuelo.
Según el sector al que pertenecen.	Agropecuarias	Son aquellas organizaciones que tienen por objeto realizar actividades de agricultura y ganadería.
	Públicas	Son entidades que pertenecen al Estado para la prestación de servicios públicos.
	Privadas	Constituidas con capital de personas naturales o jurídicas del sector privado, a fin de obtener ganancias por la inversión realizada.
	Mixtas	Empresas cuyo capital pertenece al sector público y privado.
Por la función económica	Primarias	Empresas de explotación (minera, forestal, etc.), agropecuarias (agricultura y ganadería) y de construcción.
	Secundarias	Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas extraídas de las empresas del sector primario para convertirlas en productos elaborados.
	Terciarias	Dedicadas a la prestación de servicios, incluyen aquellas actividades que no implican producción de bienes materiales.
	Negocios unipersonales	Empresa emprendida por una sola persona sea natural o jurídica, que cuenta con las suficientes características para llevar a cabo la dirección de su negocio.
Por la constitución	Sociedades o compañías	Se constituyen por una o varias personas naturales o jurídicas llamadas socios, pueden ser sociedades de hecho y derecho.
	Fideicomisos	Representa un contrato en el cual uno o más constituyentes, destinan ciertos bienes a un tercero, con el objeto de que los administre o disponga de ellos, en función de ciertos fines.

Criterios de clasificación	Tipos de empresas	Descripción
Por la constitución	Consorcios o asociaciones de empresas	Asociaciones económicas creadas por la unión de una serie de entidades que buscan desarrollar una actividad conjunta. Cada entidad mantiene su independencia pero adoptan un marco de relaciones con un propósito compartido.
	Instituciones sin fines de lucro	Se constituyen con fin social, humanitaria y comunitaria, el financiamiento procede de donaciones o aportes derivados de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo.
	Subsidiarias.	Su capital está conformado por el 50% del aporte de otras compañías, quienes ejercen control directo o indirecto por otra subsidiaria controlada.
Por la inversión de capital	Asociadas	Son entes cuyo capital está conformado con el aporte entre el 20% y 50%, de un inversionista que posee influencia.
	Controladora	Son entidades que controlan a una o más subsidiarias ya que alcanzan el 50% o más de su patrimonio.
	Negocios conjuntos	Son acuerdos contractuales entre dos o más personas para emprender una actividad económica sometida al control conjunto de las operaciones, de los activos.
	Grupos empresariales	Conformados por varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias y negocios conjuntos, que se orientan bajo una dirección común

Nota. Esta tabla muestra la clasificación de la empresa, información tomada de la página 16 del libro de Lupe & Espejo (2018) denominado Contabilidad General: Enfoque con Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).

Las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES) de acuerdo Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) en su Registro Oficial Suplemento 392 de 20 de Diciembre del 2018, categoriza las MIPYMES con base al número de trabajadores y valor anual de ventas, así:

Tabla 2.
Clasificación de las empresas según su tamaño

Categoría*	Número de Trabajadores	Ventas o Ingresos Anuales
Micro empresa	1 a 9 trabajadores	Iguales o menores a \$300.000,00 dólares.
Pequeña empresa	10 a 49 trabajadores	Entre \$300.001,00 y \$1000.000,00 dólares
Mediana empresa	50 a 199 trabajadores	Entre \$1.000.001,00 y \$5'000.000,00 dólares
Gran empresa	Más de 200 empleados	Más de \$5'000.000,00 dólares.

Nota. Esta tabla muestra la clasificación de la empresa según su tamaño, establecido en el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2018, art. 106.

Empresa comercial

Empresas comerciales son aquellas que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas con la diferencia de que venden a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades los mismos que serán aprovechados al máximo por la misma. (Gamboa Salinas *et al.* 2017, pág. 13)

Las empresas comerciales son organizaciones dedicadas a la adquisición y venta de bienes o mercancías con el fin de cubrir las necesidades de los consumidores finales y de esta manera obtener beneficios económicos, estas organizaciones deben determinar el costo de la mercancía vendida. (Gujardo & Andrade, 2018, pág. 9)

Una empresa comercial es una entidad intermediaria entre productores y consumidores dedicada a actividades de compraventa de bienes terminados con el afán de obtener lucro a cambio de satisfacer las necesidades de la colectividad.

Importancia

La importancia de las empresas comerciales radica en generar utilidades a partir de la satisfacción de la comunidad, conecta la empresa con el mercado siendo una línea intermediaria entre productores y consumidores, mantienen un compromiso con la sociedad a través de la oferta de bienes y servicios y aportan a la estabilidad económica.

Objetivos

Las empresas comerciales tienen como objetivos:

- Constituirse como líderes en el mercado
- Poner a disposición de los consumidores los productos que estos necesiten adquirir
- Desarrollar la demanda de compradores
- Observar la competencia, constituir parámetros de costos y rentabilidad
- Cumplir con las metas de ventas que la empresa se haya trazado
- Generar mayores utilidades
- Aumentar el número de activos

Características

Entre las características de las empresas comerciales se destacan las siguientes:

- No transforman la materia prima en bienes terminados.
- Son intermediarias entre empresas productoras y consumidores.
- Satisfacen la demanda del mercado con oferta de productos de su necesidad.
- Fomentan el movimiento comercial y el crecimiento económico.
- Se encargan de la distribución, traslado y venta de los productos al consumidor final.

(Editorial Grudemi, 2019)

Tipos de Empresas Comerciales

Editorial Grudemi (2019) clasifica las empresas comerciales en cuatro grandes categorías en relación a sus operaciones de compra y venta:

Empresa mayorista: Aquella que mantiene y comercializa grandes cantidades de mercaderías en los mercados minoristas.

Empresa comercial al menudeo: Negocios que ofertan gran variedad de productos a consumidores finales.

Empresa minorista: Aquellas que venden pequeñas cantidades de mercadería, solo en una región que es relativamente pequeña y por supuesto los compradores o consumidores suelen ser fieles por cercanía.

Empresas comisionistas: Empresas o personas jurídicas que comercializan los productos a cambio de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

Contabilidad

Fierro Martínez *et. al* (2021) establecen que la contabilidad es un proceso de elaboración de la información con todos los hechos económicos durante un periodo de comercialización, producción o prestación de servicios; bajo la base del principio de acumulación o devengo, tanto en lo fiscal como en lo contable para tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas. (pág. 21)

Del mismo modo, Espejo & López (2018) afirman que:

La Contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas. (pág. 22)

La contabilidad es un sistema de información que permite recopilar, clasificar, registrar y controlar cronológicamente las operaciones económicas que la empresa realiza durante un determinado período de tiempo, con el fin de facilitar la toma de decisiones por parte de sus administradores.

Importancia

Rey Pombo (2021) anuncia que la contabilidad “tiene como fin servir de orientación a la planificación y control, mediante la adecuada interpretación, medición y representación del patrimonio y sus variaciones” (pág. 7).

Por el contrario, Warren *et. al* (2016) asumieron que la contabilidad se considera como el lenguaje de los negocios ya que brinda información y reportes a los usuarios referente de las actividades económicas y las condiciones financieras de la entidad (pág. 3).

Es por ello que la contabilidad es importante, proporciona información confiable y verídica de la situación económica y financiera de la empresa, facilitando a sus representantes la adopción de decisiones que aseguren la consecución de los objetivos empresariales.

Finalidad

La contabilidad, según Rey Pombo (2021), tiene la finalidad de establecer la situación económica inicial de la empresa, registrar y controlar los movimientos que se van produciendo a lo largo del ejercicio contable, obtener el resultado del periodo y determinar la situación final de la empresa. (pág. 7)

Objetivos

El principal objetivo de la contabilidad es proporcionar información económica de una organización a los usuarios internos es decir propietarios, administradores y demás personal, y usuarios externos tales como accionistas, acreedores y demás interesados en conocer los resultados operacionales y la situación financiera actual de la entidad. (Mendoza & Ortiz, 2018, pág. 11)

Omeñaca García (2017) asume tres objetivos concretos de la contabilidad:

- Comunicar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero, los inventarios y los balances serán principalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada periodo contable, es decir, cuánto se ha ganado o cuánto se ha perdido en un determinado periodo.
- Indicar las causas de dichos resultados, a más de conocer cuánto se gana o se pierde es importante saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para así tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (pág. 22)

La contabilidad tiene por objeto facilitar a los diferentes usuarios la información sobre la situación financiera-económica y el desenvolvimiento de la organización; además, permite determinar las utilidades o pérdidas obtenidas en el periodo contable, lo que a su vez ayudará a sus directivos y propietarios en la toma de decisiones adecuadas.

Características

Rey Pombo (2021) asume que la contabilidad debe reunir las siguientes características:

- **Fiabilidad:** Es íntegra, no presenta errores materiales

- **Relevancia:** Es útil e indispensable para la toma de decisiones económicas, ya que solo debe reflejar aspectos importantes.
- **Comparabilidad:** Permite la comparación de la empresa con años anteriores y con otras empresas.
- **Claridad:** Facilita la comprensión de la información para la toma de decisiones. (pág. 7)

Clasificación

La contabilidad, según Espejo & López (2018), en función de las actividades que desarrollan las empresas se clasifican en 9 tipos:

Contabilidad comercial: Registra y controla los movimientos que giran alrededor de las actividades de compraventa de las empresas comerciales.

Contabilidad de costos o industrial: Controla las transacciones contables de las empresas industriales.

Contabilidad bancaria: Registra las operaciones de las instituciones del sistema financiero, como son los bancos, cooperativas de ahorro y crédito, etc.

Contabilidad gubernamental: Registra las operaciones de las instituciones del sector público.

Contabilidad agropecuaria: Controla las operaciones de las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.

Contabilidad hotelera: Registra, maneja y controla los registros de ingresos, costos, y gastos del sector hotelero.

Contabilidad minera: Aplicada a empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales renovables o no renovables.

Contabilidad de servicios: Controla las operaciones de las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.

Contabilidad de construcciones: Este tipo de contabilidad maneja las operaciones de las empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones. (pág. 23)

Contabilidad Comercial

Gamboa Salinas *et. al* (2017) consideran 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. (pág. 41)

Según Mendoza & Ortiz (2018) la contabilidad comercial es la que registra y controla las actividades comerciales de las empresas dedicadas a la compraventa de bienes o mercancías,

estas organizaciones utilizan el concepto de inventarios las cuales representan la mercadería que comercializa el negocio.

La contabilidad comercial es una disciplina económica que permite la recopilación, registro y control específico de las actividades comerciales de compra y venta de mercaderías y demás operaciones mercantiles, además, permite a los propietarios conocer el estado financiero de su empresa para la debida toma de decisiones.

Importancia

Según Quiroga (2021) la contabilidad comercial “se dedica al estudio y control del patrimonio de las empresas comerciales, especialmente los movimientos de compra y venta de mercancías, por medio de técnicas que tienen la finalidad de revelar información útil para la toma de decisiones”.

Objetivos

La contabilidad comercial, según Horngren *et. al* (2010) cumplen con los siguientes objetivos:

- Evaluar la empresa a partir de la utilidad bruta y rotación del inventario
- Registrar y contabilizar las operaciones de compra y venta de la mercadería
- Ajustar los asientos de pérdidas y ganancias
- Preparar los estados financieros
- Calcular el costo de las mercancías vendidas

Características

Algunas de las características más importantes de la contabilidad comercial son:

- Supervisar y evaluar de manera constante la entrada y salida de mercaderías
- Presenta información oportuna y fiable
- Proceso sistemático y cronológico
- Dedicar mayores esfuerzos y recursos a la especialización
- Permite el seguimiento de cada ciclo contable
- Engloba la contabilización de los descuentos, las promociones o los descuentos por rappel, es decir, cuanto más volumen de compras se realice mayor será el descuento.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Para Mendoza & Ortiz (2018) los principios de contabilidad generalmente aceptados son “un conjunto de reglas y de conceptos básicos, elementos que deben tenerse en cuenta al registrar e informar contablemente las actividades realizadas por las personas naturales o jurídicas para que la contabilidad cumpla sus fines u objetivos”. (pág. 14)

De igual modo, Bravo (2015) determina que los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas que se deben tomar en cuenta al registrar las operaciones de la organización económica e informar y presentar la información financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados comprenden un conjunto de normas y reglamentos generales que sirven como guía contable para el desarrollo de criterios relacionados con la contabilización del patrimonio, así como información sobre el capital y los factores económicos de una empresa, se definen como los parámetros para preparar estados financieros basados en métodos contables consistentes.

Objetivo

“Estos principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse, en los Estados Financieros y la forma como ésta debe presentarse” (Bravo, 2015, pág. 30).

Características

Los principios de contabilidad generalmente aceptados presentan las siguientes características:

- Su origen proviene de la combinación de antigüedad, experiencia y tradición
- Requieren el apoyo de autoridades o documentación legal para su cumplimiento
- Ocasionalmente presentan arbitrariedad
- Son modificables y se ajustan a la presencia de limitaciones. (Bravo, 2015)

Tabla 3.

Principios de contabilidad generalmente aceptados

PCGA	Concepto
Equidad	Es un principio guía de ética y justicia, a pesar de haber diferentes intereses dentro de una organización se debe reflejar los intereses relacionados con la operación económica.
Ente	El ente tiene vida propia y se considera como una persona con derechos y obligaciones, por el contrario los propietarios se suponen como terceros.
Bienes Económicos	Son aquellos bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico y por ende deben ser valuados en términos monetarios.
Unidad de medida (Moneda)	Se utiliza la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona la empresa para reflejar su patrimonio mediante los estados financieros.
Empresa en Marcha	También conocido como continuidad de la empresa hace referencia a la extensión y proyección futura de las operaciones de la empresa por un tiempo indefinido, salvo que se presenten situaciones imprevistas como la liquidación.

PCGA	Concepto
Valuación al Costo	Este principio establece que al reconocer las operaciones financieras de la empresa debe predominar el valor del costo de adquisición o producción de los activos. Sin embargo, si se presentan situaciones de liquidación, incluso fusión, el criterio aplicable será el de valor de mercado según corresponda.
Periodo (Ejercicio)	Para medir el resultado de la gestión, es necesario dividir la marcha de la empresa en períodos uniformes de tiempo con el fin de establecer la situación financiera del ente y cumplir con las disposiciones legales y fiscales establecidas.
Devengado	Se refiere al momento en que nace una obligación o derecho para la empresa y por ende debe ser registrado aunque no haya sido cobrado o pagado.
Objetividad	Representa una evidencia que respalda el registro de la variación patrimonial, implica reconocer las operaciones lo más cercanas a la realidad de ese momento y no ocultar hechos para favorecer algún tipo de interés.
Realización	Los resultados económicos solo se computan cuando sean realizados dentro de un marco legal. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la actividad económica.
Prudencia (Conservadurismo)	Significa optar por el mecanismo o técnica que presente un valor razonable acorde con la realidad económica del mercado.
Uniformidad	Indica que los procedimientos de registros que se usan en la contabilidad de un ejercicio deben ser iguales a los usados en el ejercicio anterior.
Materialidad	Se debe actuar con sentido práctico y flexible, es decir evaluar la importancia que representan las operaciones para la empresa.
Exposición	Este principio implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios con toda la información que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos de la entidad

Nota. Esta tabla muestra la descripción de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Tomados de Bravo (2015). Contabilidad General. (págs. 30-32).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad según Espejo & López (2018) son el proceso de normalización contable que siguen siendo una labor de las organizaciones que se dan a la tarea de promulgar normas contables de carácter universal, estas normas cambian constantemente, conforme al comportamiento de las operaciones económicas, de tal forma que existe una interrelación entre empresas e individuos, logrando un mismo lenguaje financiero que permite la comparabilidad de distintos estados financieros. (pág. 40)

Para Mendoza & Ortiz (2018) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se utilizan en la gestión de empresas, cabe señalar que son relevantes para todas las transacciones comerciales y financieras que se realizan en todas las entidades ya que se establecen como un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros.

En concordancia estas normas se encuentran orientadas a la administración del sector privado ya que nacen con el propósito de ser la principal guía contable para pequeñas, medianas y grandes empresas que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, de igual forma se han convertido en un extenso conjunto de reglas para mejorar la gestión de los asuntos contables y estandarizar la presentación de la información financiera.

Tabla 4.
Principales Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables

NIC	Denominación	Concepto
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Establece las bases para la presentación de los Estados Financieros con fines generales, incluyendo guías para determinar su estructura y contenido, asegurando su comparabilidad con Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores como con otras.
NIC 2	Inventarios	Describe el tratamiento contable de las existencias, incluida la determinación del costo y su registro posterior como gasto. Los inventarios deben valorarse al costo y al valor neto realizable, el que sea menor. Los costos incluirán el precio de compra, los costos de procesamiento y otros costos, en los que se haya incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.
NIC 7	Estado de Flujos de efectivo	Su finalidad es exigir a las empresas que proporcionen información relacionada a los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de la presentación de un Estado de Flujo del Efectivo, clasificado en sus tres actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	Establece el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, para que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer sobre la información de la inversión que la empresa ha realizado sobre sus propiedades, planta y equipo.
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias	Los ingresos se determinan como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas de valor de los activos dentro del marco conceptual de la información financiera. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos	Establece los procedimientos que la entidad aplicará para asegurarse de que sus activos estén contabilizados, asegura que los activos no se registren a un importe superior a su importe recuperable.

Nota. Esta tabla muestra las Normas Internacionales de Contabilidad Vigente aplicables al presente trabajo de investigación.

Cuenta Contable

Zapata (2017) denomina cuenta contable al “nombre que se asigna a un grupo de bienes, valores, derechos u obligaciones que tienen características similares entre sí, o cumplen una misma función. La cuenta es una herramienta que utiliza la Contabilidad para identificar hechos mercantiles y cuantificarlos” (pág. 41)

De la misma forma Rey Pombo (2021) señala que “La cuenta es un instrumento de representación y medida de un elemento patrimonial que capta la situación inicial de este y las variaciones que posteriormente se vayan produciendo en él”. (pág. 33)

La cuenta contable es la denominación que se utiliza para registrar las operaciones que se suscitan diariamente en la empresa, agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible.

Objetivo

Para Rey Pombo (2021) la cuenta representa una visión patrimonial total de la empresa, ya que cada nombre que se les asigna guardan relación con el elemento que se quiere representar.

Características de la cuenta contable

Espejo & López (2018) determinan que la denominación de las cuentas contables debe cumplir con ciertas características:

- **Explícita:** Debe ser claro y no confundir los nombres de las cuentas contables.
- **Completa:** Para identificar fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.
- **Específica:** Evitar denominaciones generales, ya que da lugar al registro de transacciones de distinta naturaleza, alterando la transparencia de la información contable.

Parte de la cuenta

- **Debe:** Se registran en el lado izquierdo todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- **Haber:** Se registran en el lado derecho todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- **Saldo:** Es la diferencia entre el debe y el haber de todas las cuentas registradas. (Bravo, 2015, pág. 38)

Clasificación de la cuenta contable

Zapata (2017) establece la siguiente clasificación de la cuenta contable:

Tabla 5.
Clasificación de la Cuenta Contable

Criterios de clasificación	Tipos de cuentas	Descripción
Por el grupo al que pertenece	Cuentas de activo.	Aquellas que expresan el control de la empresa en bienes, valores o derechos.
	Cuentas de pasivo	Representan las deudas que tiene la empresa con terceras personas..
	Cuentas de patrimonio	Simbolizan los aportes de los socios, los resultados y las reservas de la empresa.
	Cuentas de ingresos (renta).	Constituyen los ingresos que la empresa obtiene por prestar un servicio, comercializar o producir bienes.
	Cuentas de gasto.	Representan los valores pagados por el uso de bienes o servicios de consumo inmediato.
Por el saldo	Cuentas deudoras	Aquí se encuentran todas las cuentas del activo y las que denotan gastos y costo de ventas. A excepción de las que regulan la valoración inicial de los activos.
	Cuentas acreedoras	Se encuentran todas las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos, que por naturaleza van a tener un saldo acreedor.
Por el estado financiero en el que se presentan	Estado de resultado	Son aquellas que representan rentas y gastos.
	Balance general	Se presentan las cuentas del activo, pasivo y patrimonio

Nota. Esta tabla muestra la Clasificación de la cuenta contable. De acuerdo a la información tomada del libro de Zapata Sánchez (2017). Contabilidad General. (págs. 47-48)

Ecuación Contable

La ecuación contable, según Espejo & López (2018) “se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad”. (pág. 62)

Por el contrario, Guajardo & Andrade (2018) establece que la información financiera se estructura en base a una igualdad básica denominada ecuación contable, la cual contiene tres variables: activos, pasivos y patrimonio. El lado derecho se basa en los recursos que representan los activos y del otro las fuentes de financiamiento provenientes de acreedores señalados como pasivos; y los derechos legales de los accionistas denominado patrimonio. (pág. 72)

La ecuación contable representa una igualdad o equilibrio entre el activo que representa todos los valores y bienes que la empresa posee; y el pasivo que representa todas las deudas contraídas con terceros en conjunto con el patrimonio que se establece como los aportes de los propietarios.

La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

- **Activo:** Representa todos los valores, bienes y derechos controlados por la empresa, de los cuales se espera conseguir beneficios económicos a futuro.
- **Pasivo:** Obligaciones o deudas que están presentes en la empresa, surgidas de sucesos pasados con terceras personas.
- **Patrimonio:** Establecido como el derecho del propietario sobre los activos de la empresa. (Ristol & Pujol, 2018, pág. 15)

Inventario de Mercaderías

Los inventarios de mercaderías, según Mendoza & Ortiz (2018) son bienes tangibles almacenados para la venta en las actividades normales del negocio. La base de toda empresa comercial es comprar y vender bienes o servicios; por lo tanto la gestión y manejo del inventario por parte de la entidad es de gran importancia ya que permitirá mantener el control de manera oportuna, así como también obtener un estado confiable de la situación económica de la organización al finalizar el período contable. (pág. 526)

Para Espejo & López (2018) los inventarios de mercaderías son aquellos bienes que las empresas comerciales disponen para vender en el transcurso del ejercicio contable de una empresa, sin realizar transformación alguna en su estructura, pero sí adicionando etiquetas, empaques o embalajes. (pág. 178)

En consecuencia los inventarios de una empresa se consideran activos circulantes que están disponibles para la venta, uso o cualquier otro aspecto, brindando servicios a los clientes, son de suma importancia ya que afectan directamente la rentabilidad de la entidad de acuerdo con las normas de información financiera.

Importancia

Según Ortega Marqués *et. al* (2017) el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento de una organización comercial ya que tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento en el mercado (pág. 2).

Control Interno de los Inventarios

La gestión de inventarios dentro de las empresas cumple un rol muy importante, la finalidad de llevar a cabo un control de inventarios es saber qué sucede en los centros de distribución de la entidad en un determinado período, a fin de poder determinar cuánta

mercancía se tiene, y qué decisiones tomar respecto a las políticas de liquidación, establecer cómo rotar adecuadamente los productos y detectar el desfaldo de mercaderías, así como cuantificar las pérdidas por mercancías dañadas. (Navarrete Lozada, 2019)

Sistemas de Control de la Cuenta Inventario de Mercadería

Los inventarios representan uno de los activos más importantes para la empresa ya que en algunos casos la mayor parte del capital está invertido en ellos. Espejo & López (2018) establecen que para el control del inventario de mercaderías, se utilizan dos sistemas de registro para contabilizar las mercancías: el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo y el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

El sistema periódico según Mendoza & Ortiz (2018) es conocido como sistema físico puesto que se apoya en el conteo real del inventario. Generalmente se lo utiliza para contabilizar los artículos que tienen un costo unitario bajo, por tal razón no se considera necesario llevar un registro permanente de dicha mercancía ya que su costo no representa suficiente valor. Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual, ya que no mantiene un registro continuo del inventario disponible en la empresa. (pág. 531)

El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico realiza un control y verificación de inventario en un momento o periodo en particular, para cumplir con este propósito, se debe realizar una constatación física para determinar la cantidad exacta de inventario en una fecha en particular. Este sistema es recomendable para empresas como supermercados, farmacias, ferreterías, tiendas, micromercados, etc.

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

El sistema de cuenta permanente según Zapata Sánchez (2017) “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”. (pág. 120)

El sistema perpetuo permite mantener registros actualizados de su inventario puesto que se llevan registros continuos y diarios del mismo y del costo de las mercancías vendidas; sin embargo, esto no elimina la necesidad del conteo físico. Se debe realizar un inventario físico por lo menos una vez al año a nivel general o por muestreo para verificar la corrección de los registros informáticos y establecer la denominada reducción de inventario, es decir, variaciones en el stock por robo, daño, pérdida u obsolescencia de los bienes. El saldo del inventario por el sistema de cuenta permanente conducirá al costo del inventario disponible en cualquier momento (Mendoza & Ortiz, 2018, pág. 591).

Características.

Zapata Sánchez (2017) asume que el sistema de cuenta permanente cuenta con las siguientes características:

- Maneja tres cuentas directas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Se debe contar con un auxiliar para cada tipo de artículo el cual permita determinar el inventario disponible en cualquier momento. Es aconsejable realizar constataciones físicas.
- Para cada asiento de venta o devolución en venta realizado, es necesario realizar otro que registre el costo de dicha transacción.

Ventajas.

- Determina el saldo del inventario de mercaderías en cualquier momento
- Identifica el costo de las mercaderías vendidas
- Conoce la utilidad bruta en ventas (menos el costo de ventas)
- Facilita la planificación y mejora la toma de decisiones a largo plazo.
- Disminuye los costes asociados a la gestión de inventario, ya que no hace falta dedicar a varias personas a esta tarea de manera periódica.

Cuentas Utilizadas.

Para el registro contable mediante el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, según Espejo & López (2018) se utilizan las siguientes cuentas:

- ***Inventario de Mercaderías.*** En esta cuenta se registran los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de cada empresa. Mantiene un saldo deudor el cual representa el valor del inventario en un momento determinado, este debe coincidir con los valores del inventario físico de los artículos.
- ***Ventas.*** La cuenta ventas forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidos a los clientes. Mantienen un saldo acreedor el cual representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.
- ***Costo de Ventas.*** Esta cuenta registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa. Mantienen un saldo deudor que representa el costo de ventas neto. (*págs. 178-181*)

Asientos Tipos.

1. Registro de la Compra de Mercaderías al Contado.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	Inventario de mercadería IVA compras Caja o Bancos Retención fuente por pagar P/r Adquisición de mercaderías en efectivo según factura N°.....	XXXX XXXX	XXXX XXXX

2. Registro de la Devolución de la Mercadería Comprada al Contado.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	Caja o Bancos Inventario de mercadería IVA compras P/r Devolución de la mercadería comprada en efectivo correspondiente a la Factura No....	XXXX	XXXX XXXX

3. Registro de la Compra de Mercaderías a Crédito.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	Inventario de mercadería IVA compras Cuentas o Documentos por pagar Retención fuente por pagar P/r Adquisición de mercaderías a crédito según factura N°.....	XXXX XXXX	XXXX XXXX

4. Registro de la Devolución de la Mercadería Comprada al Crédito.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	Cuentas o Documentos por pagar Inventario de mercadería IVA compras P/r Devolución de mercaderías adquiridas a crédito de la factura N°....	XXXX	XXXX XXXX

5. Registro de la Venta de Mercaderías al Contado

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Caja o Bancos Anticipo retención en la fuente Ventas IVA ventas P/r Venta de mercaderías al contado, según factura No.... (Precio de venta)	XXXX XXXX	XXXX XXXX

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Costo de Ventas Inventario de mercadería P/r Venta de mercaderías a precio de costo, según tarjeta kárdex....	xxxx	xxxx

6. Registro de la Devolución de Mercadería Vendida al Contado

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Ventas IVA ventas Caja P/r Devolución de la mercadería vendida en efectivo, según factura No... (Precio de venta.)	xxxx xxxx	xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Inventario de mercadería Costo de Ventas P/r Devolución de la mercadería vendida a precio de costo, según tarjeta kárdex...	xxxx	xxxx

7. Registro de la Venta de Mercaderías a Crédito

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	Cuentas o Documentos por cobrar Anticipo retención en la fuente Ventas IVA ventas P/r Venta de mercaderías a crédito, según factura No.... (Precio de venta)	xxxx xxxx	xxxx xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Costo de Ventas Inventario de mercadería P/r Venta de mercaderías a precio de costo, según tarjeta kárdex....	xxxx	xxxx

8. Registro de la Devolución de la Mercadería Vendida a Crédito.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Ventas IVA ventas Cuentas o Documentos por cobrar P/r Devolución de la mercadería vendida a crédito, según factura No... (Precio de venta.)	xxxx xxxx	xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Inventario de mercadería Costo de Ventas P/r Devolución de la mercadería vendida a precio de costo, según tarjeta kárdex...	xxxx	xxxx

Regulación de la Cuenta Mercaderías.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Ventas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas P/r La utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio	xxxx	xxxx xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Ventas Pérdida en Ventas Costo de Ventas P/r La pérdida en ventas obtenida en el ejercicio.	xxxx xxxx	xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Utilidad Bruta en Ventas Resumen de Ingreso y Gastos P/r Cierre las cuentas de ingresos y gastos	xxxx	xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	Resumen de Ingreso y Gastos Pérdida en Ventas P/r Cierre las cuentas de ingresos y gastos	xxxx	xxxx

Métodos de valoración de los inventarios.

Zapata Sánchez (2017) determina que el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo funciona por medio de un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega, el mismo que se registra en tarjetas de control abiertas para cada grupo de artículos similares. Los métodos de valuación son:

Método FIFO o PEPS.

Expresa lo primero en entrar, lo primero en salir, generalmente se aplica a las mercaderías cuyos precios están incrementándose sostenidamente en función del índice de inflación.

Método Promedio Ponderado.

Es utilizado por la facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, es conveniente que las mercaderías que se encuentren en la situación de aumento y disminución de precios sean valoradas al P.P. (pág. 124)

Mendoza & Ortiz (2018) afirma que al utilizar este método es necesario calcular un costo unitario promedio, el cual se obtiene dividiendo el costo de las unidades disponibles (costo del inventario inicial más el costo de las compras del periodo) entre el número de unidades disponibles (número de unidades en el inventario inicial más el número de unidades compradas en el periodo). El costo unitario obtenido se aplica tanto a las unidades vendidas, para hallar el costo de ventas, como a las unidades en existencia final, para determinar el valor del inventario que queda al final del periodo.

Ventaja. Este método toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren ajustar.

Desventaja. Considerado como una limitación, ya que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden provocar distorsión frente a precios actuales.

El método promedio ponderado es uno de los métodos de valoración de inventarios, de mayor manejo para determinar el costo de venta al momento de implementar el sistema de inventario permanente. Este método determina el costo de venta equilibrado, precisamente porque representa un promedio de los precios que se pagaron para construir e inventariar.

Tarjeta Kárdex

Según Espejo & López (2018) la tarjeta kárdex es una herramienta que permite el registro y control organizado de las mercaderías que se mantienen en las bodegas de las empresas comerciales e industriales. La Tarjeta Kárdex registra los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los artículos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno. Permite conocer el saldo en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico; además, constituye el auxiliar de la cuenta inventario de mercaderías en las empresas comerciales. (págs. 183-184)

Características

- Facilita rápidamente información detallada sobre las entradas y salidas de inventario sin tener que verificar el almacén.
- Ofrece una amplia base de datos de gestión de inventarios.
- Permite observar el registro de mercaderías dentro y fuera del almacén.

- Proporciona información útil para el control adecuado del inventario mediante el uso de los métodos existentes.
- Maneja datos tanto a nivel de cantidades, como de precios de costo.

El formato del kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad, puede llevarse a través de sistemas informáticos especializados, hojas electrónicas o en tarjetas físicas. Generalmente, se utiliza el siguiente formato:

Tabla 6.
Formato Tarjeta Kárdex

EMPRESA "XY"										
KÁRDEX										
Artículo:						Código:				
Unidad de medida:						Cantidad Máxima:				
Método de Valoración:						Cantidad Mínima:				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.

Nota. Esta tabla presenta un Modelo de Tarjeta Kárdex para el control de la mercadería. Tomada del libro de Espejo & López (2018), Contabilidad General, pág. 184.

Plan de Cuentas

Según Espejo & López (2018) es un listado detallado, ordenado y sistemático de las cuentas que conceden los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, incluye el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar razonablemente la información financiera de la empresa. Para el esquema del plan de cuentas se necesita conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa, las normas legales y contables actuales, a fin de que, se incluyan todos los elementos para diseñar un plan de cuentas acorde a la realidad del negocio, que permita obtener información financiera de forma confiable y transparente.

El plan o catálogo de cuentas es una lista que representa las cuentas necesarias para registrar los hechos económicos de la empresa en un determinado periodo, comprende la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir entre los tipos de partidas.

Importancia

La importancia del plan de cuentas comprende la facilidad del registro contable de las operaciones realizadas en la empresa; puesto que cuenta con un listado ordenado y clasificado de cuentas, el mismo que permite la rápida identificación de los ítems que corresponden a cada transacción; de igual manera, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Características

El plan de cuentas debe reunir las siguientes características:

Jerarquizado: Debe permitir el uso de diferentes niveles de clasificación para definir las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de proporcionar el detalle de información necesario.

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

Claridad: Los nombres de las cuentas contables deben ser claros y concisos según su naturaleza.

Flexibilidad: Su estructura debe ser dúctil de tal manera que se puedan agregar o eliminar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, en cualquier momento según las necesidades de la empresa.

Codificación de las Cuentas

La codificación es el proceso de asignar una secuencia sistemática de números o letras con el objetivo de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas del plan de cuentas, y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información.

Los códigos utilizados en contabilidad no son normas, cada entidad las organiza de acuerdo a su naturaleza empresarial, necesita información o juicio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados. (págs. 80-81)

Sistemas de Codificación

Zapata Sánchez (2017) establece los siguientes sistemas y métodos de codificación:

- **Alfabético:** Cuando se asigna a cada cuenta un código formado por una o varias letras.
- **Numérico:** Es la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se basa en la asignación de abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto:** Cuando se utiliza el número, la letra o la abreviatura.

Métodos de Codificación

Método serial simple: Ordena los datos según criterios, luego se les asigna un número, iniciando por el uno (1), respetando la serie numérica, permite una clasificación jerárquica.

Método serial simple saltado: Ordenando los datos según algún criterio, se salta o interrumpe la serie con el objeto de intercalar en el futuro nuevos datos.

Método serial en bloques: Establece un tipo de agrupamiento y de jerarquía al determinar límites como (0), respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría.

Método de dígitos finales: Frente a cualquier constitución que tenga el dígito, solo aquellos ubicados a la derecha del mismo son los que realmente constituyen el código.

Método decimal puntuado: Constituye la jerarquización de los datos, este método es práctico, fácil de entender y descifrar, y es el más utilizado en la práctica contable por ser sencillo e integrador. (págs. 50-51)

Estructura del Plan de Cuentas

La estructura del plan de cuentas según Espejo & López (2018) es la siguiente:

Primer nivel. Se asigna el primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado).

Segundo nivel. Es la asignación de los dos siguientes dígitos (segundo y tercero) que corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel.

Tercer nivel. Se asigna el cuarto y quinto dígito correspondiente a las partidas del activo y pasivo. Se presentan las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.

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

Quinto nivel. El octavo y noveno dígito corresponden a las cuentas auxiliares.

Tabla 7.

Estructura del Plan de Cuentas

Elementos*	Categorías	Partidas	Cuentas Mayor	Auxiliares
Primer Nivel	Segundo Nivel	Tercer Nivel	Cuarto Nivel	Quinto Nivel
Primer dígito	Segundo y Tercer dígito	Cuarto y quinto dígito	Sexto y séptimo dígito	Octavo y noveno dígito
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. Esta tabla muestra la estructura del plan de cuentas. Espejo & López, (2018). Contabilidad General: Enfoque Normas Internacionales de Información Financiera (pág. 84)

Manual de Cuentas

Según Guajardo & Andrade (2018) el manual de cuentas o también denominado manual contable o guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento en el que, además de los números y nombres de las cuentas contables, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas, lo que representa su saldo y los documentos que dan soporte a la transacción (factura, recibo de nómina, contrato, etcétera).

Un manual de cuentas es una herramienta que nos permite conocer el movimiento de las cuentas que intervienen en las transacciones de la empresa. Con las definiciones desarrolladas en el manual se puede conocer la clasificación y función que cumple cada una de las cuentas contables, además, interviene en la identificación del débito, crédito y el saldo.

Importancia

Este manual sirve como referencia al registrar las transacciones económicas, con la ayuda de un catálogo de cuentas que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable; y la guía contabilizadora se puede lograr una excelente visión del sistema contable y así determinar cómo deben registrarse las transacciones. (pág. 79)

Objetivos

- Establecer las cuentas para el registro de las operaciones y eficiente control
- Organización las cuentas por secciones
- Flexible a la realización de cambios, tales como eliminación o inclusión de cuentas
- Facilitar el suministro de información

Proceso Contable

Según Zapata Sánchez (2017) el proceso contable es un procedimiento que se desarrolla cada vez que la empresa reconoce formalmente un hecho económico que afecta su patrimonio, el movimiento del efectivo o a la estructura financiera. Este procedimiento inicia con el reconocimiento y valoración de las operaciones, el registro de dichas transacciones en libros mayores y auxiliares, su comprobación y, finalmente, la estructuración de estados financieros y las notas explicativas que fueran necesarias para completar la información. (pág. 63)

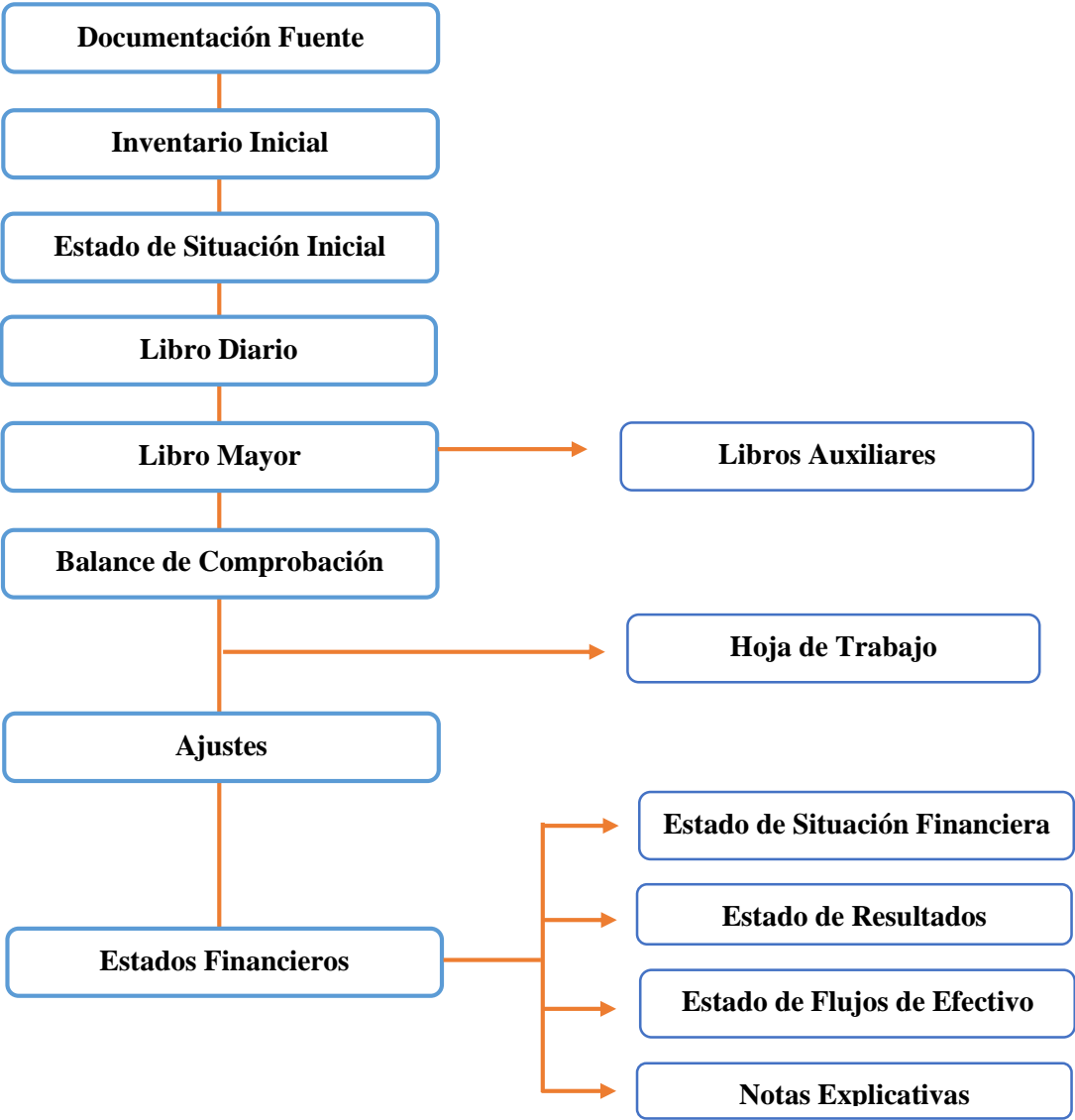
Para Fierro & Celis (2015) el proceso contable es metodológico, de causación (acumulación o devengo) de todas las transacciones que realiza la empresa durante el ejercicio contable, este proceso consiste en el reconocimiento, medición inicial y posterior, clasificación, registro, interpretación, análisis, evaluación, informe y revelación de todas las operaciones en desarrollo de la actividad comercial y de acuerdo al objeto social. (pág. 494)

El proceso contable es un conjunto de pasos ordenados y sistemáticos que permiten expresar las operaciones económicas de una organización a través de estados financieros; este proceso es fundamental para toda la empresa dado que gracias a ello se puede visualizar los gastos e ingresos, realizar proyecciones, y evitar dificultades que lleven al cierre de la empresa.

Importancia

El proceso contable tiene como objetivo racionalizar, registrar y analizar sistemáticamente los movimientos económicos durante un período determinado, brindando información confiable y actualizada que permita determinar la utilidad o pérdida del negocio.

Figura 1.
Esquema del Proceso Contable



Nota. La figura representa el proceso contable de una organización comercial. Tomado de Bravo (2015). Contabilidad General. (pág. 58)

Documentación Fuente

Zapata Sánchez (2017) establece que “la documentación fuente constituye cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de ventas, roles, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción”. (pág. 30)

La documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa, es necesario archivar y conservar los documentos originales durante varios años, siendo útiles en caso de validaciones o verificaciones.

Clasificación

Zapata (2017) establece que la documentación fuente se clasifica en:

Negociables.

Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídicos; 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. (pág. 34)

La empresa “Distribuciones Licogaseosas” maneja sus fondos a través del sistema financiero en cuentas de ahorro y cuentas corrientes, los pagos se realizan mediante la emisión de cheques o transferencias de conformidad con las leyes pertinentes.

Cheque. “Es un documento de pago a la vista, a la orden del beneficiario, mediante el cual el girador ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes”. (Espejo & López, 2018, pág. 486)



No Negociables.

“Son aquellos que permiten sustentar gastos, costos, inversiones reales, anticipos e ingresos de dinero; en otras palabras, transacciones u operaciones comerciales frecuentes y no frecuentes”. (Zapata Sánchez, 2017, pág. 38)

Facturas. Se emitirán y entregarán por emisión de transferencias de bienes, o prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados. Los contribuyentes que emitan facturas por montos iguales o superiores a \$200,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador, caso contrario se podrá consignar la leyenda “Consumidor Final”.

FACTURA		Mi Empresa Domicilio Ciudad				
Número:		NIF				
Fecha:						
Cliente: Domicilio: Ciudad: N.I.F.:	Comentarios:					
Código	Artículo	Unidades	Precio No.	Subtotal	% IVA	Total IVA
Forma de pago	Subtotal	0.00				
	Descuento			0.00		
	Base Imponible			0.00		
	I.V.A.		18.00%			
		0.00	0.00	0.00	0.00	
	Recargo Equivalencia			0.00		
TOTAL FACTURA				0.00 €		

Según el Reglamento de comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, (2015), los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo; estos son los requisitos principales:

- Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el presente Reglamento.
- Determinados 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.
- 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 tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros.

Inventario Inicial

Fierro & Celis (2015) establecen que el inventario inicial es la base de elaboración del ciclo contable ya que asume todos los bienes y derechos, al igual que de las obligaciones con las que cuenta la empresa al iniciar el periodo económico.

El inventario inicial constituye el valor de la existencia de las mercaderías a la fecha de inicio del período contable. Este inventario en caso de que no sea manejado con responsabilidad y se ajuste a un determinado comportamiento de ventas representará uno de los activos con los costos más elevados que puede llegar a tener un negocio.

Objetivo

Servir como punto de partida para calcular el costo de la mercancía vendida para un período contable. Además, sirve como base para proyectar los costos futuros de la empresa para aumentar su producción. Igualmente, proyecta los ingresos futuros para sus proveedores.

Tabla 8.

Formato Inventario Inicial

EMPRESA "XY"						
INVENTARIO INICIAL						
AL.....DE.....DEL 202X						
Expresado en dólares						
Código	Cant.	Medida	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Inventario Inicial. Tomado de Espejo & López (2018) Contabilidad General (pág. 179)

Estado de Situación Inicial

También llamado balance general es un documento financiero preparado al inicio de las operaciones económicas en base al inventario inicial, describe en detalle los valores, bienes, derechos y obligaciones es decir el Activo, Pasivo y Patrimonio que tiene la empresa; con esta información se procede a la apertura de los libros contables. Puede ser presentado en forma de cuenta que es la presentación más usual, en el que se muestra el activo al lado izquierdo y, el pasivo y patrimonio al lado derecho; o puede ser presentado a manera de informe, el cual se presenta en forma vertical y se ubica primero el activo, luego el pasivo y por último el patrimonio.

Tabla 9.
Formato Estado de Situación Inicial

EMPRESA "XY" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL.....DE.....DE 202X Expresado en dólares			
1.	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		XXX
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		XXX
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	XXX	
1.01.02.02	Documentos por cobrar	XXX	
1.01.03	INVENTARIOS		XXX
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	XXX	
1.01.03.02	Suministros de oficina	XXX	
1.01.03.03	Suministros de aseo y limpieza	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXX
1.02.01.01	Muebles y enseres	XXX	
1.02.01.02	Equipo de Computación	XXX	
1.02.01.03	Vehículos	XXX	
1.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	XXX	
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	XXX	
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada vehículo	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXX
	TOTAL ACTIVO		<u>XXX</u>
2.	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		XXX
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	XXX	
2.01.01.02	Documentos por pagar proveedores	XXX	
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		XXX
2.01.02.01	IVA en Ventas	XXX	
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL IEISS		XXX
2.01.03.01	Aporte individual al IEISS por pagar	XXX	
2.01.03.02	Aporte patronal al IEISS por pagar	XXX	
2.01.04	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		XXX
2.01.04.01	Sueldos por Pagar	XXX	
2.01.04.02	Remuneraciones adicionales por pagar	XXX	
2.01.04.03	Décimo Tercer Sueldo por pagar	XXX	
2.01.04.04	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	XXX	
	TOTAL PASIVOS		XXX
3.	PATRIMONIO		
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
3.01.01	CAPITAL		XXX
3.01.01.01	Capital Propio	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXX</u>
Loja,			
_____		_____	
Gerente		Contador	

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Estado de Situación Inicial. Tomado de Espejo & López (2018). Contabilidad General.

Libro Diario

Según Guajardo & Andrade (2018) es un libro en el cual quedan registradas cronológicamente y de acuerdo con las normas de información financiera todas las transacciones efectuadas por un negocio, en el cual se especifica el efecto que estas tuvieron en las cinco cuentas contables básicas : activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Con la ayuda de este registro, la empresa tiene un historial completo de sus transacciones comerciales en orden cronológico.

El formato del diario general comprende tres partes:

- a. **Encabezado:** Nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.
- b. **Contenido:** Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- c. **Firmas de legalización:** de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado. (Espejo & López, 2018, pág. 489)

El libro diario es el registro inicial e inmediato de cada transacción que realiza una empresa en uno de sus libros principales, conocido como libro diario o libro general. Este libro debe hacerse de acuerdo con la fórmula de asiento contable, respetando siempre el principio de partida doble.

Tabla 10.
Formato Libro Diario

EMPRESA "XY" LIBRO DIARIO Expresado en dólares						Folio N.
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
		Suman y Pasan				

Nota. Muestra el modelo del libro diario. Tomada de Espejo & López (2018) pág. 490.

Libro Mayor

Para Zapata Sánchez (2017) el libro mayor es un registro de contabilidad que recopila información previamente registrada en el libro diario, agrupando por separado el estado deudor o acreedor de cada partida; por tanto, en un período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes que se consideren necesarios, con el propósito de determinar sus movimientos y saldos de manera específica.

Existen diversas formas para registrar la información que debe acumular cada una de las cuentas de mayor. Gran parte de las empresas emplea un formato que tiene secciones para toda la información esencial, tiene una columna para fechas, otra para transacciones, una para referencias del asiento, otra para abonos y una adicional para el saldo. Con esta forma, cada vez que se registre una operación se podrá obtener el saldo de dicha cuenta con facilidad. (Guajardo & Andrade, 2018, pág. 81)

El libro mayor representa un documento que recopila en orden cronológico todas las transacciones contables de la empresa y las registra en cada una de las cuentas es decir hay un libro mayor para cada cuenta utilizada en la contabilidad, este libro no es obligatorio; sin embargo, resulta útil para llevar un control del saldo de cada cuenta.

Tabla 11.
Formato Libro Mayor

EMPRESA "XY" LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
Cuenta:				Código:	
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	TOTAL				

Nota. Esta tabla muestra el Formato del libro mayor. Tomado del libro de Espejo & López (2018). Contabilidad General. (pág. 494)

Libros Auxiliares

Zapata Sánchez (2017) afirma que los libros auxiliares “son libros contables necesarios en los que se desglosa la información global contenida en el libro mayor principal, con el propósito de identificar las partes que integran una cuenta principal”. (pág. 71)

Pertenecen al grupo de libros contables, con la particularidad que se utilizan para registrar de forma detallada los valores y la información de las subcuentas de cada cuenta principal en forma de libro mayor. El saldo de cada libro auxiliar debe ser igual al saldo de la cuenta correspondiente en el libro mayor.

Los libros mayores auxiliares son aquellos documentos donde los valores y la información que se han registrado en el libro mayor se registran en detalle, no hay número límite de cuentas auxiliares ya que depende de las necesidades de cada empresa, además,

permiten dividir el trabajo contable en función a las necesidades de registro y control de los cargos y los abonos de las transacciones realizadas.

Tabla 12.
Formato Libro Mayor Auxiliar

EMPRESA "XY" LIBRO MAYOR AUXILIAR Expresado en dólares					
Cuenta Principal:				Código:	
Cuenta Auxiliar:				Código:	
Fecha	Detalle	R/F.	Debe	Haber	Saldo
	TOTAL				

Nota. Esta tabla muestra el Formato del libro mayor auxiliar. Tomado de Espejo & López (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (pág. 494)

Balance de Comprobación

Según Espejo & López (2018) el balance de comprobación es un informe interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo. La información del balance de comprobación facilita al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. (pág. 500)

Si los saldos del balance de comprobación demuestran alguna inconsistencia de movimientos o saldos; se registran los asientos de ajuste en el libro diario, luego de mayorizarlos se emitirá nuevamente el reporte con los saldos ajustados.

Importancia

- Permite verificar que se han trasladado correctamente la información de todas las cuentas del diario general al libro mayor y de éste al balance de comprobación.
- Permite verificar que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable.
- Sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado del resultado integral). (Espejo & López, 2018, pág. 501)

Objetivo

El principal objetivo del balance además de reflejar la contabilidad y ejercicios económicos, es mantener un orden y fiabilidad con los números para no tener ningún fallo en los saldos de las cuentas.

Tabla 13.
Formato Balance de Comprobación

EMPRESA “XY” BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL.....AL.....DEL 202X Expresado en dólares					
Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	SUMAN				
Loja,de.....del 2022					
 Gerente	 Contador		

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Balance de Comprobación. Tomado de Espejo & López (2018), pág. 501.

Hoja de Trabajo

Según Bravo (2015) la hoja de trabajo es una herramienta contable que permite definir los saldos de las partidas y presentar en forma resumida y ordenada la mayor parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación, Balance Ajustado, Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera. Las hojas suelen tener encabezados (con el nombre de la empresa y la fecha del periodo registrado) y columnas como nombres de cuentas, balances de comprobación con saldos y cambios, y un estado de pérdidas y ganancias. (pág. 83)

Hay varios modelos de hojas de trabajo: las hojas de trabajo de ocho, seis y doce columnas son las más comunes ya que se usan solamente sobre la base de efectivo, es decir, sólo reconoce los ingresos que entran o salen de la caja; aunque también hay hojas de trabajo de diez, catorce e incluso dieciséis columnas, las cuales sirven para la base de efectivo y la base devengado, la cual toma en cuenta los ingresos o pagos pendientes de realización desde el momento en el que se contrae la obligación.

Importancia

La importancia de la hoja de trabajo radica en que se constituye un borrador que prepara el contador, con el propósito de elaborar los principales estados financieros, como son el estado de resultados, el estado de situación financiera y el de la ganancia. Su estructura es sencilla y comprende varias columnas que varían según la naturaleza de la empresa o actividad económica a la cual se dedica.

Características

Las características principales que identifican a una hoja de trabajo son:

- Presenta saldos de cuentas correspondientes al balance de comprobación.
- Se prepara y emite de forma periódica, se considera el lapso de un año. Sin embargo es recomendable emitir mensualmente con la finalidad de proporcionar la información oportunamente.
- Algunas cuentas integrantes requieren de ajustes para una adecuada exposición
- Constituye un auxiliar que sirve de base para la preparación de los estados financieros principales.
- Comprueba si los registros contables son exactos

Tabla 14.

Formato Hoja de Trabajo

EMPRESA "XY"											
HOJA DEL TRABAJO											
DEL.....AL.....											
Expresado en dólares											
Código	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
TOTAL											
Utilidad del ejercicio											
SUMAN IGUALES											
Loja,de.....del 20xx											
.....										
Gerente						Contador					

Nota. Esta tabla muestra el Formato de la Hoja de Trabajo. Tomado del libro de Mercedes Bravo (2015). Contabilidad General. (pág. 83)

Ajustes

Zapata Sánchez (2017) afirma que los ajustes son registros (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. (pág. 74)

Importancia

Los ajustes permiten optimizar la valoración de las cuentas mediante la depuración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la situación económica y financiera real de la empresa.

Tipo de Ajustes

Según Zapata Sánchez (2017) los ajustes se pueden agrupar de la siguiente manera:

Ajustes por Provisión para Cuentas Incobrables.

Las empresas que venden a crédito aplican a sus clientes un proceso riguroso que les conduce a calificarlos o no como sujetos de crédito. Pese a estos controles previos, siempre se “filtran” los malos pagadores, a fin de mitigar su efecto desfavorable, la técnica contable y el sistema tributario aconsejan a las empresas establecer la provisión para posibles incobrables, que no es otra cosa que una reserva del 1% del saldo del movimiento del presente ejercicio para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/2022	Gasto Cuentas Incobrables Provisión Cuentas Incobrables P/r Ajuste provisión cuentas incobrables		XXXX	XXXX

Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.

Son asientos que se registran al finiquitar un ejercicio económico con el fin de obtener el valor real de los inventarios, suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Los consumos constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/2022	Consumo Materiales de Oficina Inventario de Materiales P/r Ajuste por consumo de materiales		XXXX	XXXX

Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.

La depreciación establece el desgaste que sufren los activos fijos por concepto del uso normal o intensivo; por tal razón, en los libros contables se debe registrar el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos. (pág. 81)

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/2022	Depreciación de Muebles y Enseres Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres P/r Ajuste por consumo de materiales		Xxxx	XXXX

Existen diversos métodos técnicos para calcular la depreciación de los activos fijos, entre los cuales se anuncian los siguientes:

- Método lineal.
- Método de unidades producidas.
- Método de saldos decrecientes.

Los activos fijos según el Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, (LRTI) tienen la siguiente vida útil:

Tabla 15.
Depreciación de Activos Fijos

Activo Depreciable*	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual (%)
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares.	20	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles de oficina.	10	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	5	20%
Equipos de cómputo y software.	3	33%

Nota. Muestra los años de vida útil y el porcentaje de depreciación de la propiedad, planta y equipo.

Estados Financieros

El propósito de la contabilidad es presentar estados financieros correspondientes a un determinado ejercicio económico de una empresa, de manera que represente la situación que se acerque más a la realidad económica de la empresa para que ésta tome las decisiones que considere oportunas.

Los estados financieros según Guajardo & Andrade (2018) son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera aprecian la realidad de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado proceso contable. Los estados financieros básicos muestran el desempeño financiero, la rentabilidad y la liquidez de la empresa. (pág. 164)

Los estados financieros son informes preparados al final de un período contable para proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, además, permite estudiar los resultados y evaluar el potencial económico del negocio.

Importancia

La información presentada en los estados financieros se utiliza para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la capacidad de gestión, solvencia, liquidez y creación de utilidades.

- Conocer las fuentes y características de los recursos para evaluar la viabilidad financiera del crecimiento, financiamiento e inversión.
- Permite conocer la solvencia de los proveedores al momento de la contratación.

Objetivo

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una entidad que sea útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas. (Espejo & López, 2018)

Características

Para Espejo & López (2018) los estados financieros deben cumplir con ciertas características generales como:

- “Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF.
- Hipótesis de negocio en funcionamiento.
- Hipótesis contable de devengo.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Compensación.
- Periodicidad de la información.
- Información comparativa.
- Uniformidad en la presentación”. (pág. 515)

Presentación de los Estados Financieros

- **Encabezado.** Contendrá el nombre o razón social de la empresa, número de identificación tributaria, período al que corresponde la información, nombre del estado, y denominación de la moneda en que se presenta.
- **Texto.** Se presentan las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.
- **Firmas.** En la parte inferior se deberán insertar las firmas del gerente y del contador.

Ventajas

- Incrementa la productividad
- Permite solventar las necesidades de la clientela
- Reduce el margen de error en el área financiera
- Evita problemas financieros

- Proporciona información eficiente y de calidad

Clasificación

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1, párrafo 10 los estados financieros pretenden cubrir las necesidades específicas de información de los usuarios, por ende se establece la siguiente clasificación de Estados Financieros Básicos a utilizar:

Estado de Situación Financiera.

Espejo & López (2018) define a los estados financieros como un informe detallado, completo y razonable de la cantidad de activos, pasivos y patrimonio en un determinado momento, basado en estándares internacionales que permiten que la información financiera sea clara, confiable y pueda ser comparada. Es una herramienta esencial para la toma de decisiones de inversionistas, acreedores y propietarios ya que refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa durante un determinado ejercicio económico.

Estructura

Esta Norma no define un formato específico de presentación del estado de situación financiera, cada entidad lo presentará según corresponda a sus necesidades de información; normalmente, presentar un estado de situación financiera en términos de liquidez significa, registrar primero las partidas corrientes y luego las partidas no corrientes:

Activo corriente. Conformado por las partidas que la entidad mantiene principalmente con fines de negociación en el ciclo normal de operaciones no máximo a doce meses.

Activo no corriente. Comprenden las partidas que por naturaleza su duración o vencimiento es superior a un año.

Pasivo corriente. Comprenden todas las obligaciones que se liquidarán dentro de los doce meses del ciclo normal de operaciones de la entidad.

Pasivo no corriente. Representan las obligaciones o compromisos que tiene la empresa con vencimiento superior a un año.

Patrimonio. Comprenden las partidas que se relacionan con capital, reservas, resultados acumulados y otros resultados integrales. (pág. 518)

Tabla 16.
Formato Estado de Situación Financiera

EMPRESA "XY"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL.....DE.....DEL 202X		
Expresado en dólares		
1.	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	XXX
1.01.01.01	Caja	XXX
1.01.01.02	Bancos	XXX
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	XXX
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	XXX
1.01.02.02	(-) Provisión para cuentas incobrables	XXX
1.01.03	INVENTARIOS	XXX
1.01.03.01	Inventario de mercaderías	XXX
1.01.03.02	Suministros de oficina	XXX
1.01.03.03	Suministros de aseo y limpieza	XXX
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	XXX
1.01.04.01	Anticipo Retención del IVA	XXX
1.01.04.02	Anticipo Retención del IR	XXX
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXX
1.02.01.01	Muebles y enseres	XXX
1.02.01.02	Equipo de computación	XXX
1.02.01.03	Vehículo	XXX
1.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.02.02.01	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	XXX
1.02.02.02	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	XXX
1.02.02.03	(-) Depreciación acumulada equipo de vehículo	XXX
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXX
	TOTAL ACTIVO	<u>XXX</u>
2.	PASIVO	
2.01	PASIVO CORRIENTE	
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	XXX
2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores	XXX
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	XXX
2.01.02.01	IVA por pagar	XXX
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL IESS	XXX
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar	XXX
2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar	XXX
2.01.04	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	XXX
2.01.04.01	Sueldos por Pagar	XXX
2.01.04.02	Remuneraciones adicionales por pagar	XXX
2.01.04.03	Décimo Tercer Sueldo por pagar	XXX
2.01.04.04	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	XXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX
	TOTAL PASIVOS	XXX
3.	PATRIMONIO	
3.01	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	
3.01.01	CAPITAL	XXX
3.01.01.01	Capital Propio	XXX
3.01.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	XXX
3.01.02.01	GANANCIA/PÉRDIDA DEL PERÍODO	XXX
	TOTAL PATRIMONIO	XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>XXX</u>
		Loja,

	Gerente	Contador

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Estado de Situación Financiera. Tomada del libro de Espejo & López (2018). Contabilidad General. (págs. 519-520)

Estado de Resultados.

Según Guajardo & Andrade (2018) el Estado de Resultados representa un documento contable que resume los resultados y desempeño de una empresa en relación con sus cuentas de ingresos y gastos, es decir, mide el éxito de las operaciones durante un período de tiempo. Los resultados operativos se obtienen del estado de resultados para determinar si se ganó o se perdió.

Para Mendoza Roca & Ortiz Tovar (2018) el estado de resultados permite conocer cómo se han generado los ingresos y cómo se han causado los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la organización durante un periodo contable. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad y acumulativo, es decir, resume las operaciones desde el primero hasta el último día del periodo contable.

El estado de resultado es un documento que presenta de manera detallada los ingresos, los gastos y la utilidad o pérdida que la empresa obtiene al final del ejercicio económico, tiene por objeto medir los resultados de los logros y esfuerzos alcanzados , así como también evaluar la capacidad de generar ganancias, comparar el rendimiento actual con el obtenido en años anteriores, optimizar recursos e incrementar las inversiones.

Importancia.

La información que contiene el estado de resultados permite a los usuarios conocer los hechos económicos y evaluar el desempeño de la organización en periodos anteriores y tener una idea sobre la probabilidad de obtener flujos de efectivo en el futuro. (Asturias Corporación Universitaria, 2018, pág. 12)

Estructura.

Ingresos. Se divide en Ingresos Operacionales (incluye todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o servicio) e Ingresos No Operacionales (no se relacionan directamente con actividades del negocio).

Gastos. Se clasifican en Gastos Operacionales (desembolsos que realiza la empresa para cubrir su principal actividad) y Gastos No Operacionales (desembolsos que no tienen relacion directa con la actividad de la empresa).

Resultado Final. El resultado obtenido por la empresa después del ejercicio económico puede ser utilidad o pérdida.

Tabla 17.
Formato Estado de Resultados

EMPRESA "XY"			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL.....DE.....AL.....DE.....DEL 202X			
Expresado en dólares			
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01.01	Ventas	XXX	
5.01.01.01	(-) Costo de ventas	XXX	
4.01.01.02	Utilidad bruta en ventas	XXX	XXX
4.02.01	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.02.01.01	Otros Ingresos		
	TOTAL INGRESOS		<u>XXX</u>
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	GASTOS		
5.01.01	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		XXX
5.01.01.01	Sueldos y Salarios	XXX	
5.01.01.02	Aporte Patronal	XXX	
5.01.01.03	Remuneraciones Adicionales	XXX	
5.01.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	XXX	
5.01.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	XXX	
5.01.01.04	Fondos de Reserva	XXX	
5.01.01.05	Honorarios Profesionales	XXX	
5.01.01.06	Suministros de oficina	XXX	
5.01.01.07	Suministros de Aseo y Limpieza	XXX	
5.01.01.08	Arriendos	XXX	
5.01.01.09	Reparación y Mantenimiento	XXX	
5.01.01.10	Combustibles y Lubricantes	XXX	
5.01.01.11	Servicios Básicos	XXX	
5.01.01.12	Depreciación muebles y enseres	XXX	
5.01.01.13	Depreciación equipo de oficina	XXX	
5.01.01.14	Depreciación equipo de computación	XXX	
5.01.01.15	Depreciación vehículo	XXX	
	TOTAL GASTOS		<u>XXX</u>
3.01.02	RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>XXX</u>
	Utilidad del Ejercicio	XXX	
	(-) Participación a los trabajadores 15%	XXX	
	(-) Impuesto a la Renta 22%	XXX	
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>XXX</u>
Loja,			
_____		_____	
Gerente		Contador	

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Estado de Resultados. Tomado de Mercedes Bravo (2015). Contabilidad General. (pág. 237)

Estado de Flujos de Efectivo.

De acuerdo a Espejo & López (2018) el estado de flujo de efectivo proporciona a los usuarios la información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo de la empresa durante un periodo económico, además, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y necesidades de financiamiento de la entidad.

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que permite determinar y evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo, el mismo que permitirá cumplir con sus obligaciones, sus proyectos de inversión y expansión, conocer la capacidad de liquidez de la entidad facilita la toma de decisiones por parte de sus propietarios y demás usuarios interesados.

Estructura. Para la presentación del Estado de Flujos de Efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

- **De operación:** Actividades relacionadas con la conducción del negocio, el monto de los flujos de efectivo, estas actividades son un indicador importante de la medida en que generan suficiente liquidez.
- **De inversión:** Actividades destinadas a comprar, vender o enajenar activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **De financiamiento:** Actividades que conducen a un cambio en la cantidad y estructura del capital aportado; y préstamos para satisfacer las necesidades de liquidez y financiación.

Objetivos. Zapata Sánchez (2017) establece los siguientes objetivos:

- Proveer información sobre los ingresos y gastos del efectivo de la empresa, con el fin de evaluar la posición del efectivo empresarial.
- Evaluar la habilidad para generar dinero mediante sus operaciones normales.
- Medir la capacidad de pago de obligaciones y dividendos.
- Identificar criterios para priorizar los egresos y las necesidades de financiamiento externo.
- Determinar las razones de las diferencias entre la utilidad y el flujo neto por operación.
- Informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez y solvencia.

Tabla 18.
Formato Estado Flujo de Efectivo

EMPRESA "XY" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL.....DE.....AL.....DE.....DEL 202X Expresado en dólares		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) Ingresos en efectivo de los clientes	XXX	
(+) Ingresos en efectivo por cobro de clientes	XXX	
(-) Pago a proveedores	XXX	
(-) Compra de mercadería	XXX	
(-) Suministros y materiales	XXX	
(-) Pago al personal	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		XXX
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades planta y equipo	XXX	
Intereses cobrados	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		XXX
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros por emisión de capital	XXX	
Cobro de préstamos tomados a largo plazo	XXX	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de financiación		XXX
Incremento neto de efectivo y demás equivalentes al efectivo		XXX
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		XXX
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		XXX
		Loja,
_____	_____	
Gerente	Contador	

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Estado de Flujo de Efectivo. Tomado de Mercedes Bravo (2015). Contabilidad General. (pág. 249)

Notas Explicativas.

Espejo & López (2018) afirman que las notas explicativas comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa para que los usuarios dispongan de información detallada sobre los distintos estados financieros y puedan interpretarlos correctamente.

Para Bravo (2015) las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros, es decir, cada partida del estado de situación financiera, del estado de resultados y del estado de flujo de efectivo de la empresa tendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

La elaboración de las notas explicativas a los estados financieros se basa en la información financiera de los registros contables y se requiere un conocimiento de las operaciones de la organización, para definir ciertos aspectos relevantes requeridos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el reconocimiento y comprobación de las transacciones. (pág. 539)

Estructura. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), en las notas a los estados financieros se debe:

- Presentar información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- Revelar la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- Proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos (párrafo 112.)

Obligaciones Tributarias

Son deberes jurídicos-tributarios, que existe entre el Estado y los contribuyentes, es decir, representa un vínculo jurídico en el cual el contribuyente o responsable del pago de los tributos tiene el compromiso de cumplir con estas obligaciones una vez determinado el hecho generador obtenido de la actividad impositiva, por tal razón, el estado es competente de exigir dicho cumplimiento; en el caso de no hacerlo aplicará las correspondientes sanciones en virtud de su poder impositivo.

Registro Único de Contribuyente (RUC)

Toda persona que realice alguna actividad comercial ya sea persona natural o jurídica, están en la obligación de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), sea de forma permanente u ocasional , este trámite lo deberán realizar en el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cuál implementará los sistemas necesarios para tal efecto.

El RUC representa un instrumento para registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. 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. Además, es personal e intransferible, es la prueba de que ha formalizado y legalizado su actividad económica. Para ecuatorianos y extranjeros residentes el RUC es su número de cédula más tres dígitos 001.

Contribuyente

Según se establece en el artículo 25 del Código Tributario (2018), el contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador, es decir, el presupuesto establecido para configurar cada tributo. La condición de contribuyente nunca se perderá siempre y cuando, se deba soportar la carga tributaria, es decir pagar los impuestos según la ley tributaria establecida, aunque se realice la traslación a otras personas.

Tipos de Contribuyentes

En Ecuador los contribuyentes están clasificados de la siguiente manera:

- **Personas naturales:** Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en el Ecuador, estas personas naturales se dividen en: Obligados a llevar contabilidad y No obligados a llevar contabilidad.
- **Personas jurídicas:** Hace referencia a las sociedades que conforman una unidad con actividad económica o un patrimonio independiente. Estas se dividen en sociedades privadas y públicas. (Servicio de Rentas Internas, 2018)

Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad

Según el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2021) en su artículo 38 los sujetos pasivos obligados a pagar impuestos que no operen con un capital propio superior a \$ 180.000,00, que hayan generado ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior superior a los \$300.000,00, y cuyos costos y gastos anuales de la actividad económica del ejercicio fiscal anterior no superen los \$240.000,00, no estarán obligados a llevar contabilidad. Sin embargo, deberán llevar un registro de ingresos y egresos.

Esta cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el detalle, el número de factura, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso; deberán estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes, se conservarán por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario.

Según el Servicio de Rentas Internas (2022) entre las obligaciones tributarias que deben cumplir las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, se encuentran las siguientes:

- Deberán presentar declaraciones del IVA, impuesto a la Renta en forma anual si supera la base exenta de ingresos de la tabla de este impuesto y declaración de impuestos a los consumos especiales en el caso de producir bienes o servicios gravados con este impuesto.
- Ingresar la información mensual de sus compras y ventas en un registro de ingresos y gastos.

Declaraciones

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. La declaración de este Impuesto se realizará de forma obligatoria de manera semestral y acumulada por las transacciones generadas en actividades acogidas o no a este régimen.

Sin embargo, si el contribuyente lo desea podrá presentar declaraciones mensuales en los períodos que así lo requiera. Para personas no obligadas a llevar contabilidad se presentará el Formulario 104A.

Tabla 19.

Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado

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

Nota. Esta tabla muestra las Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado, en conformidad con el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), 2022.

Declaración del Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que adquieran las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 01 de enero al 31 de diciembre.

Para calcular la base imponible se considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas al Régimen Simplificado Emprendedores y se restará las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.

La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, obligatoriamente, aunque no existieren valores de ingresos, retenciones o crédito tributario durante el período fiscal anual conforme la siguiente tabla:

Tabla 20.

Base impositiva cálculo del Impuesto a la Renta

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

Nota. Esta tabla muestra la Base impositiva para cálculo del Impuesto a la Renta, conforme lo establecido en el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), 2022.

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

Tabla 21.

Plazos para declarar el Impuesto a la Renta

Noveno Dígito	Personas Naturales*
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Nota. Esta tabla muestra los Plazos para declarar el Impuesto a la Renta, conforme lo establecido en el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), 2022.

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) es un nuevo régimen impositivo que se crea mediante la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 19 publicada en 3S R.O 587 el 29 de noviembre de 2021 y está vigente desde el 1 de enero de 2022. Este régimen tiene la finalidad

de facilitar el cumplimiento tributario a pequeños contribuyentes. Presumen la renta del contribuyente y establecen reglas simples para calcular el pago de impuestos.

Importancia

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) representa una evolución y consolidación de los regímenes simplificados anteriores RISE y Microempresas con el objetivo de ampliar la base de contribuyentes que pagan impuestos y aportar a cubrir el déficit del presupuesto general del estado.

Funciones

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares tiene algunas reglas generales que aplican tanto para negocios populares como para emprendedores:

- Un valor mínimo anual de acuerdo a una tabla de niveles de ingresos brutos.
- Los ingresos brutos se calculan restando cualquier descuento o devolución total de ingresos.
- No deduce ningún valor de los ingresos para efectos del cálculo del impuesto a la renta a pagar.

El Servicio de Rentas Internas (2022) asume que se sujetan a este régimen dos grandes categorías:

Régimen Simplificado para Negocios populares

Representa aquellas personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD \$20.000, al 31 de diciembre del año anterior.

Régimen Simplificado para Emprendedores

Son personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales desde USD \$20.001 hasta USD \$300.000, al 31 de diciembre del año anterior.

Emisión de Facturas

Los contribuyentes sujetos al Régimen Simplificado Emprendedores emitirán facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.

Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiendo siempre y cuando agreguen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión. (Servicio de Rentas Internas, 2022)

A continuación, se resumen la forma de presentación de obligaciones tributarias para los contribuyentes sujetos al Régimen Simplificado Emprendedores:

Tabla 22.
Deberes formales

Deber Formal*	Rimpe Emprendedores
Comprobantes de Venta	Factura (se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Régimen RIMPE
Declaración del IVA.	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).
Declaración del Impuesto a la Renta.	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal. No aplican cuotas mensuales.
Pago de cuotas fijas mensuales.	El pago se realiza una vez presentada la declaración respectiva, (el monto depende del resultado de la liquidación del impuesto en cuestión).

Nota. Esta tabla muestra los deberes formales del Régimen Simplificado Emprendedores (RIMPE), 2022.

Retención del Impuesto a la Renta

Los contribuyentes sujetos al Régimen Simplificado para Emprendedores, no son agentes de retención del Impuesto a la Renta o del IVA, excepto en los casos en los que el SRI así lo disponga mediante la respectiva calificación; y en los casos previstos en la ley.

Tabla 23.
Porcentaje de retención del Impuesto a la Renta

Porcentaje	Código	Concepto
1%	343	Son sujetos a retención del 1% por los bienes y servicios de las actividades económicas sujetas a este régimen.

Nota. Esta tabla muestra los Porcentajes de retención del Régimen Simplificado Emprendedores (RIMPE), 2022.

Obligaciones Patronales

El empleador conforme lo establece el Art. 10 del Código de Trabajo, es la persona o entidad económica y socialmente importante, ya que es una fuente de creación de empleo útil y contribuye a la reducción del desempleo.

Las obligaciones que posee el empleador, en conformidad con el Art. 42 del mismo código, son las siguientes:

Contrato

Se elaborará un contrato de trabajo con cada trabajador, el cual determine las condiciones de trabajo, es decir, los horarios en que laborará, las actividades que deberá realizar el trabajador, el sueldo que recibirá, los beneficios que percibirá.

Sueldo

Se pagará las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato, según el Acuerdo Ministerial No. MDT-2021-276, emitido por el Ministerio del Trabajo el 23 de diciembre de 2021, se dispuso un incremento de \$25,00 en el Salario Básico Unificado (SBU), de tal forma que el SBU a partir del 1 de enero de 2022 se fijaría en \$425,00; de acuerdo a la normativa vigente. (Naranjo *et. al*, 2021)

Afiliación al IESS

El empleador está en la obligación de afiliar al trabajador desde el primer día de labor, a través de la página web del IESS mediante el aviso de entrada, lo deberá realizar dentro de los quince días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios, según corresponda.

Los beneficios a los que tienen derecho los asegurados, según IESS (2020), son:

En Salud:

- Acceso a programas de fomento y protección de la salud.
- Medicina preventiva.
- Atención médica y odontológica.
- Exámenes de diagnóstico: laboratorio e imagenología.
- Hospitalización, cirugías.
- Tratamiento de enfermedades.
- Rehabilitación
- Tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas y enfermedades catastróficas.
- Subsidio por enfermedad y por maternidad.

Tienen Derecho por Enfermedad:

- El afiliado (a) con mínimo tres meses de aportes al IESS.
- Hijos de hasta 18 años de edad de afiliado (a).
- Cónyuge o conviviente de afiliado, con el aporte adicional del 3,41% del salario de aportación.
- Cónyuge o conviviente de jubilado con el descuento de la pensión del 4,15%.
- Hijos de hasta 18 años de edad de jubilados por vejez, invalidez y de montepío.

Tienen Derecho por Maternidad:

- Maternidad: durante el embarazo, parto y posparto. La afiliada que registre 12 meses continuos de aportes al IESS.

Riesgos del Trabajo:

- Cursos y talleres de capacitación de prevención
- Subsidios o indemnizaciones en forma de pensión o de capital.
- Asistencia médica, quirúrgica, farmacéutica, hospitalaria y de rehabilitación, en caso de accidente laboral.
- Pensiones mensuales temporales o permanentes.

Auxilio de Funerales

Los afiliados del Seguro General fallecidos que registren 12 meses de aportes al IESS y los pensionistas que reciben pensión a la fecha de su muerte generan derecho a los gastos de su funeral.

Tiempo Parcial

El salario base de aportación de los contratados a tiempo parcial, se calcula según los días laborados, en ningún caso es inferior a la parte proporcional del salario básico unificado; sin embargo, para cubrir la prestación de salud por enfermedad y maternidad, con la prima del 4.41% se realizará al menos sobre el salario básico unificado.

Rubros del Salario de Aportación

Para el cálculo de las aportaciones y contribuciones del seguro general obligatorio se considera: todo ingreso regular susceptible de apreciación pecuniaria; es decir, todo lo que se entregue al trabajador para libre disponibilidad.

Aporte Personal al IESS

El aporte personal corresponde al 9,45% del salario básico unificado (\$425,00) que perciba el trabajador.

Aporte Patronal al IESS

El aporte patronal corresponde al 11,15% del salario básico unificado (\$425,00) que percibe el trabajador y es obligación del empleador.

Provisiones Sociales

Los trabajadores según lo establecido en el Código de Trabajo (2012), tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Decimotercera remuneración

Es el valor que los empleadores pagan mensualmente a los trabajadores, por ende, es el pago de la decimotercera remuneración o bono navideño hasta el 24 de diciembre de cada año, la misma que corresponde a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada, la cual para este 2022, equivale a USD \$425,00, corresponde a la suma de los valores percibidos durante el año; es decir, remuneración mensual, viáticos y emolumentos correspondientes a bonificaciones por trabajos realizados durante el año calendario.

Decimocuarta remuneración

El décimo cuarto sueldo también conocido como bonificación escolar ya que su liquidación se determina por el régimen escolar de cada región; deberá ser cancelada hasta el 15 de marzo de cada año en las regiones de la Costa y hasta el 15 de agosto de cada año en las regiones de la Sierra y Amazonía; esta bonificación equivale a una remuneración básica mínima unificada de \$425,00.

Vacaciones

Representa la veinticuatroava parte de los ingresos percibidos por el trabajador. De acuerdo al Art. 69 del Código de trabajo, todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período de quince días de descanso ininterrumpidos, incluidos los días no laborables.

Los trabajadores que han prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o empleador, tendrán derecho a gozar de un día de vacaciones adicional por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de las vacaciones.

Fondos de reserva

Según el Art. 196 del Código de trabajo todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a un beneficio correspondiente al 8,33% de la remuneración aportada al IESS.

Con el fin de registrar mes a mes estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los beneficios antes mencionados. Para ello, se realiza un rol de provisiones mensual, y con dicha información se procede al registro contable.

Rol de Pagos y Provisiones Sociales.

Tabla 24.
Rol de Pagos

EMPRESA "XY"								
ROL DE PAGOS								
Mes:								
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingresos	Total Ingresos	Egresos		Total Egresos	Total a Pagar
			Sueldo Básico		Aporte Individual 9,45%	Otros		
TOTAL								

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Rol de Pagos, tomado del libro de Espejo & López (2018). Contabilidad General. (pág. 343)

Tabla 25.
Rol de Provisiones

EMPRESA "XY"									
ROL DE PROVISIONES									
Mes:									
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Sueldo Básico	Fondos de Reserva	Décimo Tercer sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Líquido a Pagar
TOTAL									

Nota. Esta tabla muestra el Formato del Rol de Provisiones, tomado del libro de Espejo & López (2018). Contabilidad General. (pág. 343)

5. Metodología

Materiales

Los materiales que se utilizaron para realizar el presente trabajo fueron:

- Resmas de papel bond
- Esferos
- Lápices
- Borradores
- Computadora
- Impresora
- USB
- Calculadora
- Libros
- Revistas
- Tesis
- Consultas en la Web (Internet)

Métodos

Para desarrollar el proceso metodológico del Trabajo de Titulación se utilizaron los siguientes métodos:

Científico: Se utilizó en la recopilación, selección y organización de información en base a conceptos y definiciones referente al contexto comercial, contable y tributario, lo que permitió estructurar la revisión de literatura permitiendo formar un criterio propio para la sustentación del Trabajo de Titulación y cumplimiento de los objetivos planteados.

Deductivo: Permitted analizar los aspectos mas relevantes de la empresa a partir de normas, reglamentos y conceptos generales para aplicarlos en el proceso contable desde el levantamiento del inventario inicial, la preparación de registros contables principales y auxiliares hasta la obtención de los Estados Financieros.

Inductivo: Se aplicó en el análisis de la documentación fuente de la distribuidora encontrando elementos significativos para la comprensión y posterior elaboración del proceso contable desde la preparación del Plan y Manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza de la empresa, el inventario inicial para el registro de los hechos económicos diarios, hasta concluir con la realización de los Estados Financieros.

Analítico: Se utilizó para indagar, verificar, clasificar y ordenar cronológicamente la documentación fuente que sirvió de base para la preparación de cada una de las transacciones que se efectuaron dentro del proceso contable, así como también el correcto registro en los libros contables y el respectivo análisis de los resultados de los estados financieros.

Sintético: Permitió resumir, redactar y presentar la información contable recopilada de las actividades comerciales de la empresa “Distribuciones Licogaseosas”, de igual manera los resultados obtenidos en el proceso dieron paso a la elaboración de conclusiones y recomendaciones para la respectiva toma de decisiones.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Reseña Histórica

La empresa “Distribuciones Licogaseosas” inicia sus actividades comerciales el 10 de mayo de 2013 en la parroquia Cumbaratza con número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) 1900332717001 y un capital de \$10.000,00, administrada y representada por su Gerente Propietario el Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez, es una empresa calificada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) como Persona Natural no Obligada a llevar contabilidad y se encuentra dentro del Régimen Simplificado Emprendedores (RIMPE).

Está localizada en la parroquia Cumbaratza del cantón Zamora, en el barrio Quebrada de Cumbaratza a medio kilómetro del pueblo, sus actividades económicas son la venta al por mayor de bebidas no alcohólicas (jugos, gaseosas, agua mineral, etc.); venta al por mayor de bebidas alcohólicas, incluso el envasado de vino a granel sin transformación; y, otros tipos de transporte regular o no regular de carga por carretera; tiene por objetivo satisfacer las necesidades de sus clientes, ofreciendo variedad y calidad de cada uno de sus productos que se encuentran actualmente en el mercado, con la característica de garantizar la prestación de un servicio de calidad, confiabilidad y eficiencia.

Se estableció bajo el ideal de ser una empresa familiar que inició sus actividades gracias a la ayuda y apoyo de cada uno de sus miembros, desarrollando actividades comerciales como una bodega pequeña ubicada en su domicilio, que vendía solo bebidas gaseosas y con el pasar del tiempo fue incrementando su mercado, hoy en día gracias a la fidelidad de sus clientes, la atención de su personal y la calidad de sus servicio ha logrado posicionarse como una distribuidora líder en el abastecimiento de cerveza, bebidas gaseosas y energéticas con mayor amplitud, actualmente mantiene laborando cinco empleados entre ellos, gerente propietario, administradora, vendedor, chofer y bodeguero despachador, los mismos que cumplen con su horario de trabajo de lunes a viernes de 06:00 am a 16:00 pm.

La experiencia de 9 años la posiciona como líder a nivel provincial e interprovincial con una amplia red de distribución que abastece a pequeños negocios, tiendas, micromercados, licoreras, entre otros, de los cantones de la región amazónica como es el Panguí, Yacuambi, y Gualaquiza.

Desde su creación hasta la actualidad se mantiene activa en el mercado comercial brindando a sus clientes un servicio innovador y de primera calidad, lo cual le permite el crecimiento tanto financiero como económico.

Misión

Proveer servicios de comercialización y distribución de bebidas con la más alta aceptación por parte del mercado, con el propósito de satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes brindándoles un servicio de primera calidad, ganando así su confianza y fidelidad, involucrando óptimamente cada recurso de nuestra empresa.

Visión

Continuar sirviendo a nuestra clientela y convertirnos en una empresa líder en la comercialización de bebidas, comprometidos a satisfacer los requerimientos y cambios del mercado, teniendo siempre el personal capacitado, comprometido y con una actitud de servicio para la obtención de un crecimiento rentable y sostenido.

Valores

- Honestidad
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Respeto
- Lealtad
- Eficacia

Objetivos

- Posicionarse en el mercado como la empresa líder en comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas de primera calidad.
- Satisfacer las necesidades y preferencias de la comunidad.
- Incrementar el volumen de ventas.
- Expandir nuestro negocio en el mercado provincial e interprovincial.

Base Legal

La empresa “Distribuciones Licogaseosas” se basa en los siguientes cuerpos legales para su correcto funcionamiento:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social (IESS)
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

- Reglamento Orgánico Funcional del IESS
- Resolución NAC-DGERCGC21-00000060, que norma la aplicación del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial Nro. 593 de 08 de diciembre de 2021.
- Ordenanzas Municipales

Obligaciones Tributarias

- Declaración de IVA
- Declaración del Impuesto a la Renta

Estructura Orgánica

Tabla 26.

Estructura orgánica de la empresa “Distribuciones Licogaseosas”

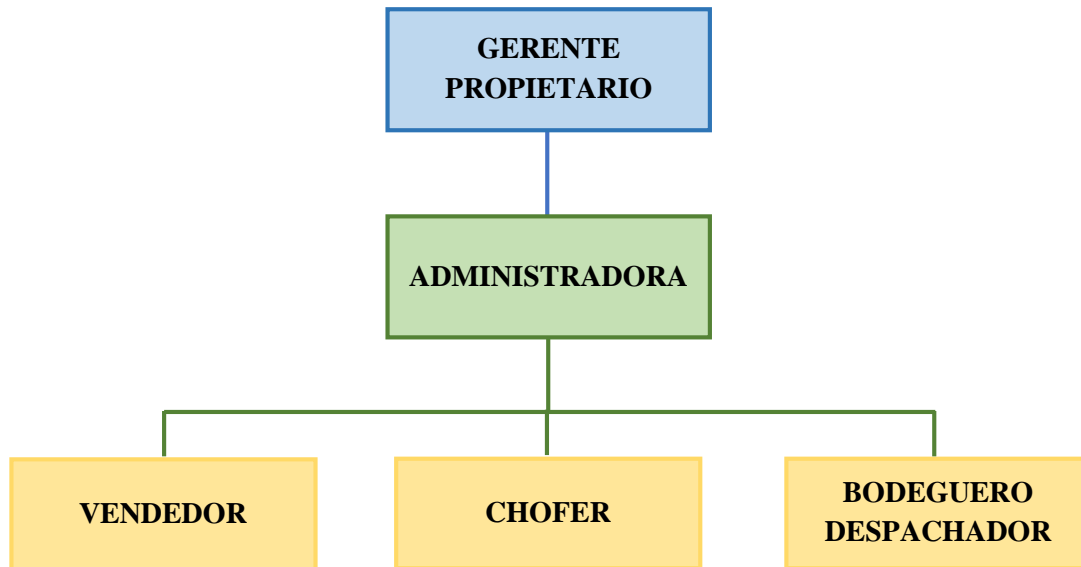
Cargo	Funciones
Gerente Propietario	<ul style="list-style-type: none"> • Representar la empresa legalmente • Desarrollar estrategias generales para lograr los objetivos y metas establecidas. • Organizar, planificar, supervisar, y controlar todos los procesos de la empresa • Establece la estructura actual y futura de la empresa; así como también las funciones y los cargos. • Toma decisiones, tanto en el área de contabilidad, como en ventas, finanzas, compras y control administrativo de la empresa.
Administradora	<ul style="list-style-type: none"> • Adecua la estructura organizacional y asigna los recursos financieros y humanos conforme el plan definido. • Administra y gestiona el presupuesto de la empresa • Clasifica el trabajo, lo divide en actividades manejables y las clasifica en puestos de trabajo manejables
Vendedor	<ul style="list-style-type: none"> • Atender, sugerir y orientar al cliente • Llevar un registro de las ventas diarias • Elabora las facturas de venta • Establecer estrategias y canales de ventas
Chofer	<ul style="list-style-type: none"> • Conducir la unidad vehicular asignada • Revisar la unidad para garantizar que funcione de manera óptima • Cumplimiento de rutas y horarios de entregas • Realizar reparaciones menores y mantenimiento preventivo al vehículo
Bodeguero Despachador	<ul style="list-style-type: none"> • Almacenar y custodiar la mercadería recibida, debiendo garantizar su correcto manejo y utilización • Ordenar y mantener la mercadería en almacenamiento de acuerdo a las condiciones y categorías de cada uno • Conocer la existencia máxima y mínima del inventario para poder realizar pedidos oportunos • Realizar constataciones físicas para poder controlar el inventario

Nota. Esta tabla muestra las funciones que desempeña cada uno de los empleados que forman parte de la empresa “Distribuciones Licogaseosas”.


Estructura Organizacional


Figura 2.

Organigrama Estructural



Nota. La figura representa el organigrama estructural de la empresa "Distribuciones Licogaseosas". Tomada de la información proporcionada por su gerente propietario el Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez.

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco de Loja
1.1.1.02.01.01	Cuenta de ahorros Nro. 2900755011
1.1.1.02.01.02	Cuenta corriente Nro. 2901274778
1.1.1.03	VALORES A EFECTIVIZAR
1.1.1.03.01	Visa Banco de Loja
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.05	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.06	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.3.04	OTROS ENSERES CORRIENTES
1.1.4	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	ANTICIPO DE SUELDOS
1.1.4.02	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.4.03	OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.5.01	IVA EN COMPRAS
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA
1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%
1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR
1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.1.03	VEHÍCULOS
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.1.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.3.01	IVA EN VENTAS
2.1.3.02	IVA POR PAGAR
2.1.3.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.4.01	IESS POR PAGAR
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar
2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
2.1.5.01	SUELDOS POR PAGAR
2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR
2.1.5.02.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR
2.1.5.04	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.5.04.01	10% Trabajadores
2.1.5.04.02	5% Cargas Familiares
2.1.6	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.6.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
3.	PATRIMONIO
3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL PROPIO
3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas 12%
4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.2	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01	GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS
4.2.1.02	OTROS INGRESOS
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTO OPERACIONALES
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.02	APORTE PATRONAL
5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA
5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES
5.2.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.1.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.08	OTROS ENSERES CORRIENTES
5.2.1.09	ARRIENDOS
5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO
5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS
5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS
5.2.1.13.01	Energía Eléctrica
5.2.1.13.02	Agua potable
5.2.1.13.03	Internet
5.2.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.1.16	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS
5.2.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
5.2.1.18	CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.19	OTROS GASTOS
5.2.2	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.2.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.2.02	PÉRDIDAS VARIAS
5.2.2.03	OTROS GASTOS

Manual de Cuentas

1. ACTIVO

Agrupar el conjunto de bienes, valores y derechos tangibles e intangibles que corresponden a la propiedad de la empresa y que puede convertirse en dinero u otros beneficios presentes o futuros. Las cuentas que componen este elemento tendrán siempre saldo deudor; excepto las provisiones, depreciaciones y descuentos que serán deducidas de los rubros correspondientes, por tratarse de cuentas de valuación de los activos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Denominado activo circulante o líquido, representa el efectivo, las cuentas corrientes, otros recursos y derechos que dispone la empresa y espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período menor a un año.

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, y que su uso no está restringido, se registran partidas como: caja, depósitos bancarios e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que fácilmente son convertibles en importantes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor menores a 3 meses.

1.1.1.01. CAJA

Registra y controla el movimiento de los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo (monedas y billetes) que dispone la empresa para su desarrollo normal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por concepto de ventas al contado, cobro de deudas, etc.• Por sobrantes de caja	<ul style="list-style-type: none">• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias• Por pagos en efectivo• Por faltantes en caja
Saldo: Deudor	

1.1.1.02. BANCOS

Registra y controla el movimiento de los fondos que la empresa posee depositados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en las diferentes instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro.• Por las notas de crédito emitidas por los bancos.	<ul style="list-style-type: none">• Por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiro de cuentas de ahorro.• Por notas de débito emitidas por los bancos.
Saldo: Deudor	

1.1.1.03. VALORES A EFECTIVIZAR

Representan las deudas de los bienes y servicios adquiridos que se carga en una cuenta bancaria del usuario en un plazo único prefijado, normalmente mensual, con una financiación a coste cero.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los importes recibidos de los establecimientos adheridos por consumos efectuados.• Por anticipos en efectivo otorgados a usuarios de las tarjetas de crédito.	<ul style="list-style-type: none">• Por los cobros efectuados, sea el pago mínimo, parcial o total del extracto mensual de las tarjetas.• Por las renovaciones, refinanciaciones, reestructuraciones de créditos.
Saldo: Deudor	

1.1.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Representan todos los derechos pendientes de cobro que tiene la empresa causados por la venta de bienes a crédito; y, las deudas que tienen los empleados con la misma.

1.1.2.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Registra y controla los valores que le adeudan las personas naturales o jurídicas a la empresa por los créditos concedidos a causa de la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por créditos concedidos sin respaldo de documentos.	<ul style="list-style-type: none">• Por el cobro total o parcial de la deuda concedida.
Saldo: Deudor	

1.1.2.02. DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por créditos concedidos con respaldo de documentos.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores cancelados por los clientes.
Saldo: Deudor	

1.1.2.05. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Representa las deudas pendientes de cobro que tiene la empresa por diversos conceptos a la venta de mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores que origina la deuda	<ul style="list-style-type: none">• Por el cobro total o parcial de la deuda
Saldo: Deudor	

1.1.2.06. (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Registra los valores que se deben provisionar para cubrir el riesgo de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores que se han declarado como incobrables.	<ul style="list-style-type: none">• Por valores estimados como incobrables de cuentas por cobrar
Saldo: Acreedor	

1.1.3. INVENTARIOS

Registra y controla los inventarios que la empresa posee para la venta, para el proceso de producción y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el curso normal de las operaciones, con el fin de colaborar al desarrollo de su actividad y satisfacción de los clientes.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores que se han declarado como incobrables.	<ul style="list-style-type: none">• Por valores estimados como incobrables de las cuentas por cobrar
Saldo: Acreedor	

1.1.3.01. INVENTARIO DE MERCADERÍA

Representa el valor total de la mercadería adquirida por la empresa destinada para la comercialización.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial.• Por la adquisición de mercaderías.• Por la devolución de mercadería por parte del cliente.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de las mercaderías.• Por la devolución de mercaderías al proveedor.
Saldo: Deudor	

1.1.3.02. SUMINISTROS DE OFICINA

Registra y controla los valores de los suministros de oficina que son utilizados para las actividades diarias de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición de suministros de oficina que forman parte del inventario.	<ul style="list-style-type: none">• Por el consumo• Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.3.03. SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Son los materiales de limpieza necesarios para la limpieza interna del comercial y que pasarán a formar parte del inventario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición de útiles de aseo que forman parte del inventario.	<ul style="list-style-type: none">• Por el consumo• Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.3.04. OTROS ENSERES CORRIENTES

Representa el valor de todos los artículos que, aunque no entran en forma directa en la comercialización, son necesarios para el buen funcionamiento y conservación de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial• Por adquisición de artículos que pasan a formar parte del inventario	<ul style="list-style-type: none">• Por el consumo• Por devoluciones efectuadas
Saldo: Deudor	

1.1.4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Representa el valor de los servicios y pagos anticipados que el ente económico efectúa por períodos menores a un año y cuyo beneficio espera durante el desarrollo normal de las operaciones.

1.1.4.01. ANTICIPO DE SUELDOS

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el anticipo de sueldo concedido	<ul style="list-style-type: none">• Por la recuperación del anticipo de sueldo en el rol de pagos
Saldo: Deudor	

1.1.4.02. ANTICIPO PROVEEDORES

Representa los adelantos que la empresa abona a los diferentes proveedores por concepto de compra de mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los pagos anticipados realizados a proveedores	<ul style="list-style-type: none">• Por devolución de los pagos anticipados por falta de cumplimiento del contrato• Por liquidación del contrato
Saldo: Deudor	

1.1.4.03. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Registra los valores cancelados en forma anticipada que realiza la entidad por períodos inferiores a un año para recibir un beneficio futuro que, aunque no entran en forma directa en la comercialización, son necesarios para el buen funcionamiento y conservación de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los pagos anticipados realizados	<ul style="list-style-type: none">• Por la recuperación total o parcial del pago realizado.
Saldo: Deudor	

1.1.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Reconoce los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1.1.5.01. IVA EN COMPRAS

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes que se encuentran gravados con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la compra de bienes gravados con el impuesto al valor agregado.	<ul style="list-style-type: none">• Por la devolución de bienes.• Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado a fin del mes.
Saldo: Deudor	

1.1.5.02. ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA

Representa el Impuesto al Valor Agregado retenido a favor de la empresa por concepto de la venta de bienes del mes gravados con 30%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de bienes gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención	<ul style="list-style-type: none">• Por la liquidación del impuesto al valor agregado a fin de mes.
Saldo: Deudor	

1.1.5.03. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

Representa el saldo a favor de la empresa, cuando el IVA en ventas es menor al IVA en compras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Al realizar la declaración y obtener un IVA en compras mayor a un IVA en ventas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la declaración mensual para compensar saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

1.1.5.04. ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR

Registra los valores retenidos en la venta de bienes al 1% que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	<ul style="list-style-type: none">• Al realizar la declaración anual del impuesto a la renta al final del periodo económico.
Saldo: Deudor	

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

Comprende todos los bienes tangibles de propiedad de la empresa cuya característica es una vida útil mayor de un año, son poco líquidos ya que se necesita tiempo para convertirlos en efectivo, por ello siendo un elemento importante en la estructura financiera de la empresa, no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo a corto plazo.

1.2.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupar los bienes tangibles de propiedad de la empresa que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa y que tienen una vida útil mayor a un año. Dentro de esta cuenta están todos los bienes inmuebles y muebles que tiene la empresa y estos se esperan vender a corto, mediano y largo plazo.

1.2.1.01. MUEBLES Y ENSERES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de compra• Por reparaciones significativas• Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta• Cuando se dan de baja por pérdida, robo o fuerza mayor• Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.1.02. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de compra• Por mejoras significativas• Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta• Baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor• Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.1.03. VEHÍCULOS

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de compra• Por mejoras significativas• Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">• Por venta• Cuando se dan de baja por pérdida, robo o caso fortuito• Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.1.04. MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra la maquinaria y equipos de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de compra• Por reparaciones o mejoras• Por el valor estimado en donaciones recibidas	<ul style="list-style-type: none">• Por venta• Cuando se dan de baja por pérdida, robo o fuerza mayor• Por donaciones entregadas
Saldo: Deudor	

1.2.2. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los valores acumulados por la pérdida de valor que sufren los activos fijos de propiedad de la empresa por el desgaste, la obsolescencia o antigüedad de éstos.

1.2.2.01. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación acumulada al momento de la venta o baja• Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación determinada por cualquier método existente.
Saldo: Acreedor	

1.2.2.02. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra la pérdida del valor del equipo de computación producido por distintas causas como deterioro, envejecimiento, nueva tecnología, destrucción parcial o total, entre otras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida• Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación determinada calculada por cualquier método existente.
Saldo: Acreedor	

1.2.2.03. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, baja o pérdida• Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación determinada por cualquier método existente.
Saldo: Acreedor	

1.2.2.04. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipos por el uso o desgaste.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, bajas o pérdidas• Por ajustes realizados	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación calculada por cualquier método existente.
Saldo: Acreedor	

2. PASIVO

Representa y agrupa todas las deudas, obligaciones o compromisos que la empresa ha adquirido con terceros para financiar sus actividades económicas, son deudas contraídas en el pasado y se mantienen hasta el presente.

2.1. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a las deudas contraídas por la empresa con terceros cuya cancelación está prevista a corto plazo, es decir deben pagarse en menos de un año, se consideran como obligaciones de inmediata liquidación que se originan por las operaciones propias de la entidad.

2.1.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Constituye obligaciones provenientes exclusivamente de las actividades comerciales de la empresa en favor de los proveedores, los cuales serán cancelados en un plazo menor a un año; además, dentro de esta cuenta se consideran los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimientos corrientes, que son llevados al costo amortizado.

2.1.1.01. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Registra los valores que la entidad adeuda por concepto de adquisición de mercadería a crédito sin contar con documento de respaldo y un plazo de cancelación no mayor a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total sobre el crédito concedido	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto de la deuda adquirida
Saldo: Acreedor	

2.1.1.02. DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Registran las deudas con respaldo de documentos (letra de cambio, pagaré, etc.) en favor de los proveedores como resultado de la adquisición de bienes, que deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa sobre el crédito concedido	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto de la deuda contraída
Saldo: Acreedor	

2.1.1.03. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa las deudas que la empresa contrae con terceras personas por la adquisición de mercadería por un plazo no mayor a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las deudas	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto de la deuda contraída
Saldo: Acreedor	

2.1.2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Comprende las obligaciones contraídas por la entidad mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito financiero como bancos y corporaciones para financiarse en el corto plazo.

2.1.2.01. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Representan las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras cuyo plazo no excede un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones contraídas con instituciones financieras	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto de la deuda contraída con instituciones financieras
Saldo: Acreedor	

2.1.3. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Registra las deudas que deben ser asumidas por la empresa para atender el pago de las obligaciones fiscales de acuerdo a la normativa vigente y tasas impositivas, que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas, tales como: impuesto a la renta e IVA.

2.1.3.01. IVA EN VENTAS

Registra los valores que se recaudan por concepto del impuesto al valor agregado al momento de la venta de bienes gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por devoluciones de mercadería vendida por parte de los clientes • Por la declaración mensual 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de bienes gravados con IVA
Saldo: Acreedor	

2.1.3.02. IVA POR PAGAR

Representa los valores que deben ser pagados o liquidados al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue superior que el IVA en compras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago del valor del IVA al Servicio de Rentas Internas 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el resultado de la liquidación del IVA
Saldo: Acreedor	

2.1.3.03. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Representa la obligación pendiente de pago correspondiente al impuesto a la renta del periodo efectuada en las compras y que deben ser canceladas en el año fiscal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago del valor del impuesto a la renta 	<ul style="list-style-type: none"> • Por las retenciones efectuadas en las compras.
Saldo: Acreedor	

2.1.4. OBLIGACIONES CON EL IESS

Representan las obligaciones que mantiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por concepto de aporte individual y aporte patronal, los cuales se debe cancelar de manera mensual.

2.1.4.01. IESS POR PAGAR

Representa las obligaciones que la empresa debe cancelar mensualmente al IESS por aportes patronales e individuales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago mensual de los aportes al IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la determinación de las obligaciones correspondientes al aporte patronal e individual de acuerdo con el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

2.1.4.01.01. Aporte personal IESS por pagar

Registra las obligaciones que se descuentan en el rol de pagos a los empleados por concepto de aporte individual del 9,45% a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los cuales deben ser depositados mensualmente en el IESS.

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

2.1.4.01.02. Aporte patronal IESS por pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal del 12,15%.

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

2.1.5. OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Son los valores correspondientes a las obligaciones que mantiene la empresa con sus empleados de acuerdo a lo establecido por la ley, beneficios que ofrece el ente por voluntad propia.

2.1.5.01. SUELDOS POR PAGAR

Representa las obligaciones pendientes de pago a empleados de la empresa por concepto de sueldos de acuerdo al rol de pagos mensuales.

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

2.1.5.02. REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Representa los valores pendientes de pago a empleados de la entidad de acuerdo al valor determinado por la ley como la decimotercera y decimocuarta remuneración y vacaciones.

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

2.1.5.02.01. Décimo Tercer Sueldo por pagar

Corresponde a la doceava parte de las remuneraciones que los trabajadores hubieren percibido durante el año calendario, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago de las obligaciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los salarios pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.5.02.02. Décimo Cuarto Sueldo por pagar

Representa el valor que se paga mensualmente a los trabajadores y corresponde a la doceava parte de la remuneración básica unificada, la cual se debe pagar hasta el 15 de marzo para la región Costa e Insular; y para la Sierra y Oriente hasta el 15 de agosto de cada año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de las obligaciones	<ul style="list-style-type: none">• Por las deducciones realizadas en el rol
Saldo: Acreedor	

2.1.5.03. FONDO DE RESERVA POR PAGAR

Representa un valor adicional que recibe el trabajador mensualmente a partir de haber completado un año de servicios con el mismo empleador, los que no deciden ahorrar en el IESS, reciben el equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación conjuntamente con el salario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor devengado y que se encuentra pendiente de pago
Saldo: Acreedor	

2.1.5.04. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Registra los valores correspondientes al quince por ciento de las utilidades líquidas que reciben los trabajadores al final del ejercicio económico en conformidad al Código de Trabajo, las que deben ser canceladas dentro del plazo de quince días hasta el 31 de marzo de cada año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de las utilidades a los empleados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las utilidades causadas pendiente de pago
Saldo: Acreedor	

2.1.5.04.01. 10% Trabajadores

Registra el valor pendiente de pago del 10% de las utilidades líquidas para los empleados, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de las utilidades a los empleados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las utilidades causadas pendiente de pago
Saldo: Acreedor	

2.1.5.04.01. 5% Cargas Familiares

Registra el valor pendiente de pago del 5% de las utilidades líquidas según el número de cargas familiares que tengan los empleados acreditadas por el trabajador ante el empleador.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago de las utilidades a los empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las utilidades causadas pendiente de pago
Saldo: Acreedor	

2.1.6. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones menores a un año que no se encuentran clasificados en los rubros anteriores.

2.1.6.01. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Registran las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago de los valores pendientes 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

Representa las obligaciones que tiene la entidad a largo plazo con terceros es decir las obligaciones mayores a un año.

2.2.1. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Comprende las obligaciones contraídas por la entidad mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito financiero como bancos y corporaciones para financiarse en un largo plazo.

2.1.2.01. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Representan las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras cuyo plazo es mayor a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la cancelación parcial o total de las obligaciones contraídas con instituciones financieras 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el vaor de la deuda contraída con instituciones financieras
Saldo: Acreedor	

3. PATRIMONIO

Agrupar las cuentas que representan el derecho del propietario sobre el activo de la empresa y los resultados del ejercicio económico.

3.1. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS

Registra el total de los bienes que son aportados por el propietario para el funcionamiento de la empresa, es decir la inversión que realiza.

3.1.1. CAPITAL

Es el aporte que realiza el propietario de la empresa para el correcto funcionamiento de las actividades diarias.

3.1.1.01. CAPITAL PROPIO

Representa todos los valores aportados e invertidos por el propietario de la empresa para ejercer la actividad económica, son los valores o el financiamiento para adquirir los activos y realizar todos los trámites obligatorios para comenzar su actividad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por disminución de capital por el propietario• Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none">• Por incremento de capital.• Por capitalizaciones de utilidades
Saldo: Acreedor	

3.1.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el periodo actual.

3.1.2.01. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Se registra el resultado positivo, es decir la utilidad que ha obtenido la empresa en el ejercicio económico en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico
Saldo: Acreedor	

3.1.2.02. PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por disminución de capital por el propietario.• Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por incremento de capital.• Por capitalizaciones de utilidades
Saldo: Acreedor	

4. INGRESOS

Los ingresos representan los beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades económicas en un determinado ejercicio contable ya sea por venta de mercadería, prestación de servicios, intereses ganados, honorarios, dividendos, alquileres o regalías.

4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son los ingresos tanto operacionales y no operacionales recibidos y/o causados como resultado de las operaciones propias de acuerdo a la actividad empresarial.

4.1.1. INGRESOS OPERACIONALES

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

4.1.1.01. VENTAS

Registra los valores obtenidos por concepto de las ventas de mercaderías disponibles en la empresa que gravan tarifa 0% y 12%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por devoluciones de mercadería• Al final del ejercicio económico para determinar las ventas netas	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de mercadería al contado o a crédito
Saldo: Acreedor	

4.1.1.02. UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre del ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none">• Por la diferencia entre los ingresos y los gastos
Saldo: Acreedor	

4.2. INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Registran los ingresos que son percibidos por el hotel en el desarrollo que no es normal, cotidiano y habitual, estos incurrán de manera irregular en el tiempo.

4.2.1. INGRESOS NO OPERACIONALES

Reconoce valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.

4.2.1.01. GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS

Registra la ganancia obtenida en la venta de los activos fijos de la entidad, una vez que estos han cumplido su vida útil, se procede a vender para renovarlos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none">• Por la utilidad obtenida en la venta de activos
Saldo: Acreedor	

4.2.1.02. OTROS INGRESOS

Registran otros ingresos que no son normales que la empresa tiene diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de otros servicios.
Saldo: Acreedor	

5. COSTOS Y GASTOS

Representa los costos y los gastos en que incurre la empresa durante un determinado periodo económico, constituyen los desembolsos que se realizan en el giro normal de sus actividades comerciales.

5.1. COSTOS

El costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio y que son recuperables, comprende todos los costos derivados de la adquisición.

5.1.1. COSTOS OPERACIONALES

Registra el valor del costo del inventario vendido durante un periodo económico, permite establecer por diferencia el costo y el precio de venta.

5.1.1.01. COSTO DE VENTAS

Son los valores que se determina mediante la regulación de mercaderías al término de un periodo, es decir registra el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o costo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de inventario final de mercaderías y la regulación al final del periodo.
Saldo: Deudor	

5.2. GASTOS

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

5.2.1. GASTOS OPERACIONALES

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos o financieros que incurren en el ente económico en el desarrollo normal de sus actividades en un ejercicio económico determinado.

5.2.1.01. SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos causados por conceptos de sueldos del personal de la empresa por la prestación de sus servicios según las condiciones contractuales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos de acuerdo al rol de pagos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y el cierre de libros al final del período económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.02. APORTE PATRONAL

Registra el valor de los gastos causados por la empresa por concepto de aporte patronal (12,15%) al IESS de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados• Cierre de libros al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.03. REMUNERACIONES ADICIONALES

Representa los valores que se pagan a los empleados de la entidad de acuerdo al valor determinado por la ley como la decimotercera y decimocuarta remuneración y vacaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor que se paga al IESS de acuerdo a lo establecido en la ley	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de libros al final del período económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.03.01. Décimo Tercer Sueldo

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por concepto de décimo tercer sueldo del personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de libros al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.03.02. Décimo Cuarto Sueldo

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor causado por décimo cuarto sueldo del personal	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de libros al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.04. FONDOS DE RESERVA

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor ocasionado por fondos de reserva del personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.05. HONORARIOS PROFESIONALES

Representa los valores pagados por servicios profesionales contartados para circunstancias especiales de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de servicios profesionales contratados	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados• Cierre de cuentas de gasto al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.06. SUMINISTROS DE OFICINA

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por suministros de oficina	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.07. SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra las compras y/o consumo de los suministros de aseo y limpieza para el desarrollo normal de las actividades de la empresa durante un periodo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores pagados en suministros de aseo y limpieza	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.08. OTROS ENSERES CORRIENTES

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de otros enseres corrientes para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado de otros enseres corrientes	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.09. ARRIENDOS

Registra el valor que se genera por el pago de arriendos del local donde la empresa desarrolla sus actividades comerciales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por arriendos del local	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.10. REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO

Reconoce el valor de los gastos pagados por concepto de reparación y mantenimiento de los vehículos, equipo de computación y maquinaria y equipos de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por reparación y mantenimiento	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.11. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Registra el valor pagado por adquisición de combustibles y lubricantes para el traslado de la mercadería en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por combustible y lubricantes	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.12. HERRAMIENTAS Y REPUESTOS

Reconoce el valor de los gastos originados por concepto de herramientas y repuestos para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por herramientas y repuestos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de cuentas de al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.13. SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados por consumo de servicios básicos como son: agua potable, energía eléctrica e internet utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del ejercicio
Saldo: Deudor	

5.2.1.13.01. Energía Eléctrica

Registra el valor de los gastos pagados o causados por consumo de luz eléctrica en el desarrollo de las actividades de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.13.02. Agua Potable

Reconoce el valor de los gastos pagados o causados por consumo de agua potable en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.13.03. Internet

Registra el valor de los gastos pagados por consumo de internet en el desarrollo de las actividades de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.14. DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, es decir la pérdida que sufren anualmente por su uso o antigüedad se calcula de acuerdo con el método de depreciación seleccionado por la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.15. DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los valores de la depreciación del equipo de computación, es decir la pérdida que sufren anualmente por su uso calculados por la empresa de acuerdo al método seleccionado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes y cierre de libros al final del ejercicio económico
Saldo: Deudor	

5.2.1.16. DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Reconoce los valores de la depreciación de vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.17. DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra los valores de la depreciación de Maquinaria y Equipo, calculados por la empresa de acuerdo con el método de depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.18. CUENTAS INCOBRABLES

Registra el valor estimado para cubrir la pérdida por la imposibilidad de cobro de los créditos otorgados.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor calculado como incobrable	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas al final del periodo
Saldo: Deudor	

5.2.1.19. OTROS GASTOS

Registran las obligaciones normales que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados y cierre de cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.2. GASTOS NO OPERACIONALES

Constituye las cuentas que representan los cargos no operativos que incurren la empresa en el desarrollo no cotidiano de sus actividades comerciales en un ejercicio económico.

5.2.2.01. PÉRDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS

Registra los valores ocasionados por la pérdida en la venta de activos no cotidianos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de activos fijos que ocasionan pérdida 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y por cierre de cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

5.2.2.02. PÉRDIDAS VARIAS

Registra los valores ocasionados por las pérdidas varias diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el gasto que se ha originado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y cierre de cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

5.2.2.03. OTROS GASTOS

Reconoce las obligaciones que no son normales que tiene la empresa diferente a los clasificados en los rubros anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y por cierre de cuentas de gasto
Saldo: Deudor	



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022

CÓDIGO	CANT.	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.			ACTIVO			
1.1			ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			28.266,72
1.1.1.01			CAJA			10.000,00
	310	Moneda	Monedas de \$0,01	0,01	3,10	
	174	Moneda	Monedas de \$0,05	0,05	8,70	
	202	Moneda	Monedas de \$0,10	0,10	20,20	
	180	Moneda	Monedas de \$0,25	0,25	45,00	
	112	Moneda	Monedas de \$0,50	0,50	56,00	
	97	Moneda	Monedas de \$1,00	1,00	97,00	
	20	Billete	Billetes de \$1,00	1,00	20,00	
	42	Billete	Billetes de \$5,00	5,00	210,00	
	59	Billete	Billetes de \$10,00	10,00	590,00	
	90	Billete	Billetes de \$20,00	20,00	1.800,00	
	29	Billete	Billetes de \$50,00	50,00	1.450,00	
	57	Billete	Billetes de \$100,00	100,00	5.700,00	
1.1.1.02			BANCOS			18.266,72
1.1.1.02.01			Banco de Loja Cta. Ahorro # 2900755011		200,67	
1.1.1.02.02			Banco de Loja Cta. Cte. # 2901274778		18.066,05	
1.1.2			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			4.000,00
1.1.2.01			CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			4.000,00
1.1.2.01.01			José Andrés Mejía Torres		3.500,00	
1.1.2.01.02			Nancy Paola Paladines Zurita		100,00	
1.1.2.01.03			Irma María Jiménez Japón		300,00	
1.1.2.01.04			Rosa Ester Macas Lara		100,00	
1.1.3			INVENTARIOS			36.826,09
1.1.3.01			INVENTARIO DE MERCADERÍA			36.659,92
0076	438	Paca	Coca cola 300 ml pet x12	2,98	1.305,24	
0075	30	Java	Coca cola vidrio 300 ml pet x24	3,02	90,60	
3145	211	Paca	Coca cola 400 ml pet x12	3,77	795,47	
0116	615	Paca	Coca cola 500 ml pet x12	3,70	2.275,50	
0129	635	Paca	Coca cola 1000 ml pet x12	5,96	3.784,60	
0126	75	Paca	Coca cola 1250 ml pet x12	6,38	478,50	
0131	270	Paca	Coca cola 1350 ml pet x12	9,04	2.440,80	
0135	115	Paca	Coca cola 2000 ml pet x6	7,70	885,50	
0136	620	Paca	Coca cola 3000 ml pet x6	8,94	5.542,80	
0577	72	Paca	Sprite Harmony 300 ml pet 12	4,49	323,28	
3169	72	Paca	Fanta Harmony 300 ml pet 12	4,49	323,28	
0774	72	Paca	Fiora Harmony 300 ml pet 12	4,49	323,28	
0571	21	Java	Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	3,81	80,01	
3165	25	Java	Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	3,81	95,25	
0768	21	Java	Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	3,81	80,01	
0579	84	Paca	Sprite Harmony 400 ml pet 12	3,90	327,60	
3171	73	Paca	Fanta Harmony 400 ml pet 12	3,90	284,70	
0776	78	Paca	Fiora Harmony 400 ml pet 12	3,90	304,20	
0580	62	Paca	Sprite Harmony 1350 ml pet 12	8,19	507,78	
3172	57	Paca	Fanta Harmony 1350 ml pet 12	8,19	466,83	
0777	68	Paca	Fiora Harmony 1350 ml pet 12	8,46	575,28	
Suman y Pasan						69.092,81



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"**INVENTARIO INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

CÓDIGO	CANT.	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
Vienen						69.092,81
3174	150	Paca	Fanta Harmony 3000 ml x6	9,24	1.386,00	
0779	138	Paca	Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	9,24	1.275,12	
2810	78	Paca	Dasani 600 ml pet x12	2,70	210,60	
2829	110	Paca	Dasani 1200 ml pet x12	1,55	170,50	
2837	50	Paca	Dasani 3800 ml pet x4	3,33	166,50	
1674	30	Paca	Del Valle Naranja 0950 ml x12	3,41	102,30	
3377	15	Paca	Del Valle Naranja Verde 1750 ml x6	3,91	58,65	
3908	326	Java	Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	3,81	1.242,06	
3922	180	Paca	Inka Kola 400 ml pet x12	3,90	702,00	
3915	157	Paca	Inka Kola 1000 ml pet x12	3,47	544,79	
908774	230	Paca	Pony 330 ml x24	5,34	1.228,20	
013846	224	Paca	Pony 1000 ml x6	3,76	842,24	
000003	382	Java	Pilsener 600cc x12	13,20	5.042,40	
2937	55	Paca	Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12	4,21	231,55	
0131	50	Unidad	Envases Vacíos de Cola	0,25	12,50	
0132	300	Unidad	Envases Vacíos de Cerveza	0,30	90,00	
0125	66	Unidad	Chancletas de cola	4,00	264,00	
0127	400	Unidad	Chancletas de cerveza	4,50	1.800,00	
1.1.3.02			SUMINISTROS DE OFICINA			106,57
	4	Unidad	Calculadora Casio sl 1000 tw	7,50	30,00	
	2	Unidad	Cuaderno espiral grande a cuadros 100 hojas	1,30	2,60	
	3	Resma	Papel bond A4	4,50	13,50	
	4	Unidad	Archivadores Oficio texturizados lomo 8 filo metálico	3,70	14,80	
	3	Caja	Esferos BIC punta fina azul rojo y negro caja x24	5,80	17,40	
	4	Unidad	Estiletes	1,60	6,40	
	5	Unidad	Cintas de embalar transparente	0,85	4,25	
	2	Unidad	Grapadoras Bester Stapler 003 26/6 negro	3,90	7,80	
	2	Unidad	Perforadoras KW TRIO 9120 color negro	4,91	9,82	
1.1.3.03			SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			59,60
	2	Unidad	Alcohol antiséptico galón	9,50	19,00	
	1	Unidad	Desinfectante Lysol liquido galón	10,60	10,60	
	1	Unidad	Galón de Cloro	6,00	6,00	
	1	Unidad	Tacho de plástico grande para basura	10,00	10,00	
	2	Unidad	Trapeadores	2,50	5,00	
	2	Unidad	Escobas	2,50	5,00	
	2	Unidad	Recogedores de basura	2,00	4,00	
1.1.4			ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			1.233,99
1.1.4.04			CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		1.233,99	
			TOTAL ACTIVO CORRIENTE			70.326,80
1.2			ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1			PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			60.412,55
1.2.1.01			MUEBLES Y ENSERES			6.034,55
	1	Unidad	Escritorio pequeño de madera	150,00	150,00	
	1	Unidad	Silla de oficina giratoria	80,00	80,00	
	1	Unidad	Sillón pequeño	104,55	104,55	
	20	Unidad	Palets de plástico	60,00	1.200,00	
	500	Unidad	Planchas de caucho negro	9,00	4.500,00	
Suman y Pasan						130.739,35



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022

CÓDIGO	CANT.	MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
					Vienen	130.739,35
1.2.1.02			EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			878,00
	1	Unidad	Computadora de escritorio marca HP All in one / 21-B0005LA / Intel Pentium J5040	561,00	561,00	
	1	Unidad	Impresora	317,00	317,00	
1.2.1.03			VEHÍCULO			53.000,00
	2	Unidad	Camión Chevrolet NPR 815 EIII	26.500,00	53.000,00	
1.2.1.04			MAQUINARIA Y EQUIPO			500,00
	2	Unidad	Congeladores	250,00	500,00	
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			60.412,55
			TOTAL ACTIVOS			130.739,35
2.			PASIVO			
2.1			PASIVO CORRIENTE			
2.1.1			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			166,00
2.1.1.01			CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			166,00
2.1.1.01.01			TEDASA Tecnicentro del Austro		166,00	
2.1.4			OBLIGACIONES CON EL IEES			432,00
2.1.4.01			IEES POR PAGAR			432,00
2.1.4.01.01			Aporte Personal IEES por pagar		189,00	
2.1.4.01.02			Aporte Patronal IEES por pagar		243,00	
			TOTAL PASIVO CORRIENTE			598,00
			TOTAL PASIVOS			598,00
3.			PATRIMONIO			
3.1			PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			130.141,35
3.1.1			CAPITAL			130.141,35
3.1.1.01			CAPITAL PROPIO		130.141,35	
			TOTAL PATRIMONIO			130.141,35
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			130.739,35

Cumbaratza, 01 de abril de 2022

 Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
PROPIETARIO

 Jana Gissella Sizalima Herrera
CONTADORA

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022****Expresado en dólares USD \$**

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA	10.000,00	
1.1.1.02	BANCOS	18.266,72	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4.000,00	
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	36.659,92	
1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA	106,57	
1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	59,60	
1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.4.04	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	1.233,99	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		70.326,80
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	6.034,55	
1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	878,00	
1.2.1.03	VEHÍCULO	53.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	500,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		60.412,55
	TOTAL ACTIVOS		<u>130.739,35</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	166,00	
2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2.1.4.01	IESS POR PAGAR	432,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		598,00
	TOTAL PASIVOS		598,00
3.	PATRIMONIO		
3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
3.1.1	CAPITAL		
3.1.1.01	CAPITAL PROPIO	130.141,35	
	TOTAL PATRIMONIO		130.141,35
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>130.739,35</u>

Cumbaratza, 01 de abril de 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez

PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera

CONTADORA

“DISTRIBUCIONES LICO GASEOSAS”
MEMORÁNDUM DE TRANSACCIONES

En la parroquia Cumbaratza al primero de abril del dos mil veintidós la empresa DISTRIBUCIONES LICO GASEOSAS, inicia sus operaciones con los siguientes bienes y valores:

Caja	\$	10.000,00
Bancos	\$	18.266,72
Cuentas por cobrar clientes	\$	4.000,00
Inventario de mercadería	\$	36.659,92
Suministros de oficina	\$	106,57
Suministros de aseo y limpieza	\$	59,60
Crédito tributario iva	\$	1.233,99
Muebles y enseres	\$	6.034,55
Equipos de computación	\$	878,00
Vehículo	\$	53.000,00
Maquinaria y equipo	\$	500,00
Cuentas por pagar proveedores	\$	166,00
IESS por pagar	\$	432,00
Capital propio	\$	130.141,35

01 de abril

- Se cancela una cuenta pendiente de pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A. el valor de \$84,00 con cheque No. 000451, por compra de repuestos a crédito.

02 de abril

- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$31,25 más IVA.

03 de abril

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$178,57 más IVA según factura No. 004-001-000152127, se cancela en efectivo.

04 de abril

- Se registra un depósito de la Sra. Sara Herrera en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$2.500,00 según referencia No. 280175.

07 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.053,84 más IVA, se cancela con cheque No. 000453 según auxiliar No. 01, factura No. 002-020-00097848.
- Se registra la compra de combustible por un valor de \$178,57 más IVA según factura No. 004-001-000158197, se cancela en efectivo.

08 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ECOVASTI S.A, por un valor de \$397,99 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 02, factura No. 001-003-000013362.
- Se recauda un abono de una cuenta por cobrar pendiente de la Sra. Rosa Ester Macas Lara por el valor de \$100,00 en efectivo.

09 de abril

- Se registra la compra de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para camión Chevrolet NPR a Comercial Kell Y, por un valor de \$100,89 más IVA, se cancela en efectivo según factura No. 001-002-000001239.

10 de abril

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 04 al 10 de abril del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.945,64 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 01 desde las facturas N° 001-001-0005452 hasta la 001-001-0005460.

11 de abril

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 04 al 10 de abril en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.116,61.

12 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$776,23 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 03, factura N° 002-020-000112283.
- Se cancela en efectivo el valor total de \$9,05 a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Zamora (EMAPAZ-EP), por consumo de agua potable del mes de abril del 2022 según comprobante No. 1938.

13 de abril

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$178,57 más IVA se cancela en efectivo según factura No. 004-001-000159287.

- Se registra la compra de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) por un valor de \$26,52 más IVA, se cancela en efectivo según factura No. 001003-000041993.

14 de abril

- Se cancela en efectivo el valor de \$19,65 más IVA por concepto de internet según factura No. 002010000011458 de Necusoft Cía. Ltda.

15 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$2.489,18 más IVA, se cancela con cheque No. 000454 según auxiliar No. 04, facturas No. 002-020-000105540 y 002-020-000105543.
- Se realiza el pago de los valores del aporte personal y patronal al IESS del mes de marzo por el valor de \$432,00.

16 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$271,68 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 05, factura No. 002-020-000106508.
- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 11 al 17 de abril del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.583,33 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 02 desde las facturas N° 001-001-0005461 hasta la 001-001-0005467.

18 de abril

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 11 al 17 de abril en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.725,70.

20 de abril

- Se registra la compra de combustible por un valor de \$267,86 más IVA se cancela en efectivo según factura No. 004-002-000080866.

21 de abril

- Se realiza la venta de 210 envases de cerveza, 35 envases de cola, 35 chancletas de cola y 174 chancletas de cerveza a C. F. según factura No. 001-001-0005471 por el valor de \$1.767,70 más IVA, nos cancela en efectivo.

22 de abril

- Se registra la compra al contado de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) por un valor de \$23,23 más IVA según factura No. 001003-000042269.

23 de abril

- Se registra la compra de productos de lubricantes y refrigerantes para camión Chevrolet NPR a Comercial Kell Y, por un valor de \$75,89 más IVA, se cancela en efectivo según factura No. 001-002-000001332.
- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.854,59 más IVA, se cancela con cheque No. 000455 según auxiliar No. 06, factura No. 002-020-000113437.
- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 18 al 24 de abril del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.318,10 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 03 desde las facturas N° 001-001-0005468 hasta la 001-001-0005475.
- Se registra la compra de aceite lubricante para camión Chevrolet NPR a Sociedad de Hecho Importadora GMS, por un valor de \$76,87 más IVA, se cancela en efectivo según factura No. 001-100-0000151.
- Se cancela en efectivo a Jefferson Leodan Pérez Cartuche por el servicio de cambio de aceite a dos camiones Chevrolet NPR, el valor de \$200,00 incluido IVA según factura No. 001-001-000000019.

24 de abril

- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$35,71 más IVA.

25 de abril

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 18 al 24 de abril en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.431,63.
- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de bodega el valor de \$65,00 a la Sra. Norma Faicán según recibo número 0065.

26 de abril

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$319,44 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 07, factura No. 002-020-000115454.
- Se cancela en efectivo el valor total de \$8,43; por consumo de energía eléctrica del mes de abril del 2022 según comprobante No. 410005713250 a la Empresa EERSSA Zamora.

27 de abril

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$178,57 más IVA según factura No. 004-001-000161790.

28 de abril

- Se registra la compra al contado de herramientas a Distribuidora La Casa del Metal (PNCC) por un valor de \$46,88 más IVA según factura No. 001-002-6244873.

29 de abril

- Se registra un depósito de la Sra. Sara Herrera en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$82,00 según referencia No. 106170.
- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$178,57 más IVA según factura No. 004-001-000162269.
- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, y a ECOVASTI S.A por un valor de \$2.277,05 más IVA, se cancela con cheque No. 000456 según auxiliar No. 08, facturas No. 002-020-000118982 y 001-005-000014797.

30 de abril

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 25 al 30 de abril del 2022 a varios clientes por un valor de \$4.639,85 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 04 desde las facturas N° 001-001-0005476 hasta la 001-001-0005488.
- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 25 al 30 de abril en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$5.141,55.
- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$6.410,23 más IVA, se cancela con cheque No. 000457 según auxiliar No. 09, factura No. 002-020-000112283.
- Se cancela el pago del sueldo correspondiente al mes de abril con acreditación a la cuenta de ahorros de cada trabajador.
- Se procede a registrar la liquidación del IVA del mes de abril.

03 de mayo

- Se cancela una cuenta pendiente de pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A. el valor de \$82,00 con cheque No. 000452, por compra de repuestos a crédito.

05 de mayo

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$178,57 más IVA según factura No. 004-001-000163357.
- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 02 al 08 de mayo del 2022 a varios clientes por un valor de \$2.316,56 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en

efectivo según auxiliar No. 05 desde las facturas N° 001-001-0005489 hasta la 001-001-0005497.

06 de mayo

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 02 al 08 de mayo en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$2.546,92.

07 de mayo

- Se recauda un abono de una cuenta por cobrar pendiente del Sr. José Andrés Mejía Torres por el valor de \$350,00 en efectivo.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$35,71 más IVA.

10 de mayo

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$578,70 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 10, factura No. 002-020-000128219.

11 de mayo

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$267,86 más IVA según factura No. 004-001-000164581.

13 de mayo

- Se cancela en efectivo el valor total de \$13,99; por consumo de energía eléctrica del mes de mayo del 2022 según comprobante No. 410009783240 a la Empresa EERSSA Zamora.
- Se realiza el pago de los valores del aporte personal y patronal al IESS del mes de mayo por el valor de \$432,00.

14 de mayo

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.203,23 más IVA, se cancela con cheque No. 000458 según auxiliar No. 11, factura No. 002-020-000132446.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de un camión, el valor de \$17,86 más IVA.

15 de mayo

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 09 al 15 de mayo del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.706,48 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 06 desde las facturas N° 001-001-0005498 hasta la 001-001-0005502.

16 de mayo

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 09 al 15 de mayo en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.911,26.
- Se cancela en efectivo el valor total de \$4,76 a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Zamora (EMAPAZ-EP), por consumo de agua potable del mes de mayo del 2022 según comprobante No. 2646.

18 de mayo

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 16 al 22 de mayo del 2022 a varios clientes por un valor de \$354,75 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 07 desde las facturas N° 001-001-0005503 hasta la 001-001-0005504.

19 de mayo

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 16 al 22 de mayo en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$397,32.

20 de mayo

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$133,93 más IVA según factura No. 004-001-000163357.
- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.274,92 más IVA, se cancela con cheque No. 000459 según auxiliar No. 12, factura No. 002-020-000137737.

21 de mayo

- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$44,64 más IVA.

23 de mayo

- Se recauda un abono de una cuenta por cobrar pendiente de la Sra. Irma María Jiménez Japón por el valor de \$300,00 en efectivo.

25 de mayo

- Se registra la compra de repuestos para camión Chevrolet NPR a Ferri Auto's, por un valor de \$178,57 más IVA, se cancela en efectivo según factura No. 001-002-000001239.

- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de bodega el valor de \$65,00 a la Sra. Norma Faicán según recibo número 0066.

26 de mayo

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$153,57 más IVA según facturas No. 004-002-000085598 y 001-001-000004502.

27 de mayo

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$4.856,93 más IVA, se cancela con cheque No. 000460 según auxiliar No. 13, factura No. 002-020-000144207.

28 de mayo

- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$35,71 más IVA.

29 de mayo

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 23 al 29 de mayo del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.566,02 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 08 desde las facturas N° 001-001-0005504 hasta la 001-001-0005512.

30 de mayo

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 23 al 29 de mayo en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.753,94.
- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$40,18 más IVA según factura No. 004-001-000168639.

31 de mayo

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.744,96 más IVA, se cancela con cheque No. 000461 según auxiliar No. 14, factura No. 002-020-000137424.
- Se cancela el pago del sueldo correspondiente al mes de mayo con acreditación en la cuenta de ahorros de cada trabajador.
- Se procede a registrar la liquidación del IVA del mes de mayo.

02 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$40,18 más IVA según facturas No. 004102000000550 y 004102000000981.

03 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$17,86 más IVA según factura No. 004102000001551.

04 de junio

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$666,84 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 15, factura No. 002-020-000151712.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$35,71 más IVA.

05 de junio

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 01 al 05 de junio del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.054,18 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo y otorgamos crédito por un valor de \$81,07 según auxiliar No. 09 desde las facturas N° 001-001-0005513 hasta la 001-001-0005519.

07 de junio

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 01 al 05 de junio en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.099,61.

08 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$10,71 más IVA según factura No. 004102000004223.

10 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$26,79 más IVA según factura No. 004102000005797.

11 de junio

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$1.513,99 más IVA, se cancela con cheque No. 000462 según auxiliar No. 16, facturas No. 002-020-000158250 y 002-020-000158156.

12 de junio

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 06 al 12 de junio del 2022 a varios clientes por un valor de \$681,48 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 10 desde las facturas N° 001-001-0005520 hasta la 001-001-0005524.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de dos camiones, el valor de \$35,71 más IVA.

13 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$21,44 más IVA según factura No. 004102000007469 y 004102000007917.

14 de junio

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 06 al 12 de junio en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$763,26.

15 de junio

- Se cancela en efectivo el valor total de \$14,92; por consumo de energía eléctrica del mes de junio del 2022 según comprobante No. 440000384980 a la Empresa EERSSA Zamora.
- Se realiza el pago de los valores del aporte personal y patronal al IESS del mes de mayo por el valor de \$432,00.
- Se cancela en efectivo a Asesores Contables y Tributarios Maurad el valor de \$14,29 más IVA por servicios profesionales prestados en el mes de abril, mayo y junio.

16 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$42,00 más IVA según factura No. 004101000009242 y 004101000003864.

17 de junio

- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$18,75 más IVA según factura No. 004101000004159.

18 de junio

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 13 al 19 de junio del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.185,22 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 11 desde las facturas N° 001-001-0005525 hasta la 001-001-0005529.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de cambio de aceite de dos camiones, el valor de \$133,93 más IVA.

20 de junio

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 13 al 19 de junio en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.327,45.
- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$934,11 más IVA, se cancela en efectivo según auxiliar No. 17, factura No. 002-020-000165501.

25 de junio

- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de bodega el valor de \$65,00 a la Sra. Norma Faicán según recibo número 0067.
- Se cancela en efectivo a Lavadora y Lubricadora GMK por el servicio de lavado, engrasado, pulverizado y encerado de un camión, el valor de \$13,39 más IVA.

26 de junio

- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 20 al 26 de junio del 2022 a varios clientes por un valor de \$1.365,26 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 12 desde las facturas N° 001-001-0005530 hasta la 001-001-0005534.

28 de junio

- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 20 al 26 de junio en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$1.529,09.
- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$8,93 más IVA según factura No. 004102000014709.

29 de junio

- Se registra la compra de mercadería a ARCA Continental S.A, por un valor de \$5.131,17 más IVA, se cancela con cheque No. 000463 según auxiliar No. 18, factura No. 002-020-000172929.
- Se registra la compra en efectivo de combustible por un valor de \$36,65 más IVA según factura No. 00410200005885 y 004102000014777 .

30 de junio

- Se cancela en efectivo el valor total de \$3,40 a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Zamora (EMAPAZ-EP), por consumo de agua potable del mes de mayo del 2022 según comprobante No. 2674.
- Se registra las ventas correspondientes a la semana del 27 al 30 de junio del 2022 a varios clientes por un valor de \$702,84 gravadas con tarifa 12%, más IVA, nos cancelan en efectivo según auxiliar No. 12 desde las facturas N° 001-001-0005535 hasta la 001-001-0005537.
- Se registra los depósitos efectuados en la semana del 27 al 30 de junio en la cuenta corriente del Banco de Loja No. 2901274778 por un valor de \$787,18.
- Se cancela el pago del sueldo correspondiente al mes de junio con acreditación a la cuenta de ahorros de cada trabajador.

- Se procede a registrar la liquidación del IVA del mes de junio.
- Se realiza los asientos de ajuste por depreciaciones.
- Se registra el consumo de suministros de oficina por un valor de \$31,97.
- Se registra el consumo de suministros de aseo y limpieza por un valor de \$23,84.
- Se realiza el asiento contable de cierre del ejercicio.



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/4/2022		En la parroquia Cumbaratza al 01 de abril del 2022 la empresa "Distribuciones Licogaseosas" inicia sus actividades con los siguientes valores: ~1~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		10.000,00	
	1.1.1.02	BANCOS		18.266,72	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		4.000,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		36.659,92	
	1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA		106,57	
	1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		59,60	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		1.233,99	
	1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES		6.034,55	
	1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		878,00	
	1.2.1.03	VEHÍCULO		53.000,00	
	1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO		500,00	
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			166,00
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR			432,00
	3.1.1	CAPITAL			
	3.1.1.01	CAPITAL PROPIO			130.141,35
		P/R estado de situación inicial			
1/4/2022		~2~			
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		84,00	
	2.1.1.01.01	TEDASA Tecnicentro del Austro	84,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			84,00
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque No. 000451	84,00		
		P/R pago a proveedor TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000451			
2/4/2022		~3~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		31,25	
		Lavado, engrasado y pulverizado	31,25		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		3,75	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			35,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
		SUMAN Y PASAN		130.858,35	130.858,35



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		130.858,35	130.858,35
		~ 4 ~			
3/4/2022	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		178,57	
		Combustible	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000152127			
4/4/2022		~ 5 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		2.500,00	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	2.500,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			2.500,00
		P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 280175			
7/4/2022		~ 6 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.053,84	
		Dasani 3800 ml pet x4	19,13		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,17		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	110,68		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	110,68		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	110,68		
		Inka Kola 400 ml pet x12	88,05		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,84		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65		
		Inka Kola 300 ml pet x24	8,65		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		126,46	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.180,30
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000453	1.180,30		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 01 , factura No. 002-020-00097848y cheque No. 000453			
		SUMAN Y PASAN		134.738,65	134.738,65



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.738,65	134.738,65
7/4/2022		~ 7 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		178,57	
		Combustible	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000158197			
8/4/2022		~ 8 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		397,99	
		Pony 1000 ml x6	159,19		
		Pony 330 ml x24	238,80		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		47,76	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.03	CAJA			445,75
		P/R compra en efectivo de mercadería a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras N° 02 y factura No. 001-003-000013362			
8/4/2022		~ 9 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		100,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			100,00
	1.1.2.01.01	Rosa Ester Macas Lara	100,00		
		P/R abono en efectivo de la Sra. Rosa Ester Macas Lara			
9/4/2022		~ 10 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		100,89	
		Lubricantes y Refrigerantes	100,89		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		12,11	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			113,00
		P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones chevrolet s/f 001-002-000001239.			
		SUMAN Y PASAN		135.597,40	135.597,40



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		135.597,40	135.597,40
10/4/2022		~ 11 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		2.116,61	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		48,91	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	48,91		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		13,59	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	13,59		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.945,64
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.945,64		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	11,40		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,71		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,70		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	5,70		
		Coca cola 3000 ml pet x6	213,14		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Inka Kola 400 ml pet x12	129,40		
		Coca cola 500 ml pet x12	893,85		
		Coca cola 1000 ml pet x12	29,19		
		Coca cola 2000 ml pet x6	63,80		
		Coca cola 300 ml pet x12	51,40		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	32,32		
		Coca cola 1350 ml pet x12	94,99		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	10,42		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	10,42		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			233,48
		P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01			
10/4/2022		~ 12 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.194,54	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.194,54
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
11/4/2022		~ 13 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.116,61	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.116,61		
		SUMAN Y PASAN		140.087,66	138.971,05



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		140.087,66	138.971,05
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.116,61
12/4/2022		P/R depósitos de la semana del 04 al 10 de abril del 2022 ~ 14 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		776,25	
		Coca cola 500 ml pet x12	422,55		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	88,56		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	88,56		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	88,56		
		Inka Kola 400 ml pet x12	88,01		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		93,15	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			869,40
12/4/2022		P/R Compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 03 y factura No. 002-020-000112283 ~ 15 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		9,05	
	5.2.1.13.02	Agua potable	9,05		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			9,05
13/4/2022		P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de abril s/comprobante No. 1938 ~ 16 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		178,57	
		Combustible	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
13/4/2022		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000159287 ~ 17 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		26,52	
		Herramientas	26,52		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		3,18	
		SUMAN Y PASAN		141.195,81	141.166,11



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 06

FECHA	FECHA	FECHA	FECHA	FECHA	FECHA
		VIENEN		141.195,81	141.166,11
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA			29,70
14/4/2022		P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) s/f No. 001003-000041993.			
		~ 18 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		19,65	
	5.2.1.13.03	Internet	19,65		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,36	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA			22,01
15/4/2022		P/R pago en efectivo de servicio de internet a Necusoft Cía s/f No. 002010000011458			
		~ 19 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		2.489,18	
		Coca cola 3000 ml pet x6	766,19		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00		
		Coca cola 2000 ml pet x6	164,98		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	86,84		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	43,42		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	42,55		
		Coca cola 500 ml pet x12	845,08		
		Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12	23,58		
		Coca cola 300 ml pet x12	212,97		
		Sprite Harmony 300 ml pet 12	14,94		
		Fanta Harmony 300 ml pet 12	14,94		
		Fiora Harmony 300 ml pet 12	14,94		
		Coca cola 1250 ml pet x12	34,42		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	21,60		
		Coca cola 500 ml + Sprite + Fanta + Fiora 400 ml	136,74		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		298,69	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.02	EFFECTIVO			
		BANCOS			2.787,88
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000454	2.787,88		
		P/R Compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 04, facturas No. 002-020-000105540 y 002-020-000105543 y cheque No. 000454			
		SUMAN Y PASAN		144.005,69	144.005,69



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		144.005,69	144.005,69
15/4/2022		~ 20 ~			
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR		432,00	
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			432,00
		P/R pago de los aportes al IESS del mes de marzo 2022			
16/4/2022		~ 21 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		271,68	
		Coca cola 1350 ml pet x12	172,36		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	99,33		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		32,60	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			304,29
		P/R compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 05 y facturas No. 002-020-000106508			
16/4/2022		~ 22 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.725,70	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		37,27	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	37,27		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		10,35	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	10,35		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.583,33
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.583,32		
		Coca cola 300 ml pet x12	25,70		
		Coca cola 2000 ml pet x6	12,76		
		Coca cola 3000 ml pet x6	228,53		
		Coca cola 500 ml pet x12	517,60		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	129,40		
		Inka Kola 400 ml pet x12	129,40		
		Coca cola 1350 ml pet x12	135,70		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	119,28		
		Pony 1000 ml x6	26,16		
		SUMAN Y PASAN		146.515,30	146.325,31



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.515,30	146.325,31
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA			
	2.1.3.01	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
		IVA EN VENTAS			189,99
16/4/2022		P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02 ~ 23 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.016,21	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.016,21
18/4/2022		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex ~ 24 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.02	EFFECTIVO		1.725,70	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.725,70		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			1.725,70
20/4/2022		P/R los depósitos de la semana del 11 al 17 de abril del 2022 ~ 25 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		267,86	
		Combustible	267,86		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		32,14	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			300,00
21/4/2022		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000080866 ~ 26 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO		1.979,82	
	4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES			
	4.2.1.02	OTROS INGRESOS			1.767,70
		Envases de cerveza	195,50		
		Envases de cola	33,00		
		Chanquetas de cola	182,00		
		Chanquetas de cerveza	1.357,20		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA			
	2.1.3.01	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
		IVA EN VENTAS			212,12
		P/R la venta de envases de cerveza, cola, chanquetas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471			
		SUMAN Y PASAN		151.537,05	151.537,05



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		151.537,05	151.537,05
22/4/2022		~ 27 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		23,23	
		Herramientas	23,23		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,79	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			26,02
		P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) según factura No. 001003-000042269.			
23/4/2022		~ 28 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		75,89	
		Lubricantes y Refrigerantes	75,89		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		9,11	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			85,00
		P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a a Comercial Kell Y para los camiones chevrolet s/f 001-002-000001332.			
23/4/2022		~ 29 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.854,59	
		Dasani 3800 ml pet x4	19,13		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	43,42		
		Coca cola 1000 ml pet x12	1.021,27		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	99,33		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,18		
		Inka Kola 400 ml pet x12	44,03		
		Coca cola 1250 ml pet x12	34,42		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	47,53		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		222,55	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.077,14
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000455	2.077,14		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 06, facturas No. 002-020-000113437 y cheque No. 000455			
		SUMAN Y PASAN		153.725,20	153.725,20



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/4/2022		VIENEN		153.725,20	153.725,20
		~ 30 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.431,63	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		34,94	
	2.2	Anticipo Retención del IVA 30%	34,94		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		9,71	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	9,71		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.318,10
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.318,10		
		Coca cola 500 ml pet x12	776,40		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	64,70		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	64,70		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	64,70		
		Pony 1000 ml x6	26,18		
		Coca cola 300 ml pet x12	66,85		
		Coca cola 3000 ml pet x6	152,35		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	23,80		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,05		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,05		
		Pony 330 ml x24	68,32		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			158,17
		P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03			
23/4/2022		~ 31 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		839,04	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			839,04
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
23/4/2022		~ 32 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		76,87	
		Aceite Lubricante	76,87		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		9,22	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			86,09
		P/R compra en efectivo de aceite lubricante a Sociedad de Hecho Importadora GMS s/f No. 001-100-0000151.			
		SUMAN Y PASAN		156.126,61	156.126,61



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		156.126,61	156.126,61
23/4/2022		~ 33 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		178,57	
		Cambio de Aceite	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R pago en efectivo por servicio de cambio de aceite a dos camiones chevrolet NPR s/f No. 001-001-000000019			
24/4/2022		~ 34 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		35,71	
		Lavado, engrasado y pulverizado	35,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			40,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
25/4/2022		~ 35 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.431,63	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.431,63		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.431,63
		P/R los depósitos de la semana del 18 al 24 de abril del 2022			
25/4/2022		~ 36 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.09	ARRIENDOS		65,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			65,00
		P/R pago en efectivo del arriendo de bodega del mes de abril			
26/4/2022		~ 37 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		319,44	
		Coca cola 300 ml pet x12	319,44		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		38,33	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			357,77
		P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 07 y facturas No. 002-020-000115454			
		SUMAN Y PASAN		158.221,01	158.221,01



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		158.221,01	158.221,01
26/4/2022		~ 38 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		8,43	
	5.2.1.13.01	Energía Eléctrica	8,43		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			8,43
		P/R pago en efectivo por consumo de energía eléctrica a EERSSA Zamora s/f No. 002010000011458			
27/4/2022		~ 39 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		178,57	
		Combustible	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000161790			
28/4/2022		~ 40 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		46,88	
		Herramientas	46,88		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		5,63	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			52,51
		P/R compra de herramientas al contado a Distribuidora La Casa del Metal (PNCC) s/f No. 001-002-6244873.			
29/4/2022		~ 41 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		82,00	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	82,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			82,00
		P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 106170			
29/4/2022		~ 42 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		178,57	
		Combustible	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000162269			
		SUMAN Y PASAN		158.763,94	158.763,94



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		158.763,94	158.763,94
29/4/2022		~ 43 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		2.277,05	
		Fanta Harmony 3000 ml x6	132,00		
		Del Valle Naranja Verde 1750 ml x6	21,33		
		Coca cola 1350 ml pet x12	344,71		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	86,86		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	170,21		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	130,28		
		Dasani 1200 ml pet x12	141,42		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	158,93		
		Del Valle Naranja 0950 ml x12	19,64		
		Dasani 600 ml pet x12	79,95		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	44,28		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	44,28		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	44,28		
		Inka Kola 400 ml pet x12	162,90		
		Coca cola 300 ml pet x12	425,93		
		Sprite Harmony 300 ml pet 12	29,88		
		Fanta Harmony 300 ml pet 12	29,88		
		Fiora Harmony 300 ml pet 12	29,88		
		Coca cola 1250 ml pet x12	34,42		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	8,64		
		Pony 1000 ml x6	111,43		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		273,25	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.550,30
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000456	2.550,30		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, y a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras No. 08, facturas No 002-020-000118982 y 001-005-000014797; y cheque No. 000456			
30/4/2022		~ 44 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		5.141,55	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		43,09	
		SUMAN Y PASAN		166.498,87	161.314,23



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		166.498,87	161.314,23
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	43,09		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		11,97	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	11,97		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			4.639,85
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	4.639,85		
		Coca cola 500 ml pet x12	538,56		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	174,83		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	174,83		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	174,83		
		Inka Kola 400 ml pet x12	222,43		
		Coca cola 3000 ml pet x6	974,72		
		Coca cola 1000 ml pet x12	1.426,92		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	62,56		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	72,99		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	72,99		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,00		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,00		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,00		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	10,00		
		Coca cola 300 ml pet x12	257,05		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	50,00		
		Coca cola 1350 ml pet x12	203,55		
		Dasani 1200 ml pet x12	57,00		
		Coca cola 2000 ml pet x6	63,80		
		Pony 330 ml x24	48,82		
		Dasani 600 ml pet x12	39,00		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			556,76
30/4/2022		P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04 ~ 45 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		3.611,36	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			3.611,36
30/4/2022		P/R la salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex ~ 46 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		5.141,55	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	5.141,55		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			5.141,55
		P/R los depósitos de la semana del 25 al 30 de abril del 2022			
		SUMAN Y PASAN		175.263,75	175.263,75



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		175.263,75	175.263,75
30/4/2022		~ 47 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		6.410,23	
		Coca cola 500 ml pet x12	3.374,68		
		Coca cola 1000 ml pet x12	2.553,18		
		Coca cola 3000 ml pet x6	482,36		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		769,23	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			7.179,46
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000457	7.179,46		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según auxiliar No. 09, factura No. 002-020-000112283 y cheque No. 000457			
30/4/2022		~ 48 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		2.000,00	
	5.2.1.02	APORTE PATRONAL		243,00	
	5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES		343,75	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	166,67		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	177,08		
	5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA		166,67	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.811,00
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR			432,00
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	2.1.5	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR			343,75
	2.1.5.02.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	166,67		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	177,08		
	2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			166,67
		P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022			
30/4/2022		~ 49 ~			
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS		1.350,53	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		764,63	
		SUMAN Y PASAN		187.311,78	185.196,63



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		187.311,78	185.196,63
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
	1.1.5.01	CORRIENTES			
		IVA EN COMPRAS			2.115,16
3/5/2022		P/R liquidación del IVA del mes de abril del 2022 ~ 50 ~			
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.1.01	PROVEEDORES			
		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		82,00	
	2.1.1.01.01	TEDASA Tecnicentro del Austro	82,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.02	EFFECTIVO			
		BANCOS			82,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta de ahorro Nro. 2900755011 Cheque No. 000452	82,00		
5/5/2022		P/R pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000452 ~ 51 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			
		Combustible	178,57	178,57	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS			
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1	EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			
5/5/2022		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001- 000163357 ~ 52 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA			
				2.546,92	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA			
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	37,27	37,27	
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR			
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	10,35	10,35	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	2.316,56		2.316,56
		Coca cola 500 ml pet x12	602,10		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	145,19		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	145,19		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	150,42		
		Inka Kola 400 ml pet x12	129,48		
		Fanta Harmony 3000 ml x6	28,68		
		SUMAN Y PASAN		190.188,32	189.910,34



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		190.188,32	189.910,34
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	28,68		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	30,20		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	30,20		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	29,56		
		Coca cola 1000 ml pet x12	153,45		
		Coca cola 3000 ml pet x6	456,90		
		Coca cola 1350 ml pet x12	205,65		
		Coca cola 300 ml pet x12	102,80		
		Dasani 1200 ml pet x12	25,70		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	11,42		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	11,42		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,72		
		Dasani 600 ml pet x12	23,80		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			277,99
5/5/2022		P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05 ~ 53 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.589,91	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.589,91
6/5/2022		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex ~ 54 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		2.546,92	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	2.546,92		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			2.546,92
7/5/2022		P/R los depósitos de la semana del 02 al 08 de mayo del 2022 ~ 55 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		350,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			350,00
		Sr. José Andrés Mejía Torres	350,00		
		P/R abono en efectivo del Sr. José Andrés Mejía Torres			
		SUMAN Y PASAN		194.675,15	194.675,15



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.675,15	194.675,15
7/5/2022		~ 56 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		35,71	
		Lavado, engrasado y pulverizado	35,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			40,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
10/5/2022		~ 57 ~			
	1.2.1.04	INVENTARIOS			
	1.2.2	INVENTARIO DE MERCADERIA		578,70	
		Dasani 1200 ml pet x12	94,28		
		Dasani 600 ml pet x12	95,94		
		Coca cola 500 ml pet x12	264,09		
		Powerade Fruta Tropical 500ml pet x12	23,57		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	22,13		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	22,13		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	22,13		
		Coca cola 1250 ml pet x12	34,42		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		69,44	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			648,15
		P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 10, facturas No 002-020-000128219			
11/5/2022		~ 58 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		267,86	
		Combustible	267,86		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		32,14	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			300,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000164581			
13/5/2022		~ 59 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		13,99	
	5.2.1.13.01	Energía Eléctrica	13,99		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			13,99
		P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 410009783240			
		SUMAN Y PASAN		195.677,30	195.677,30



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		195.677,30	195.677,30
13/5/2022		~ 60 ~			
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR		432,00	
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			432,00
		P/R pago de los aportes al IESS del mes de abril 2022			
14/5/2022		~ 61 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		1.203,23	
		Dasani 3800 ml pet x4	19,13		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00		
		Coca cola 1350 ml pet x12	116,20		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	60,26		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,18		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	44,27		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	44,28		
		Fiora Harmony 400 ml pet 12	44,28		
		Coca cola 300 ml pet x12	129,21		
		Sprite Harmony 300 ml pet 12	15,11		
		Fanta Harmony 300 ml pet 12	15,11		
		Fiora Harmony 300 ml pet 12	15,11		
		Coca cola 1250 ml pet x12	41,30		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,85		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		144,39	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.347,62
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000458	1.347,62		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 11, facturas No 002-020-000132446 y cheque No. 000458			
14/5/2022		~ 62 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		17,86	
		Lavado, engrasado y pulverizado	17,86		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,14	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			20,00
		P/R pago en efectivo de lavado y engrasado			
		SUMAN Y PASAN		197.476,92	197.476,92



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/5/2022		VIENEN		197.476,92	197.476,92
		~ 63 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
	4.1.1	CAJA		1.911,26	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.706,48
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.706,48		
		Coca cola 2000 ml pet x6	152,35		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	5,74		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	11,42		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	11,42		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	60,16		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	60,16		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	49,88		
		Coca cola 1000 ml pet x12	266,24		
		Coca cola 3000 ml pet x6	289,47		
		Coca cola 1350 ml pet x12	356,51		
		Coca cola 300 ml pet x12	206,00		
		Sprite Harmony 400 ml pet 12	26,33		
		Fanta Harmony 400 ml pet 12	26,33		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	26,33		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	71,60		
		Dasani 1200 ml pet x12	19,99		
		Dasani 600 ml pet x12	38,00		
		Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12	28,57		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA			
	2.1.3.01	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
		IVA EN VENTAS			204,78
		P/R venta en efectivo de la semana del 09 al 15 de mayo según auxiliar de ventas N° 06			
15/5/2022		~ 64 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.190,62	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.190,62
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
16/5/2022		~ 65 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.02	EFFECTIVO			
	1.1.1.02.02	BANCOS		1.911,26	
		Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.911,26		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA			1.911,26
		P/R los depósitos de la semana del 09 al 15 de mayo del 2022			
		SUMAN Y PASAN		202.490,06	202.490,06



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		202.490,06	202.490,06
16/5/2022		~ 66 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		4,76	
	5.2.1.13.02	Agua potable	4,76		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			4,76
		P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de mayo s/c No. 2646			
18/5/2022		~ 67 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		397,32	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			354,75
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	354,75		
	0,00	Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12	28,64		
	0,00	Sprite Harmony 1350 ml pet 12	31,43		
	0,00	Fanta Harmony 1350 ml pet 12	23,57		
	0,00	Fiora Harmony 1350 ml pet 12	23,57		
	0,00	Dasani 600 ml pet x12	95,00		
	0,00	Coca cola 3000 ml pet x6	152,55		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			42,57
		P/R venta en efectivo de la semana del 16 al 22 de mayo según auxiliar de ventas N° 07			
18/5/2022		~ 68 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		280,75	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			280,75
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
19/5/2022		~ 69 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		397,32	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	397,32		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			397,32
		P/R los depósitos de la semana del 16 al 22 de mayo del 2022			
20/5/2022		~ 70 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		133,93	
		Combustible	133,93		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		16,07	
		SUMAN Y PASAN		203.720,20	203.570,21



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		203.720,20	203.570,21
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			150,00
20/5/2022		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357			
		~ 71 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.274,92	
		Sprite Harmony 3000 ml x6	105,60		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00		
		Fanta Harmony 3000 ml x6	66,00		
		Coca cola 1350 ml pet x12	232,39		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	20,09		
		Coca cola 300 ml pet x12	215,36		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,17		
		Coca cola 1250 ml pet x12	41,30		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		152,99	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.427,91
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000459	1.427,91		
21/5/2022		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 12, facturas No 002-020-000137737 y cheque No. 000459			
		~ 72 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		44,64	
		Lavado, engrasado y pulverizado	44,64		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		5,36	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			50,00
23/5/2022		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
		~ 73 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		300,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			300,00
		Sra. Irma María Jiménez Japón	300,00		
		P/R abono en efectivo de la Sra. Irma María Jiménez Japón			
		SUMAN Y PASAN		205.498,12	205.498,12



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		205.498,12	205.498,12
25/5/2022		~ 74 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		178,57	
		Repuestos	178,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		21,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/R compra en efectivo de repuestos para camión Chevrolet NPR a Ferri Auto's según factura No. 001-002-000001239			
25/5/2022		~ 75 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.09	ARRIENDOS		65,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			65,00
		P/R pago en efectivo del arriendo del mes de mayo			
26/5/2022		~ 76 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		153,57	
		Combustible	153,57		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		18,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			172,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000085598 y 001-001-000004502			
27/5/2022		~ 77 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		4.856,93	
		Sprite Harmony 3000 ml x6	198,00		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	198,00		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	87,83		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	129,10		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	87,83		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	100,45		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,18		
		Powerade MZN Clear 500 ml pet x12	23,58		
		Coca cola 300 ml pet x12	323,04		
		Coca cola 1250 ml pet x12	34,42		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,85		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	12,96		
		SUMAN Y PASAN		210.792,04	205.935,12



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		210.792,04	205.935,12
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	12,96		
		Coca cola 3000 ml pet x6	8,64		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	12,96		
		Coca cola 3000 ml pet x6	1.549,61		
		Coca cola 1350 ml pet x12	464,79		
		Coca cola 1000 ml pet x12	1.032,75		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		582,83	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			5.439,77
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000460 P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 13, facturas No 002-020-000144207 y cheque No. 0000460 ~ 78 ~			
28/5/2022	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		35,71	
		Lavado, engrasado y pulverizado	35,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4,29	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			40,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones ~ 79 ~			
29/5/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.753,94	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.566,02
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.566,02		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	142,86		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	52,38		
		Coca cola 300 ml pet x12	282,87		
		Dasani 1200 ml pet x12	85,71		
		Dasani 3800 ml pet x4	47,61		
		Coca cola 500 ml pet x12	36,55		
		Coca cola 1000 ml pet x12	409,52		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	20,94		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	20,94		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	26,18		
		Coca cola 3000 ml pet x6	304,76		
		Coca cola 1350 ml pet x12	135,71		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			187,92
		P/R venta en efectivo de la semana del 23 al 29 de mayo según auxiliar de ventas N° 08			
		SUMAN Y PASAN		213.168,83	213.168,83



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/5/2022		VIENEN		213.168,83	213.168,83
		~ 80 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.113,14	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.113,14
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
30/5/2022		VIENEN			
		~ 81 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.753,94	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.753,94		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.753,94
		P/R los depósitos de la semana del 23 al 29 de mayo del 2022			
30/5/2022		VIENEN			
		~ 82 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		40,18	
		Combustible	40,18		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,82	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			45,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000168639			
31/5/2022		VIENEN			
		~ 83 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.744,96	
		Dasani 3800 ml pet x4	19,13		
		Coca cola 3000 ml pet x6	774,81		
		Coca cola 1350 ml pet x12	348,59		
		Coca cola 1000 ml pet x12	602,43		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		209,39	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.954,35
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000461			
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 14, facturas No 002-020-000137424 y cheque No. 000461			
		SUMAN Y PASAN		218.035,26	218.035,26



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		218.035,26	218.035,26
31/5/2022		~ 84 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		2.000,00	
	5.2.1.02	APORTE PATRONAL		243,00	
	5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES		343,75	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	166,67		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	177,08		
	5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA		166,67	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.811,00
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR			432,00
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	2.1.5	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR			343,75
	2.1.5.02.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	166,67		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	177,08		
	2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			166,67
		P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022			
31/5/2022		~ 85 ~			
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS		713,26	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		576,19	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS			1.289,44
		P/R liquidación del IVA del mes de mayo del 2022			
2/6/2022		~ 86 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		40,18	
		Combustible	40,18		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,82	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			45,00
		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000000550 y 004102000000981			
		SUMAN Y PASAN		222.123,12	222.123,12



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		222.123,12	222.123,12
3/6/2022		~ 87 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		17,86	
		Combustible	17,86		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,14	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			20,00
		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000001551			
4/6/2022		~ 88 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		666,84	
		Inka Kola 1000 ml pet x12	20,53		
		Coca cola 500 ml pet x12	369,72		
		Coca cola 355 ml lata pet x6	82,01		
		Coca cola 300 ml pet x12	110,07		
		Coca cola 1250 ml pet x12	41,30		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	25,93		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		80,02	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			746,86
		P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 15, facturas No 002-020-000151712			
4/6/2022		~ 89 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		35,71	
		Lavado, engrasado y pulverizado	35,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			40,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
5/6/2022		~ 90 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.099,61	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		81,07	
	1.1.2.01.04	Rosa Ester Macas Lara	81,07		
		SUMAN Y PASAN		224.110,66	222.929,99



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		224.110,66	222.929,99
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.054,18
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.054,18		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	23,81		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	9,83		
		Coca cola 500 ml pet x12	149,95		
		Dasani 600 ml pet x12	14,73		
		Coca cola 355 ml lata pet x6	99,04		
		Coca cola 1000 ml pet x12	191,51		
		Coca cola 2000 ml pet x6	133,40		
		Coca cola 3000 ml pet x6	185,71		
		Coca cola 1350 ml pet x12	7,25		
		Coca cola 300 ml pet x12	108,30		
		Coca cola 400 ml pet x12	36,42		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	31,41		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	31,41		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	31,41		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			126,50
5/6/2022		P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09 ~ 91 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		786,66	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			786,66
7/6/2022		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex ~ 92 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.099,61	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.099,61		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.099,61
8/6/2022		P/R los depósitos de la semana del 01 al 05 de junio del 2022 ~ 93 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10,71	
		Combustible	10,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		1,29	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			12,00
		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000004223			
		SUMAN Y PASAN		226.008,92	226.008,92



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		226.008,92	226.008,92
10/6/2022		~ 94 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		26,79	
		Combustible	26,79		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		3,21	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			30,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000005797			
11/6/2022		~ 95 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		1.513,99	
		Sprite Harmony 3000 ml x6	132,00		
		Fanta Harmony 3000 ml x6	132,00		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	132,00		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	43,98		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	41,07		
		Powerade Fruta Tropical 350 ml pet x12	14,14		
		Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	10,60		
		Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	10,60		
		Coca cola 300 ml pet x12	220,15		
		Fiora Harmony 300 ml pet 12	15,45		
		Coca cola 1250 ml pet x12	41,30		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	43,20		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32		
		Coca cola 500 ml pet x12	660,22		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		181,68	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.695,67
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000462	1.695,67		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 16, facturas No 002-020-000158250 y 002-020-000158156 y cheque No. 000462			
		SUMAN Y PASAN		227.734,60	227.734,60



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		227.734,60	227.734,60
12/6/2022		~ 96 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA		763,26	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			681,48
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	681,48		
		Coca cola 500 ml pet x12	182,88		
		Dasani 3800 ml pet x4	18,48		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	34,28		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	34,28		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	34,28		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	17,13		
		Inka Kola 400 ml pet x12	23,81		
		Coca cola 1000 ml pet x12	115,00		
		Coca cola 300 ml pet x12	51,43		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	16,00		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	16,00		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	8,00		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	47,61		
		Pony 330 ml x24	82,31		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA			
	2.1.3.01	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
		IVA EN VENTAS			81,78
		P/R venta en efectivo de la semana del 06 al 12 de junio según auxiliar de ventas N° 10			
12/6/2022		~ 97 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		539,31	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			539,31
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
12/6/2022		~ 98 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		35,71	
		Lavado, engrasado y pulverizado	35,71		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4,29	
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,29	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL			
	1.1.1.01	EFFECTIVO			
		CAJA			40,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
13/6/2022		~ 99 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		21,44	
		Combustible	21,44		
		SUMNA Y PASAN		229.098,60	229.077,17



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		229.098,60	229.077,17
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,57	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			24,01
14/6/2022		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000007469 y 004102000007917 ~ 100 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		763,26	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	763,26		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			763,26
15/6/2022		P/R los depósitos de la semana del 06 al 12 de junio del 2022 ~ 101 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		14,92	
	5.2.1.13.01	Energía Eléctrica	14,92		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			14,92
15/6/2022		P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 440000384980 ~ 102 ~			
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR		432,00	
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			432,00
15/6/2022		P/R pago de los aportes al IESS del mes de mayo 2022 ~ 103 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES		14,29	
		Asesores Contables y Tributarios Maurad	14,29		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		1,72	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			16,01
		P/R pago por declaraciones de IVA del mes de abril, mayo y junio			
		SUMAN Y PASAN		230.327,37	230.327,37



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/6/2022		VIENEN		230.327,37	230.327,37
		~ 104 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		42,00	
		Combustible	42,00		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		5,04	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			47,04
		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004101000009242 y 004101000003864			
17/6/2022		~ 105 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		18,75	
		Combustible	18,75		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		2,25	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			21,00
		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004101000004159			
18/6/2022		~ 106 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.327,44	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.185,22
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.185,22		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	57,13		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	57,13		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	57,13		
		Coca cola 300 ml pet x12	102,80		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	71,40		
		Coca cola 500 ml pet x12	304,90		
		Coca cola 1000 ml pet x12	204,72		
		Coca cola 1350 ml pet x12	137,63		
		Coca cola 3000 ml pet x6	152,38		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	16,00		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	16,00		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	8,00		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			142,23
		P/R venta en efectivo de la semana del 13 al 19 de junio según auxiliar de ventas N° 11			
		SUMAN Y PASAN		231.722,85	231.722,85



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/6/2022		VIENEN		231.722,85	231.722,85
		~ 107 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		799,05	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			799,05
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
18/6/2022		~ 108 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		133,93	
		Cambio de aceite	133,93		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		16,07	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			150,00
		P/R pago en efectivo de cambio de aceite de un camión			
20/6/2022		~ 109 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.327,44	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.327,44		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.327,44
		P/R los depósitos de la semana del 13 al 19 de junio del 2022			
20/6/2022		~ 110 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		934,11	
		Sprite Harmony 3000 ml x6	52,80		
		Fanta Harmony 3000 ml x6	52,80		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	52,80		
		Coca cola 1350 ml pet x12	178,17		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	61,60		
		Coca cola 500 ml pet x12	264,09		
		Powerade Fruta Tropical 350 ml pet x12	14,14		
		Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	14,14		
		Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	14,14		
		Coca cola 300 ml pet x12	220,15		
		Fiora Harmony 300 ml pet 12	9,26		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		112,09	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.046,20
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000463	1.046,20		
		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 17, facturas No 002-020-000165501 y cheque No. 000463			
		SUMAN Y PASAN		235.045,55	235.045,55



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		235.045,55	235.045,55
25/6/2022		~ 111 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.09	ARRIENDOS		65,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			65,00
		P/R pago en efectivo del arriendo del mes de junio			
25/6/2022		~ 112 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		13,39	
		Lavado, engrasado y pulverizado	13,39		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		1,61	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			15,00
		P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones			
26/6/2022		~ 113 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.529,09	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.365,26
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.365,26		
		Coca cola 300 ml pet x12	272,63		
		Coca cola 1350 ml pet x12	275,20		
		Coca cola 3000 ml pet x6	304,76		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	63,59		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	63,59		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	57,97		
		Coca cola 500 ml pet x12	176,78		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	38,08		
		Coca cola 1000 ml pet x12	112,64		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			163,83
		P/R venta en efectivo de la semana del 20 al 26 de junio según auxiliar de ventas N° 12			
26/6/2022		~ 114 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		1.045,71	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1.045,71
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
28/6/2022		~ 115 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.529,09	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	1.529,09		
		SUMAN Y PASAN		239.229,42	237.700,34



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		239.229,42	237.700,34
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			1.529,09
28/6/2022		P/R los depósitos de la semana del 20 al 26 de junio del 2022			
		~ 116 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		8,93	
		Combustible	8,93		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		1,07	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			10,00
29/6/2022		P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000014709			
		~ 117 ~			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		5.131,17	
		Dasani 3800 ml pet x4	15,30		
		Coca cola 3000 ml pet x6	1.549,61		
		Sprite Harmony 3000 ml x6	66,00		
		Fanta Harmony 3000 ml x6	66,00		
		Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00		
		Coca cola 2000 ml pet x6	164,98		
		Coca cola 1350 ml pet x12	580,99		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	131,74		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	131,74		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	129,10		
		Coca cola 1000 ml pet x12	1.032,75		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	200,89		
		Coca cola 500 ml pet x12	528,18		
		Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	14,14		
		Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	14,14		
		Coca cola 300 ml pet x12	215,36		
		Coca cola 1250 ml pet x12	103,25		
		Coca cola vidrio 300 ml pet x24	86,42		
		Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64		
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	8,64		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		615,74	
		SUMAN Y PASAN		244.986,33	239.239,43



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		244.986,33	239.239,43
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			5.746,91
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000464	5.746,91		
29/6/2022		P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 18, facturas No 002-020-000172929 y cheque No. 000464 ~ 118 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		36,65	
		Combustible	36,65		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		4,40	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			41,05
30/6/2022		P/R pago en efectivo por combustible según facturas 00410200005885 y 004102000014777 ~ 119 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		3,40	
	5.2.1.13.02	Agua potable	3,40		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			3,40
30/6/2022		P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de junio s/c No. 2674 ~ 120 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		787,18	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			702,84
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	702,84		
		Inka Kola 1000 ml pet x12	119,25		
		Coca cola 1000 ml pet x12	204,78		
		Coca cola 3000 ml pet x6	152,33		
		Coca cola 500 ml pet x12	121,80		
		Sprite Harmony 1350 ml pet 12	31,41		
		Fanta Harmony 1350 ml pet 12	31,41		
		Fiora Harmony 1350 ml pet 12	41,86		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			84,34
		P/R venta en efectivo de la semana del 27 al 30 de junio según auxiliar de ventas N° 13			
		SUMAN Y PASAN		245.817,97	245.817,97



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/6/2022		VIENEN		245.817,97	245.817,97
		~ 121 ~			
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		518,37	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA			518,37
		P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex			
30/6/2022		~ 122 ~			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		787,18	
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778	787,18		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			787,18
		P/R los depósitos de la semana del 27 al 30 de junio del 2022			
30/6/2022		~ 123 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		2.000,00	
	5.2.1.02	APORTE PATRONAL		243,00	
	5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES		343,75	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	166,67		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	177,08		
	5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA		166,67	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.811,00
	2.1.4	OBLIGACIONES CON EL IESS			
	2.1.4.01	IESS POR PAGAR			432,00
	2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS por Pagar	189,00		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal IESS por Pagar	243,00		
	2.1.5	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR			343,75
	2.1.5.02.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	166,67		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	177,08		
	2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			166,67
		P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022			
30/6/2022		~ 124 ~			
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS		598,68	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		445,62	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS			1.044,30
		P/R liquidación del IVA del mes de junio del 2022			
		SUMAN IGUALES		250.291,23	250.291,23



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

FOLIO N° 38

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/6/2022		VIENEN		250.291,23	250.291,23
		~ 125 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		31,97	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA			31,97
		P/R el 30% de consumo por suministros de oficina			
30/6/2022		~ 126 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		23,84	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			23,84
		P/R el 40% de consumo por suministros de aseo y limpieza			
30/6/2022		~ 127 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		135,78	
	5.2.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		48,78	
	5.2.1.16	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO		2.120,00	
	5.2.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		11,25	
	1.2.2	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			135,78
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			48,78
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO			2.120,00
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			11,25
		P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo			
30/6/2022		~ 128 ~			
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.18	CUENTAS INCOBRABLES		33,31	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.06	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			33,31
		P/R provisión cuentas incobrables			
30/6/2022		~ 129 ~			
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS		20.419,69	
	5.1.1	COSTO OPERACIONALES			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			14.524,67
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			5.895,02
		P/R la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo			
		SUMAN Y PASAN		273.745,85	273.745,85





DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022


FOLIO N° 39


FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		273.745,85	273.745,85
30/6/2022		~ 130 ~			
	3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	3.1.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		6.571,15	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.895,02	
	4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES			
	4.2.1.02	OTROS INGRESOS		1.767,70	
	5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			6.000,00
	5.2.1.02	APORTE PATRONAL			729,00
	5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES			1.031,25
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	500,01		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	531,24		
	5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA			500,00
	5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES			14,29
	5.2.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA			31,97
	5.2.1.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			23,84
	5.2.1.09	ARRIENDOS			195,00
	5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO			598,21
	5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			2.411,78
	5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS			275,20
	5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS			74,20
	5.2.1.13.01	Energía Eléctrica	37,34		
	5.2.1.13.02	Agua potable	17,20		
	5.2.1.13.03	Internet	19,65		
	5.2.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			135,78
	5.2.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			48,78
	5.2.1.16	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO			2.120,00
	5.2.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			11,25
	5.2.1.18	CUENTAS INCOBRABLES			33,31
		P/R el asiento de cierre del ejercicio económico			
		SUMAN		287.979,72	287.979,72


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CAJA		CÓDIGO: 1.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	10.000,00		10.000,00
2/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	3/1		35,00	9.965,00
3/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000152127	4/2		200,00	9.765,00
4/4/2022	P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 280175	5/2		2.500,00	7.265,00
7/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000158197	7/3		200,00	7.065,00
8/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras N° 02 y factura No. 001-003-000013362	8/3		445,75	6.619,25
8/4/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Rosa Ester Macas Lara	9/3	100,00		6.719,25
9/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones Chevrolet s/f 001-002-000001239.	10/3		113,00	6.606,25
10/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01	11/4	2.116,61		8.722,86
11/4/2022	P/R depósitos de la semana del 04 al 10 de abril del 2022	13/4		1.116,61	7.606,25
12/4/2022	P/R Compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 03 y factura No. 002-020-000112283	14/5		869,40	6.736,85
12/4/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de abril s/comprobante No. 1938	15/5		9,05	6.727,80
13/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000159287	16/5		200,00	6.527,80
13/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) s/f No. 001003-000041993.	17/5		29,70	6.498,10
14/4/2022	P/R pago en efectivo de servicio de internet a Necusoft Cía. s/f No. 002010000011458	18/6		22,01	6.476,09
15/4/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de marzo 2022	20/7		432,00	6.044,09
16/4/2022	P/R compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 05 y facturas No. 002-020-000106508	21/7		304,29	5.739,81
16/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02	22/7	1.725,70		7.465,51
18/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 11 al 17 de abril del 2022	24/8		1.725,70	5.739,81
20/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000080866	25/8		300,00	5.439,81
21/4/2022	P/R la venta de envases de cerveza, cola, chancletas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471	26/8	1.979,82		7.419,63
22/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) según factura No. 001003-000042269.	27/9		26,02	7.393,61
23/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a a Comercial Kell Y para los camiones Chevrolet s/f 001-002-000001332.	28/9		85,00	7.308,62
23/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03	30/10	1.431,63		8.740,25
23/4/2022	P/R compra en efectivo de aceite lubricante a Sociedad de Hecho Importadora GMS s/f No. 001-100-0000151.	32/10		86,09	8.654,16
23/4/2022	P/R pago en efectivo por servicio de cambio de aceite a dos camiones Chevrolet NPR s/f No. 001-001-000000019	33/11		200,00	8.454,16
24/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	34/11		40,00	8.414,16
25/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 18 al 24 de abril del 2022	35/11		1.431,63	6.982,53

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CAJA		CÓDIGO: 1.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
25/4/2022	P/R pago en efectivo del arriendo de bodega del mes de abril	36/11		65,00	6.917,53
26/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 07 y facturas No. 002-020-000115454	37/11		357,77	6.559,76
26/4/2022	P/R pago en efectivo por consumo de energía eléctrica a EERSSA Zamora s/f No. 002010000011458	38/12		8,43	6.551,33
27/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000161790	39/12		200,00	6.351,33
28/4/2022	P/R compra de herramientas al contado a Distribuidora La Casa del Metal (PNCC) s/f No. 001-002-6244873.	40/12		52,51	6.298,82
29/4/2022	P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 106170	41/12		82,00	6.216,82
29/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000162269	42/12		200,00	6.016,83
30/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04	44/13	5.141,55		11.158,37
30/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 25 al 30 de abril del 2022	46/14		5.141,55	6.016,82
5/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	51/16		200,00	5.816,83
5/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05	52/16	2.546,92		8.363,75
6/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 02 al 08 de mayo del 2022	54/17		2.546,92	5.816,83
7/5/2022	P/R abono en efectivo del Sr. José Andrés Mejía Torres	55/17	350,00		6.166,83
7/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	56/18		40,00	6.126,83
10/5/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 10, facturas No 002-020-000128219	57/18		648,15	5.478,68
11/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000164581	58/18		300,00	5.178,68
13/5/2022	P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 410009783240	59/18		13,99	5.164,69
13/5/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de abril 2022	60/19		432,00	4.732,69
14/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	62/19		20,00	4.712,69
15/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 09 al 15 de mayo según auxiliar de ventas N° 06	63/20	1.911,26		6.623,94
16/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 09 al 15 de mayo del 2022	65/20		1.911,26	4.712,68
16/5/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de mayo s/c No. 2646	66/21		4,76	4.707,92
18/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 16 al 22 de mayo según auxiliar de ventas N° 07	67/21	397,32		5.105,24
19/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 16 al 22 de mayo del 2022	69/21		397,32	4.707,92
20/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	70/21		150,00	4.557,92
21/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	72/22		50,00	4.507,92
23/5/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Irma María Jiménez Japón	73/22	300,00		4.807,92

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CAJA		CÓDIGO: 1.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
25/5/2022	P/R compra en efectivo de repuestos para camión Chevrolet NPR a Ferri Auto's según factura No. 001-002-000001239	74/23		200,00	4.607,92
25/5/2022	P/R pago en efectivo del arriendo del mes de mayo	75/23		65,00	4.542,92
26/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000085598 y 001-001-000004502	76/23		172,00	4.370,93
28/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	78/24		40,00	4.330,93
29/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 23 al 29 de mayo según auxiliar de ventas N° 08	79/24	1.753,94		6.084,87
30/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 23 al 29 de mayo del 2022	81/25		1.753,94	4.330,93
30/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000168639	82/25		45,00	4.285,93
2/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000000550 y 004102000000981	86/26		45,00	4.240,92
3/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000001551	87/27		20,00	4.220,92
4/6/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 15, facturas No 002-020-000151712	88/27		746,86	3.474,06
4/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	89/27		40,00	3.434,06
5/6/2022	P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09	90/27	1.099,61		4.533,67
7/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 01 al 05 de junio del 2022	92/28		1.099,61	3.434,06
8/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000004223	93/28		12,00	3.422,07
10/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000005797	94/29		30,00	3.392,06
12/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 06 al 12 de junio según auxiliar de ventas N° 10	96/30	763,26		4.155,32
12/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	98/30		40,00	4.115,32
13/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000007469 y 004102000007917	99/30		24,01	4.091,31
14/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 06 al 12 de junio del 2022	100/31		763,26	3.328,05
15/6/2022	P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 440000384980	101/31		14,92	3.313,13
15/6/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de mayo 2022	102/31		432,00	2.881,13
15/6/2022	P/R pago por declaraciones de IVA del mes de abril, mayo y junio	103/31		16,01	2.865,12
16/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004101000009242 y 004101000003864	104/32		47,04	2.818,08
17/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004101000004159	105/32		21,00	2.797,08
18/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 13 al 19 de junio según auxiliar de ventas N° 11	106/32	1.327,44		4.124,52
18/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	108/33		150,00	3.974,52

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CAJA			CÓDIGO: 1.1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
20/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 13 al 19 de junio del 2022	109/33		1.327,44	2.647,08
25/6/2022	P/R pago en efectivo del arriendo del mes de junio	111/34		65,00	2.582,08
25/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	112/34		15,00	2.567,08
26/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 20 al 26 de junio según auxiliar de ventas N° 12	113/34	1.529,09		4.096,16
28/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 20 al 26 de junio del 2022	115/34		1.529,09	2.567,07
28/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000014709	116/35		10,00	2.557,07
29/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 00410200005885 y 004102000014777	118/36		41,05	2.516,02
30/6/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de junio s/c No. 2674	119/36		3,40	2.512,62
30/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 27 al 30 de junio según auxiliar de ventas N° 13	120/36	787,18		3.299,80
30/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 27 al 30 de junio del 2022	122/37		787,18	2.512,62
TOTAL			35.261,34	32.748,71	2.512,62


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 1.1.1.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	18.266,72		18.266,72
1/4/2022	P/R pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000451	2/1		84,00	18.182,72
4/4/2022	P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 280175	5/2	2.500,00		20.682,72
7/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 01 , factura No. 002-020-00097848y chque No. 000453	6/2		1.180,30	19.502,42
11/4/2022	P/R depósitos de la semana del 04 al 10 de abril del 2022	13/4	1.116,61		20.619,03
15/4/2022	P/R Compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 04, facturas No. 002-020-000105540 y 002-020-000105543 y cheque No. 000454	19/6		2.787,88	17.831,15
18/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 11 al 17 de abril del 2022	24/8	1.725,70		19.556,85
23/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 06, facturas No. 002-020-000113437 y cheque No. 000455	29/9		2.077,14	17.479,71
25/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 18 al 24 de abril del 2022	35/11	1.431,63		18.911,34
29/4/2022	P/R depósito de la Sra. Sara Herrera según referencia No. 106170	41/12	82,00		18.993,34
29/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, y a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras No. 08, facturas No 002-020-000118982 y 001-005-000014797; y cheque No. 000456	43/13		2.550,30	16.443,05


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: BANCOS		CÓDIGO: 1.1.1.02			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R los depósitos de la semana del 25 al 30 de abril del 2022	46/14	5.141,55		21.584,60
30/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según auxiliar No. 09, factura No. 002-020-000112283 y cheque No. 000457	47/15		7.179,46	14.405,14
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15		1.811,00	12.594,14
3/5/2022	P/R pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000452	50/16		82,00	12.512,14
6/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 02 al 08 de mayo del 2022	54/17	2.546,92		15.059,06
14/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 11, facturas No 002-020-000132446 y cheque No. 000458	61/19		1.347,62	13.711,44
16/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 09 al 15 de mayo del 2022	65/20	1.911,26		15.622,70
19/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 16 al 22 de mayo del 2022	69/21	397,32		16.020,02
20/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 12, facturas No 002-020-000137737 y cheque No. 000459	71/22		1.427,91	14.592,11
27/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 13, facturas No 002-020-000144207 y cheque No. 0000460	77/23		5.439,77	9.152,34
30/5/2022	P/R los depósitos de la semana del 23 al 29 de mayo del 2022	81/25	1.753,94		10.906,28
31/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 14, facturas No 002-020-000137424 y cheque No. 000461	83/25		1.954,35	8.951,93
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26		1.811,00	7.140,93
7/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 01 al 05 de junio del 2022	92/28	1.099,61		8.240,54
11/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 16, facturas No 002-020-000158250 y 002-020-000158156 y cheque No. 000462	95/29		1.695,67	6.544,87
14/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 06 al 12 de junio del 2022	100/31	763,26		7.308,13
20/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 13 al 19 de junio del 2022	109/33	1.327,44		8.635,57
20/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 17, facturas No 002-020-000165501 y cheque No. 000463	110/33		1.046,20	7.589,37
28/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 20 al 26 de junio del 2022	115/34	1.529,09		9.118,46
29/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 18, facturas No 002-020-000172929 y cheque No. 000464	117/35		5.746,91	3.371,55
30/6/2022	P/R los depósitos de la semana del 27 al 30 de junio del 2022	122/37	787,18		4.158,73
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37		1.811,00	2.347,73
TOTAL			42.380,23	40.032,50	2.347,73


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			CÓDIGO:	1.1.2.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	4.000,00		4.000,00
8/4/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Rosa Ester Macas Lara	9/3		100,00	3.900,00
7/5/2022	P/R abono en efectivo del Sr. José Andrés Mejía Torres	55/17		350,00	3.550,00
23/5/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Irma María Jiménez Japón	73/22		300,00	3.250,00
5/6/2022	P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09	90/27	81,07		3.331,07
TOTAL			4.081,07	750,00	3.331,07


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			CÓDIGO:	1.1.2.06
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R provisión cuentas incobrables	128/38		33,31	33,31
TOTAL			0,00	33,31	33,31


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	INVENTARIO DE MERCADERÍA			CÓDIGO:	1.1.3.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	36.659,92		36.659,92
7/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 01 , factura No. 002-020-00097848y cheque No. 000453	6/2	1.053,84		37.713,76
8/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras N° 02 y factura No. 001-003-000013362	8/3	397,99		38.111,75
10/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	12/4		1.194,54	36.917,21
12/4/2022	P/R Compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 03 y factura No. 002-020-000112283	14/5	776,25		37.693,46
15/4/2022	P/R Compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 04, facturas No. 002-020-000105540 y 002-020-000105543 y cheque No. 000454	19/6	2.489,18		40.182,64
16/4/2022	P/R compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 05 y facturas No. 002-020-000106508	21/7	271,68		40.454,32
16/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	23/8		1.016,21	39.438,11
23/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 06, facturas No. 002-020-000113437 y cheque No. 000455	29/9	1.854,59		41.292,70
23/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	31/10		839,04	40.453,66
26/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 07 y facturas No. 002-020-000115454	37/11	319,44		40.773,10


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍA			CÓDIGO: 1.1.3.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, y a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras No. 08, facturas No 002-020-000118982 y 001-005-000014797; y cheque No. 000456	43/13	2.277,05		43.050,15
30/4/2022	P/R la salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	45/14		3.611,36	39.438,79
30/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según auxiliar No. 09, factura No. 002-020-000112283 y cheque No. 000457	47/15	6.410,23		45.849,02
5/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	53/17		1.589,91	44.259,11
10/5/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 10, facturas No 002-020-000128219	57/18	578,70		44.837,82
14/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 11, facturas No 002-020-000132446 y cheque No. 000458	61/19	1.203,23		46.041,05
15/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	64/20		1.190,62	44.850,43
18/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	68/21		280,75	44.569,68
20/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 12, facturas No 002-020-000137737 y cheque No. 000459	71/22	1.274,92		45.844,60
27/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 13, facturas No 002-020-000144207 y cheque No. 0000460	77/23	4.856,93		50.701,53
29/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	80/25		1.113,14	49.588,39
31/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 14, facturas No 002-020-000137424 y cheque No. 000461	83/25	1.744,96		51.333,34
4/6/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 15, facturas No 002-020-000151712	88/27	666,84		52.000,18
5/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	91/28		786,66	51.213,53
11/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 16, facturas No 002-020-000158250 y 002-020-000158156 y cheque No. 000462	95/29	1.513,99		52.727,52
12/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	97/30		539,31	52.188,21
18/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	107/33		799,05	51.389,16
20/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 17, facturas No 002-020-000165501 y cheque No. 000463	110/33	934,11		52.323,27
26/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	114/34		1.045,71	51.277,56
29/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 18, facturas No 002-020-000172929 y cheque No. 000464	117/35	5.131,17		56.408,73
30/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	121/37		518,37	55.890,36
TOTAL			70.415,03	14.524,67	55.890,36


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA			CÓDIGO: 1.1.3.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	106,57		106,57
30/6/2022	P/R el 30% de consumo por suministros de oficina	125/38		31,97	74,60
TOTAL			106,57	31,97	74,60


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			CÓDIGO: 1.1.3.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	59,60		59,60
30/6/2022	P/R el 40% de consumo por suministros de aseo y limpieza	126/38		23,84	35,76
TOTAL			59,60	23,84	35,76


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: IVA EN COMPRAS			CÓDIGO: 1.1.5.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	3/1	3,75		3,75
3/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000152127	4/2	21,43		25,18
7/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 01 , factura No. 002-020-00097848y chque No. 000453	6/2	126,46		151,64
7/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000158197	7/3	21,43		173,07
8/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras N° 02 y factura No. 001-003-000013362	8/3	47,76		220,83
9/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones chevrolet s/f 001-002-000001239.	10/3	12,11		232,93
12/4/2022	P/R Compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 03 y factura No. 002-020-000112283	14/5	93,15		326,08
13/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000159287	16/5	21,43		347,51
14/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) s/f No. 001003-000041993.	17/5	3,18		350,69
14/4/2022	P/R pago en efectivo de servicio de internet a Necusoft Cía s/f No. 002010000011458	18/6	2,36		353,05
15/4/2022	P/R Compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 04, facturas No. 002-020-000105540 y 002-020-000105543 y cheque No. 000454	19/6	298,69		651,75
16/4/2022	P/R compra de mercadería al contado a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 05 y facturas No. 002-020-000106508	21/7	32,60		684,35
20/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000080866	25/8	32,14		716,49


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: IVA EN COMPRAS		CÓDIGO: 1.1.5.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
22/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) según factura No. 001003-000042269.	27/9	2,79		719,28
23/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones chevrolet s/f 001-002-000001332.	28/9	9,11		728,38
23/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 06, facturas No. 002-020-000113437 y cheque No. 000455	29/9	222,55		950,94
23/4/2022	P/R compra en efectivo de aceite lubricante a Sociedad de Hecho Importadora GMS s/f No. 001-100-0000151.	32/10	9,22		960,16
23/4/2022	P/R pago en efectivo por servicio de cambio de aceite a dos camiones chevrolet NPR s/f No. 001-001-000000019	33/11	21,43		981,59
24/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	34/11	4,29		985,87
26/4/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A según Auxiliar de Compras N° 07 y facturas No. 002-020-000115454	37/11	38,33		1.024,20
27/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000161790	39/12	21,43		1.045,63
28/4/2022	P/R compra de herramientas al contado a Distribuidora La Casa del Metal (PNCC) s/f No. 001-002-6244873.	40/12	5,63		1.051,26
29/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000162269	42/12	21,43		1.072,69
29/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, y a ECOVASTI S.A según Auxiliar de Compras No. 08, facturas No 002-020-000118982 y 001-005-000014797; y cheque No. 000456	43/13	273,25		1.345,93
30/4/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según auxiliar No. 09, factura No. 002-020-000112283 y cheque No. 000457	47/15	769,23		2.115,16
30/4/2022	P/R liquidación del IVA del mes de abril del 2022	49/15		2.115,16	0,00
5/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	51/16	21,43		21,43
7/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	56/18	4,29		25,71
10/5/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 10, facturas No 002-020-000128219	57/18	69,44		95,16
11/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000164581	58/18	32,14		127,30
14/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 11, facturas No 002-020-000132446 y cheque No. 000458	61/19	144,39		271,69
14/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	62/19	2,14		273,83
20/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	70/21	16,07		289,90
20/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 12, facturas No 002-020-000137737 y cheque No. 000459	71/22	152,99		442,89
21/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	72/22	5,36		448,25
25/5/2022	P/R compra en efectivo de repuestos para camión Chevrolet NPR a Ferri Auto's según factura No. 001-002-000001239	74/23	21,43		469,68
26/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000085598 y 001-001-000004502	76/23	18,43		488,11


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: IVA EN COMPRAS			CÓDIGO: 1.1.5.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
27/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 13, facturas No 002-020-000144207 y cheque No. 0000460	77/23	582,83		1.070,94
28/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	78/24	4,29		1.075,23
30/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000168639	82/25	4,82		1.080,05
31/5/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 14, facturas No 002-020-000137424 y cheque No. 000461	83/25	209,39		1.289,44
31/5/2022	P/R liquidación del IVA del mes de mayo del 2022	85/26		1.289,44	0,00
2/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000000550 y 004102000000981	86/25	4,82		4,82
3/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000001551	87/26	2,14		6,96
4/6/2022	P/R compra en efectivo de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 15, facturas No 002-020-000151712	88/26	80,02		86,99
4/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	89/26	4,29		91,27
8/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000004223	93/28	1,29		92,56
10/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000005797	94/29	3,21		95,77
11/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 16, facturas No 002-020-000158250 y 002-020-000158156 y cheque No. 000462	95/29	181,68		277,45
12/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	98/30	4,29		281,74
13/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000007469 y 004102000007917	99/30	2,57		284,31
15/6/2022	P/R pago por declaraciones de IVA del mes de abril, mayo y junio	103/31	1,72		286,02
16/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004101000009242 y 004101000003864	104/32	5,04		291,06
17/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004101000004159	105/32	2,25		293,31
18/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	108/33	16,07		309,39
20/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 17, facturas No 002-020-000165501 y cheque No. 000463	110/33	112,09		421,48
25/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	112/34	1,61		423,09
28/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000014709	116/35	1,07		424,16
29/6/2022	P/R compra de mercadería a ARCA Continental S.A, según Auxiliar No. 18, facturas No 002-020-000172929 y cheque No. 000464	117/35	615,74		1.039,90
29/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 00410200005885 y 004102000014777	118/36	4,40		1.044,30
30/6/2022	P/R liquidación del IVA del mes de junio del 2022	124/37		1.044,30	0,00
TOTAL			4.448,90	4.448,90	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		CÓDIGO: 1.1.5.02			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01	11/4	48,91		48,91
16/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02	22/7	37,27		86,18
23/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03	30/10	34,94		121,12
30/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04	44/13	43,09		164,21
5/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05	52/16	37,27		201,48
TOTAL			201,48	0,00	201,48


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		CÓDIGO: 1.1.5.03			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	1.233,99		1.233,99
30/4/2022	P/R liquidación del IVA del mes de abril del 2022	49/15	764,63		1.998,62
31/5/2022	P/R liquidación del IVA del mes de mayo del 2022	85/26	576,19		2.574,81
30/6/2022	P/R liquidación del IVA del mes de junio del 2022	124/37	445,62		3.020,43
TOTAL			3.020,43	0,00	3.020,43


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		CÓDIGO: 1.1.5.04			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01	11/4	13,59		13,59
16/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02	22/7	10,35		23,94
23/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03	30/10	9,71		33,64
30/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04	44/13	11,97		45,61
5/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05	52/16	10,35		55,97
TOTAL			55,97	0,00	55,97


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 1.2.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	6.034,55		6.034,55
TOTAL			6.034,55	0,00	6.034,55


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		CÓDIGO: 1.2.1.02			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	878,00		878,00
TOTAL			878,00	0,00	878,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: VEHÍCULO		CÓDIGO: 1.2.1.03			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	53.000,00		53.000,00
TOTAL			53.000,00	0,00	53.000,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO		CÓDIGO: 1.2.1.04			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1	500,00		500,00
TOTAL			500,00	0,00	500,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 1.2.2.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38		135,78	135,78
TOTAL			0,00	135,78	135,78


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		CÓDIGO: 1.2.2.02			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38		48,78	48,78
TOTAL			0,00	48,78	48,78


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		CÓDIGO: 1.2.2.03			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38		2.120,00	2.120,00
TOTAL			0,00	2.120,00	2.120,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		CÓDIGO: 1.2.2.04	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38		11,25	11,25
TOTAL			0,00	11,25	11,25


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		CÓDIGO: 2.1.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1		166,00	166,00
1/4/2022	P/R pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000451	2/1	84,00		82,00
3/5/2022	P/R pago a TEDASA Tecnicentro del Austro S.A por la factura No. 001-001-01825 según cheque No. 000452	50/16	82,00		0,00
TOTAL			166,00	166,00	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:		IVA EN VENTAS		CÓDIGO: 2.1.3.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01	11/4		233,48	233,48
16/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02	22/7		189,99	423,47
21/4/2022	P/R la venta de envases de cerveza, cola, chancletas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471	26/8		212,12	635,59
23/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03	30/10		158,17	793,77
30/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04	44/13		556,76	1.350,53
30/4/2022	P/R liquidación del IVA del mes de abril del 2022	49/15	1.350,53		0,00
5/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05	52/16		277,99	277,99
15/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 09 al 15 de mayo según auxiliar de ventas N° 06	63/20		204,78	482,76
18/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 16 al 22 de mayo según auxiliar de ventas N° 07	67/21		42,57	525,33
29/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 23 al 29 de mayo según auxiliar de ventas N° 08	79/24		187,92	713,26
31/5/2022	P/R liquidación IVA del mes de mayo del 2022	85/26	713,26		0,00
5/6/2022	P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09	90/27		126,50	126,50
12/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 06 al 12 de junio según auxiliar de ventas N° 10	96/30		81,78	208,28
18/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 13 al 19 de junio según auxiliar de ventas N° 11	106/32		142,23	350,51
26/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 20 al 26 de junio según auxiliar de ventas N° 12	113/34		163,83	514,34
30/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 27 al 30 de junio según auxiliar de ventas N° 13	120/36		84,34	598,68
30/6/2022	P/R liquidación IVA del mes de junio del 2022	124/37	598,68		0,00
TOTAL			2.662,46	2.662,46	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: IESS POR PAGAR		CÓDIGO: 2.1.4.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1		432,00	432,00
15/4/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de marzo 2022	20/7	432,00		0,00
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15		432,00	432,00
13/5/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de abril 2022	60/19	432,00		0,00
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26		432,00	432,00
15/6/2022	P/R pago de los aportes al IESS del mes de mayo 2022	102/31	432,00		0,00
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37		432,00	432,00
TOTAL			1.296,00	1.728,00	432,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		CÓDIGO: 2.1.5.02			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15		343,75	343,75
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26		343,75	687,50
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37		343,75	1.031,25
TOTAL			0,00	1.031,25	1.031,25

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: FONDO DE RESERVA POR PAGAR		CÓDIGO: 2.1.5.03			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15		166,67	166,67
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26		166,67	333,34
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37		166,67	500,00
TOTAL			0,00	500,00	500,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: CAPITAL PROPIO		CÓDIGO: 3.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R estado de situación inicial	1/1		130.141,35	130.141,35
TOTAL			0,00	130.141,35	130.141,35

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	PÉRDIDA DEL EJERCICIO			CÓDIGO:	3.1.2.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39	6.571,15	0,00	6.571,15
TOTAL			6.571,15	0,00	6.571,15


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	VENTAS			CÓDIGO:	4.1.1.01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01	11/4		1.945,64	1.945,64
16/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02	22/7		1.583,33	3.528,96
23/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03	30/10		1.318,10	4.847,07
30/4/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04	44/13		4.639,85	9.486,91
5/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05	52/16		2.316,56	11.803,47
15/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 09 al 15 de mayo según auxiliar de ventas N° 06	63/20		1.706,48	13.509,95
18/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 16 al 22 de mayo según auxiliar de ventas N° 07	67/21		354,75	13.864,70
29/5/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 23 al 29 de mayo según auxiliar de ventas N° 08	79/24		1.566,02	15.430,72
5/6/2022	P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09	90/27		1.054,18	16.484,89
12/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 06 al 12 de junio según auxiliar de ventas N° 10	96/30		681,48	17.166,38
18/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 13 al 19 de junio según auxiliar de ventas N° 11	106/32		1.185,22	18.351,59
26/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 20 al 26 de junio según auxiliar de ventas N° 12	113/34		1.365,26	19.716,85
30/6/2022	P/R venta en efectivo de la semana del 27 al 30 de junio según auxiliar de ventas N° 13	120/36		702,84	20.419,69
30/6/2022	P/R la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo	129/38	20.419,69		0,00
TOTAL			20.419,69	20.419,69	0,00


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			CÓDIGO:	4.1.1.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo	129/38		5.895,02	5.895,02
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39	5.895,02		0,00
TOTAL			5.895,02	5.895,02	0,00


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022						
Expresado en dólares						
CUENTA:	OTROS INGRESOS			CÓDIGO:	4.2.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
21/4/2022	P/R la venta de envases de cerveza, cola, chancletas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471	26/8		1.767,70	1.767,70	
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39	1.767,70		0,00	
TOTAL			1.767,70	1.767,70	0,00	


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022						
Expresado en dólares						
CUENTA:	COSTO DE VENTAS			CÓDIGO:	5.1.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
10/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	12/4	1.194,54		1.194,54	
16/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	23/8	1.016,21		2.210,76	
23/4/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	30/10	839,04		3.049,80	
30/4/2022	P/R la salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	45/14	3.611,36		6.661,15	
5/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	53/17	1.589,91		8.251,06	
15/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	64/20	1.190,62		9.441,68	
18/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	68/21	280,75		9.722,43	
29/5/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	80/25	1.113,14		10.835,58	
5/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	91/28	786,66		11.622,23	
12/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	97/30	539,31		12.161,54	
18/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	107/33	799,05		12.960,59	
26/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	114/34	1.045,71		14.006,30	
30/6/2022	P/R salida de mercadería vendida a precio de costo según datos del Kárdex	121/37	518,37		14.524,67	
30/6/2022	P/R utilidad bruta en ventas obtenida en periodo	129/38		14.524,67	0,00	
TOTAL			14.524,67	14.524,67	0,00	


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022						
Expresado en dólares						
CUENTA:	SUELDOS Y SALARIOS			CÓDIGO:	5.2.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15	2.000,00		2.000,00	
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26	2.000,00		4.000,00	
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37	2.000,00		6.000,00	
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		6.000,00	0,00	
TOTAL			6.000,00	6.000,00	0,00	


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:	APORTE PATRONAL			CÓDIGO:	5.2.1.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15	243,00		243,00
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26	243,00		486,00
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37	243,00		729,00
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		729,00	0,00
TOTAL			729,00	729,00	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:	REMUNERACIONES ADICIONALES			CÓDIGO:	5.2.1.03
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15	343,75		343,75
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26	343,75		687,50
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37	343,75		1.031,25
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		1.031,25	0,00
TOTAL			1.031,25	1.031,25	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:	FONDOS DE RESERVA			CÓDIGO:	5.2.1.04
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de abril del 2022	48/15	166,67		166,67
31/5/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de mayo del 2022	84/26	166,67		333,33
30/6/2022	P/R rol de pagos y rol de provisiones del mes de junio del 2022	123/37	166,67		500,00
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		500,00	0,00
TOTAL			500,00	500,00	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA:	HONORARIOS PROFESIONALES			CÓDIGO:	5.2.1.05
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
15/6/2022	P/R pago por declaraciones de IVA del mes de abril, mayo y junio	103/31	14,29		14,29
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		14,29	0,00
TOTAL			14,29	14,29	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA				CÓDIGO: 5.2.1.06	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R el 30% de consumo por suministros de oficina	125/38	31,97		31,97
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		31,97	0,00
TOTAL			31,97	31,97	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA				CÓDIGO: 5.2.1.07	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R el 40% de consumo por suministros de aseo	126/38	23,84		23,84
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		23,84	0,00
TOTAL			23,84	23,84	0,00


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: ARRIENDOS				CÓDIGO: 5.2.1.09	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
25/4/2022	P/R pago en efectivo del arriendo del mes de abril	36/11	65,00		65,00
25/5/2022	P/R pago en efectivo del arriendo del mes de mayo	75/23	65,00		130,00
25/6/2022	P/R pago en efectivo del arriendo del mes de junio	111/34	65,00		195,00
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		195,00	0,00
TOTAL			195,00	195,00	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO				CÓDIGO: 5.2.1.10	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	3/1	31,25		31,25
23/4/2022	P/R pago en efectivo por servicio de cambio de aceite a dos camiones chevrolet NPR s/f No. 001-001-00000019	33/11	178,57		209,82
24/4/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	34/11	35,71		245,54
7/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	56/18	35,71		281,25
14/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	62/19	17,86		299,11
21/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	72/22	44,64		343,75
28/5/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	78/24	35,71		379,46
4/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	89/27	35,71		415,18
12/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	98/30	35,71		450,89
18/6/2022	P/R pago en efectivo cambio de aceite de camión	108/33	133,93		584,82
25/6/2022	P/R pago en efectivo de lavado, engrasado y pulverizado de camiones	112/34	13,39		598,21
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		598,21	0,00
TOTAL			598,21	598,21	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			CÓDIGO: 5.2.1.11		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000152127	4/2	178,57		178,57
7/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000158197	7/3	178,57		357,14
9/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones Chevrolet s/f 001-002-000001239.	10/3	100,89		458,03
13/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000159287	16/5	178,57		636,60
20/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000080866	25/8	267,86		904,46
23/4/2022	P/R compra en efectivo de lubricantes y refrigerantes a Comercial Kell Y para los camiones Chevrolet s/f 001-002-000001332.	28/9	75,89		980,35
23/4/2022	P/R compra en efectivo de aceite lubricante a Sociedad de Hecho Importadora GMS s/f No. 001-100-0000151.	32/10	76,87		1.057,22
27/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000161790	39/12	178,57		1.235,79
29/4/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000162269	42/12	178,57		1.414,36
5/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	51/16	178,57		1.592,93
11/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000164581	58/18	267,86		1.860,79
20/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000163357	70/21	133,93		1.994,72
26/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-002-000085598 y 001-001-000004502	76/23	153,57		2.148,29
30/5/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004-001-000168639	82/25	40,18		2.188,47
2/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 00410200000550 y 00410200000981	86/26	40,18		2.228,65
3/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000001551	87/27	17,86		2.246,51
8/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000004223	93/28	10,71		2.257,22
10/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000005797	94/29	26,79		2.284,01
13/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004102000007469 y 004102000007917	99/30	21,44		2.305,45
16/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 004101000009242 y 004101000003864	104/32	42,00		2.347,45
17/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004101000004159	105/32	18,75		2.366,20
28/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible s/f 004102000014709	116/35	8,93		2.375,13
29/6/2022	P/R pago en efectivo por combustible según facturas 00410200005885 y 004102000014777	118/36	36,65		2.411,78
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		2.411,78	0,00
TOTAL			2.411,78	2.411,78	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		CÓDIGO: 5.2.1.12			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
13/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) s/f No. 001003-000041993.	17/5	26,52		26,52
22/4/2022	P/R compra en efectivo de herramientas a Distribuidora DELCAS (C.E) según factura No. 001003-000042269.	27/9	23,23		49,75
28/4/2022	P/R compra de herramientas al contado a Distribuidora La Casa del Metal (PNCC) s/f No. 001-002-6244873.	40/12	46,88		96,63
25/5/2022	P/R compra en efectivo de repuestos para camión Chevrolet NPR a Ferri Auto's según factura No. 001-002-000001239	74/23	178,57		275,20
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		275,20	0,00
TOTAL			275,20	275,20	0,00

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS		CÓDIGO: 5.2.1.13			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
12/4/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de abril s/comprobante No. 1938	15/5	9,05		9,05
14/4/2022	P/R pago en efectivo de servicio de internet a Necusoft Cía s/f No. 002010000011458	18/6	19,65		28,70
26/4/2022	P/R pago en efectivo por consumo de energía eléctrica a EERSSA Zamora s/f No. 002010000011458	38/12	8,43		37,14
13/5/2022	P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 410009783240	59/18	13,99		51,13
16/5/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de mayo s/c No. 2646	66/21	4,76		55,89
15/6/2022	P/R pago en efectivo a la empresa eléctrica EERSSA por consumo del mes de mayo s/c No. 440000384980	101/31	14,92		70,81
30/6/2022	P/R pago en efectivo a la empresa EMAPAZ-EP por consumo del mes de junio s/c No. 2674	119/36	3,40		74,21
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		74,20	0,00
TOTAL			74,20	74,20	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" LIBRO MAYOR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares					
CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		CÓDIGO: 5.2.1.14			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38	135,78		135,78
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		135,78	0,00
TOTAL			135,78	135,78	0,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CÓDIGO:	5.2.1.15
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38	48,78		48,78
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		48,78	0,00
TOTAL			48,78	48,78	0,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO			CÓDIGO:	5.2.1.16
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38	2.120,00		2.120,00
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		2.120,00	0,00
TOTAL			2.120,00	2.120,00	0,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			CÓDIGO:	5.2.1.17
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación trimestral de propiedad, planta y equipo	127/38	11,25		11,25
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		11,25	0,00
TOTAL			11,25	11,25	0,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares					
CUENTA:	CUENTAS INCOBRABLES			CÓDIGO:	5.2.1.18
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R provisión cuentas incobrables	128/38	33,31		33,31
30/6/2022	P/R el asiento de cierre del ejercicio económico	130/39		33,31	0,00
TOTAL			33,31	33,31	0,00



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	CAJA	35.261,34	32.748,71	2.512,62	
1.1.1.02	BANCOS	42.380,23	40.032,49	2.347,74	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4.081,07	750,00	3.331,07	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	70.415,03	14.524,67	55.890,36	
1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA	106,57		106,57	
1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	59,60		59,60	
1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	4.448,90	4.448,90	0,00	
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA	201,48	0,00	201,48	
1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	3.020,43	0,00	3.020,43	
1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR	55,97	0,00	55,97	
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	6.034,55	0,00	6.034,55	
1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	878,00	0,00	878,00	
1.2.1.03	VEHÍCULO	53.000,00	0,00	53.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	500,00	0,00	500,00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	166,00	166,00		0,00
2.1.3.01	IVA EN VENTAS	2.662,46	2.662,46		0,00
2.1.4.01	IESS POR PAGAR	1.296,00	1.728,00		432,00
2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR	0,00	1.031,25		1.031,25
2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	0,00	500,00		500,00
3.1.1.01	CAPITAL PROPIO	0,00	130.136,05		130.141,35
4.1.1.01	VENTAS		20.419,69		20.419,69
4.2.1.02	OTROS INGRESOS		1.767,70		1.767,70
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	14.524,67		14.524,67	
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	6.000,00		6.000,00	
5.2.1.02	APORTE PATRONAL	729,00		729,00	
5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES	1.031,25		1.031,25	
5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA	500,00		500,00	
5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES	14,29		14,29	
5.2.1.09	ARRIENDOS	195,00		195,00	
5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	598,21		598,21	
5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.411,78		2.411,78	
5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	275,20		275,20	
5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	74,20		74,20	
	SUMAN	250.921,23	250.921,23	154.291,99	154.291,99

Cumbaratza, 30 de junio de 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez

PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera

CONTADORA



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"

**HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares**

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.1.1.01	CAJA	2.512,62				2.512,62				2.512,62	
1.1.1.02	BANCOS	2.347,73				2.347,73				2.347,73	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.331,07				3.331,07				3.331,07	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	55.890,36				55.890,36				55.890,36	
1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA	106,57			31,97	74,60				74,60	
1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	59,60			23,84	35,76				35,76	
1.1.5.01	IVA EN COMPRAS	0,00				-				-	
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA	201,48				201,48				201,48	
1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	3.020,43				3.020,43				3.020,43	
1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR	55,97				55,97				55,97	
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	6.034,55				6.034,55				6.034,55	
1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	878,00				878,00				878,00	
1.2.1.03	VEHÍCULO	53.000,00				53.000,00				53.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	500,00				500,00				500,00	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES						-				-
2.1.3.01	IVA EN VENTAS						-				-
2.1.4.01	IESS POR PAGAR		432,00				432,00				432,00
2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		1.031,25				1.031,25				1.031,25
2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		500,00				500,00				500,00
3.1.1.01	CAPITAL PROPIO		130.141,35				130.141,35				130.141,35
4.1.1.01	VENTAS		20.419,69	20.419,69			-				
4.2.1.02	OTROS INGRESOS		1.767,70				1.767,70		1.767,70		
	SUMAN Y PASAN	127.938,38	154.291,99	20.419,69	55,81	127.882,57	133.872,30	0,00	1.767,70	127.882,57	132.104,60



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	VIENEN	127.938,38	154.291,99	20.419,69	55,81	127.882,57	133.872,30	0,00	1.767,70	127.882,57	132.104,60
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	14.524,67			14.524,67		-				
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	6.000,00				6.000,00		6.000,00			
5.2.1.02	APORTE PATRONAL	729,00				729,00		729,00			
5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES	1.031,25				1.031,25		1.031,25			
5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA	500,00				500,00		500,00			
5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES	14,29				14,29		14,29			
5.2.1.09	ARRIENDOS	195,00				195,00		195,00			
5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	670,00				598,21		598,21			
5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.411,78				2.411,78		2.411,78			
5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	275,20				275,20		275,20			
5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS	74,20				74,20		74,20			
	SUMAN	154.291,99	154.291,99								
1.1.2.06	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				33,31		33,31			-33,31	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				135,78		135,78			-135,78	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN				48,78		48,78			-48,78	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO				2.120,00		2.120,00			-2.120,00	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				11,25		11,25			-11,25	
4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				5.895,02		5.895,02		5.895,02		
5.2.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA			31,97		31,97		31,97			
5.2.1.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			23,84		23,84		23,84			
5.2.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			135,78		135,78		135,78			
	SUMAN Y PASAN	154.291,99	154.291,99	20.611,28	22.824,62	142.116,44	142.116,44	12.020,52	7.662,72	125.533,45	132.104,60



DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	VIENEN	154.291,99	154.291,99	20.611,28	22.824,62	142.116,44	142.116,44	12.020,52	7.662,72	125.533,45	132.104,60
5.2.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			48,78		48,78		48,78			
5.2.1.16	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO			2.120,00		2.120,00		2.120,00			
5.2.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			11,25		11,25		11,25			
5.2.1.18	CUENTAS INCOBRABLES			33,31		33,31		33,31			
				22.824,62	22.824,62	142.116,44	142.116,44	14.233,87	7.662,72	125.533,45	132.104,60
3.1.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO								6.571,15	6.571,15	
	TOTAL							14.233,87	14.233,87	132.104,60	132.104,60

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera
CONTADORA



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.01	VENTAS	20.419,69	
5.1.1.01	(-) COSTO DE VENTAS	<u>14.524,67</u>	
4.1.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.895,02
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.02	OTROS INGRESOS	<u>1.767,70</u>	
	TOTAL INGRESOS		7.662,72
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
5.2.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		6.000,00
5.2.1.02	APORTE PATRONAL		729,00
5.2.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES		1.031,25
5.2.1.04	FONDOS DE RESERVA		500,00
5.2.1.05	HONORARIOS PROFESIONALES		14,29
5.2.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		31,97
5.2.1.07	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		23,84
5.2.1.09	ARRIENDOS		195,00
5.2.1.10	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		598,21
5.2.1.11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.411,78
5.2.1.12	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS		275,20
5.2.1.13	SERVICIOS BÁSICOS		74,20
5.2.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		135,78
5.2.1.15	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		48,78
5.2.1.16	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO		2.120,00
5.2.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		11,25
5.2.1.18	CUENTAS INCOBRABLES		33,31
	TOTAL GASTOS		14.233,87
3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.1.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-6.571,15

Cumbaratza, 30 de junio de 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera
CONTADORA



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		4.860,36
1.1.1.01	CAJA	2.512,62	
1.1.1.02	BANCOS	2.347,73	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		3.297,76
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.331,07	
1.1.2.06	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-33,31	
1.1.3	INVENTARIOS		56.000,73
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	55.890,36	
1.1.3.02	SUMINISTROS DE OFICINA	74,60	
1.1.3.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	35,76	
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>3.277,87</u>
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA	201,48	
1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	3.020,43	
1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR	55,97	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		67.436,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		60.412,55
1.2.1.01	MUEBLES Y ENSERES	6.034,55	
1.2.1.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	878,00	
1.2.1.03	VEHÍCULO	53.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	500,00	
1.2.2	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-2.315,81
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-135,78	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-48,78	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	-2.120,00	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-11,25	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>58.096,74</u>
	TOTAL ACTIVO		<u><u>125.533,45</u></u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		1.963,25
2.1.4	IESS POR PAGAR	432,00	
2.1.5.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR	1.031,25	
2.1.5.03	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	500,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>1.963,25</u>
	TOTAL PASIVO		<u><u>1.963,25</u></u>
3.	PATRIMONIO		
3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
3.1.1	CAPITAL		130.141,35
3.1.1.01	CAPITAL PROPIO	130.141,35	



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares

3.1.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-6.571,15
3.1.2.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-6.571,15	
	TOTAL PATRIMONIO		123.570,20
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>125.533,45</u>

Cumbaratza, 30 de junio de 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera
CONTADORA



"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares

1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) Efectivo recibido de clientes		25.261,34
Ventas	22.531,51	
Otros Ingresos	1.979,82	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	750,00	
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados		48.667,70
Compra de mercadería	37.805,71	
Pago a proveedores	166,00	
Pago de sueldos y salarios	5.433,00	
Aportes al IESS	1.296,00	
Pago de honorarios Profesionales	16,01	
Pago de arriendos	195,00	
Pago de servicios básicos	76,56	
Pago de combustible	2.701,19	
Pago de reparación y mantenimiento	670,00	
Pago de herramientas y repuestos	308,22	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		-23.406,36
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades planta y equipo		0,00
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión		0,00
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos a largo plazo		0,00
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento		0,00
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		-23.406,36
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período		28.266,72
Efectivo y sus equivalentes al final del período		4.860,36

Cumbaratza, 30 de junio de 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
PROPIETARIO

Jana Gissella Sizalima Herrera
CONTADORA

“DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS”

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Resultados

4.2.1.02 OTROS INGRESOS

- Representa el valor de los ingresos obtenidos en la venta ocasional de ciertos bienes (envases, chancletas) que no corresponden propiamente en el desarrollo normal de las actividades comerciales de la empresa.

5.2.1 GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

- La depreciación de los activos fijos se realizó por el método de línea recta, por cuanto este método es sencillo y de fácil aplicación.
- Se calculó el 30% de consumo de los suministros de oficina (\$31,97) y el 40% de consumo de los suministros de aseo y limpieza (\$23,84).

Estado de Situación Financiera

1.1.2.06 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- Se estima un porcentaje de 1% de provisión de cuentas incobrables para cubrir posibles pérdidas en cuentas de dudosa recuperación.

1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad, planta y equipo tiene un valor de \$58.096,74, el mismo que es producto de la suma de todos los bienes que posee la entidad menos sus respectivas depreciaciones, el método de depreciación utilizado es el método de línea recta con valor residual.

Activo Depreciable	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual (%)
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles y enseres.	10	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	5	20%
Equipos de cómputo y software.	3	33%

Estado de Flujo de Efectivo

- El pago de honorarios profesionales corresponde a valores cancelados por servicios contables a Asesores Contables Y Tributarios Maurad como declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y declaraciones anuales del impuesto a la renta.

7. Discusión

La empresa “Distribuciones Licogaseosas” dedicada a la venta al por mayor de bebidas alcohólicas incluso el envasado de vino a granel sin transformación y bebidas no alcohólicas, ubicada en la parroquia Cumbaratza, calificado por el Servicio de Rentas Internas como no obligado a llevar contabilidad, dirigida y administrada por el Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez, mediante entrevistas y diálogos se evidenció que existen algunas deficiencias en la estructura y manejo contable ya que se observó que no contaba con un sistema contable acorde a las actividades económicas que le permita la dirección y control de las operaciones económicas diarias; sus inventarios no se encontraban actualizados causando el desconocimiento de las existencias de la mercadería que mantiene la empresa en un momento determinado, de igual manera no existía un plan y manual de cuentas propio de la distribuidora que le facilite el registro ordenado y cronológico de las transacciones efectuadas; del mismo modo la documentación no era clasificada correctamente y en algunos casos era inexistente impidiendo tener un registro auxiliar simplificado de las operaciones que permitan un mejor control; por lo tanto no se elaboraban los respectivos Estados Financieros que reflejen la situación económica y financiera del negocio permitiendo al propietario tomar las adecuadas decisiones en beneficio de su empresa.

Con el fin de mejorar las deficiencias expuestas anteriormente se realizó la organización contable en el período comprendido desde el mes de abril al mes de junio del 2022, iniciando con la elaboración de un Plan y Manual de cuentas relacionado a la naturaleza, necesidad y actividad comercial de la entidad; continuando con el levantamiento del Inventario Inicial identificando y clasificando los bienes, valores, derechos y obligaciones con los que cuenta el negocio; con estos datos se estructuró el Estado de Situación Inicial; para luego, con ayuda de la documentación fuente proceder a diseñar los diferentes registros auxiliares para el registro de los hechos económicos en el Libro Diario y posteriormente en el Libro Mayor; con los saldos de cada una de las cuentas se preparó el Balance de Comprobación y la Hoja de Trabajo con sus respectivos ajustes, permitieron determinar valores reales de cada una de las cuentas al final del período contable los cuales fueron la base para la preparación del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo que muestran de forma resumida la situación económica y financiera de la distribuidora, dando como resultado una utilidad bruta en ventas de \$ 5.895,02 y una pérdida del ejercicio de \$ 6.571,14, esto debido a los gastos excesivos que tiene al pagar sueldos, aportaciones sociales y mantenimiento de los vehículos.

8. Conclusiones

Una vez concluida la Aplicación Contable en la empresa “Distribuciones Licogaseosas” de la parroquia Cumbaratza, se formula las siguientes conclusiones:

- Se elaboró el Inventario Inicial de forma minuciosa y sistemática mediante la constatación física de los bienes, valores y obligaciones que posee la distribuidora al inicio del periodo contable, lo cual permitió determinar la existencia de 39 productos por un total de \$36.659,92, así como un valor en activos de \$130.739,35; en pasivos de \$598,00 y un patrimonio de \$130.141,35.
- Se diseñó un Plan y Manual de cuentas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) acorde a la naturaleza y necesidades de la distribuidora, permitiendo seleccionar, ordenar, clasificar, codificar y describir las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos con el afán de facilitar la identificación, control y registro de los hechos económicos diarios en los libros contables hasta la obtención de los Estados Financieros.
- Se desarrolló el proceso contable de conformidad con la normatividad vigente, hasta la obtención de los estados financieros para lo cual se utilizó el sistema de Inventario Permanente y al final del período económico se efectuó la regulación de la cuenta mercaderías, como efecto del ejercicio contable se obtuvo un total de activos de \$125.533,45; pasivos de \$1.963,25; un patrimonio de \$123.570,20 y una pérdida neta de \$6.571,15; los resultados obtenidos permitió al propietario contar con información veraz y oportuna de la situación económica y financiera actual de su negocio.
- Se identificó la omisión de la Ley de Bancarización debido a que la distribuidora no hace uso del sistema financiero para realizar transacciones superiores a \$1.000,00; incumpliendo el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno. De igual manera no se dispone de las facturas que son necesarias para sustentar los gastos de mantenimiento de los vehículos usados para el proceso de distribución de la mercadería.

9. Recomendaciones

En base a las conclusiones mencionadas con anterioridad se plantea las siguientes recomendaciones:

- Mantener un control permanente y actualizado del inventario de mercaderías con la finalidad de conocer el valor real de las existencias y llevar un registro de los bienes, derechos y obligaciones que posee la distribuidora, lo cual permita conocer con exactitud las cantidades existentes en un momento determinado y evitar pérdidas o deterioro.
- Utilizar el Plan y Manual de cuentas elaborado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) acorde a las necesidades y naturaleza de la empresa con la finalidad de facilitar el registro de las transacciones que realiza diariamente la entidad y lograr una mejor comprensión de la información que se presenta en los estados financieros.
- Tomar en cuenta la implementación contable mediante la aplicación del sistema de control de inventario permanente a través del uso de tarjetas kárdex, con el propósito de comprender la información económica-financiera real y oportuna presentada en los estados financieros para la toma de decisiones que permitan el desarrollo del negocio.
- Cumplir con lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno en relación a la Ley de Bancarización la cual determina que la deducción para efectos del Impuesto a la Renta, y la otorgación de crédito tributario de un costo o gasto superior a mil dólares a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago a fin de evitar la evasión de impuestos y futuros problemas con el Servicio de Rentas Internas. De la misma manera exigir a Lavadora y Lubricadora GMK la emisión de las facturas respectivas por el servicio prestado, ya que al pertenecer al Régimen Simplificado Negocios Populares (RIMPE) están obligados a emitir los comprobantes y documentos que respalden su actividad económica.

10. Bibliografía

- Asturias Corporación Universitaria. (2018). Los Estados Financieros. *Asturias Corporación Universitaria*, 12.
- Bravo, M. (2015). *Contabilidad General* (Decimosegunda ed.). Quito: Escobar.
- Editorial Grudemi. (2019). Empresas Comerciales. *Enciclopedia Económica, Última actualización: marzo 2022*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General: Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Fierro Martínez, Á. M., Fierro C., F. M., & Fierro C., F. A. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U- Carrera 27 # 27-43.
- Fierro, Á. M., & Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General: con enfoque NIIF para pymes* (Quinta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Gamboa Salinas, J. M., Jordán Vaca, J. E., & Pérez Salinas, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*. Ambato: Editorial Universidad Técnica de Ambato.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera* (Séptima ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Horngren , C., Harrison, W., & Smith, L. (2010). *Contabilidad* (Octava ed.). México: Pearson Educación.
- IFS GROUP. (21 de agosto de 2019). Obtenido de Normativa Vigente NIC: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). (2020). *iess.gob.ec*. Obtenido de Servicios y Prestaciones: <https://www.iess.gob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones>
- Lozada Gamero, A., Gutiérrez Espinoza, M., Granda Caraza, M., Mendiola Lázaro, C., & Fernández Cabrera, F. (2019). *Introducción a la Administración*. Ciudad Universitaria Santa Anita: Universidad de San Martín de Pobres.
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración* (Quinta Reimpresión ed.). Barranquilla: Editorial Universidad del Norte.
- Navarrete Lozada, E. (2019). Importancia de la gestión de inventario en las empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 52-58.
- Omeñaca García , J. (2017). *Contabilidad* (13.^a edición ed.). Barcelona: Ediciones Deusto.

- Ortega Marqués , A., Padilla Domínguez , S., Torres Durán , J., & Ruz Gómez , A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Revista Universidad Simón Bolívar Colombia*, 2.
- Pozo, G. Q., & Ramírez, P. P. (2020). Importancia de la Implementación de manuales de funciones en empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico -Tecnológicas*, 12.
- Quiroga, A. (26 de febrero de 2021). *Leegales*. Obtenido de La contabilidad comercial y sus características: <https://dianhoy.com/contabilidad-comercial/>
- Rey Pombo, J. (2021). *Proceso integral de la actividad comercial* (Tercera ed.). Madrid: Ediciones Paraninfo, SA. Obtenido de <https://www.paraninfo.es/catalogo/9788413661285/proceso-integral-de-la-actividad-comercial-3-%C2%AA-edicion-2021>
- Ristol, J., & Pujol, R. (2018). *Técnica Contable*. Editex S.A.
- Salinas, J. M., Vaca, J. E., & Pérez, M. d. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Servicio de Rentas Internas. (2018). Deberes formales (personas naturales no obligadas a llevar contabilidad). *Mi Guía Tributaria 1*, 9.
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Registro Único de Contribuyentes: <https://www.sri.gob.ec/RUC#requisitos>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE): <https://www.sri.gob.ec/rimpe>
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2016). *Contabilidad Financiera* (Decimocuarta ed.). México: Cengage Learning Editores, SA de CV.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General* (Octava ed.). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

11. Anexos

Anexo 1. Auxiliares de Ventas

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 04 al 10 de abril del 2022										ANEXO N° 01	
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA 30%	ANT. RET. IR 1,00%		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
4/4/2022	001-001-0005452	Lucía Jaramillo	28,57	3,43	31,99			31,99	31,99		
4/4/2022	001-001-0005453	Mayra Chalán	76,19	9,14	85,33			85,33	85,33		
8/4/2022	001-001-0005454	María Mendoza	60,95	7,31	68,26			68,26	68,26		
8/4/2022	001-001-0005455	Catering las Peñas Cía. Ltda.	1.358,70	163,04	1.521,74	48,91	13,59	1.459,24	1.459,24		
8/4/2022	001-001-0005456	Bertha N. Tenezaca	80,88	9,71	90,59			90,59	90,59		
10/4/2022	001-001-0005457	Fany Valarezo	63,80	7,66	71,46			71,46	71,46		
10/4/2022	001-001-0005458	José Dele	152,37	18,28	170,65			170,65	170,65		
10/4/2022	001-001-0005459	Elsa León	97,04	11,64	108,68			108,68	108,68		
10/4/2022	001-001-0005460	Louisa Chomik	27,14	3,26	30,40			30,40	30,40		
TOTAL			1.945,64	233,48	2.179,11	48,91	13,59	2.116,61	2.116,61		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/4/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		2.116,61	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		48,91	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	48,91		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		13,59	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	13,59		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.945,64
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.945,64		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			233,48
		P/R venta en efectivo de la semana del 04 al 10 de abril según auxiliar de ventas N° 01			

"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 11 al 17 de abril del 2022										ANEXO N° 02	
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
13/4/2022	001-001-0005461	Carina Cortés	38,46	4,61	43,07			43,07	43,07		
13/4/2022	001-001-0005462	CF	30,47	3,65	34,12			34,12	34,12		
13/4/2022	001-001-0005463	Catering las Peñas Cía. Ltda.	1.035,20	124,22	1.159,42	37,27	10,35	1.111,80	1.111,80		
16/4/2022	001-001-0005464	Cecilia Zambrano	288,09	34,57	322,66			322,66	322,66		
16/4/2022	001-001-0005465	Patricia Lozano	47,81	5,74	53,55			53,55	53,55		
16/4/2022	001-001-0005466	Ana Sarango	93,31	11,20	104,51			104,51	104,51		
16/4/2022	001-001-0005467	Jorge Correa	49,99	6,00	55,99			55,99	55,99		
TOTAL			1.583,33	189,99	1.773,32	37,27	10,35	1.725,70	1.725,70		

RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/4/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.725,70	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		37,27	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	37,27		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		10,35	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	10,35		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.583,33
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.583,32		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			189,99
		P/R venta en efectivo de la semana del 11 al 17 de abril según auxiliar de ventas N° 02			

 "DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 18 al 24 de abril del 2022									ANEXO N° 03		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
18/4/2022	001-001-0005468	Catering las Peñas Cía. Ltda.	970,50	116,46	1086,96	34,94	9,71	1.042,32	1.042,32		
22/4/2022	001-001-0005469	Jaime Armijos	48,80	5,86	54,66			54,66	54,66		
22/4/2022	001-001-0005470	CF	25,71	3,08	28,79			28,79	28,79		
22/4/2022	001-001-0005472	María Romero	101,89	12,23	114,12			114,12	114,12		
23/4/2022	001-001-0005473	Jorge Correa	49,99	6,00	55,98			55,98	55,98		
23/4/2022	001-001-0005474	Raúl Pérez	29,61	3,55	33,16			33,16	33,16		
23/4/2022	001-001-0005475	Soyla Loja	91,61	10,99	102,60			102,60	102,60		
TOTAL			1.318,10	158,17	1.476,28	34,94	9,71	1.431,63	1.431,63		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/4/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.431,63	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		34,94	
	2.2	Anticipo Retención del IVA 30%	34,94		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		9,71	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	9,71		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.318,10
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.318,10		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			158,17
P/R venta en efectivo de la semana del 18 al 24 de abril según auxiliar de ventas N° 03					

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"											
AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 25 al 30 de abril del 2022									ANEXO N° 04		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
25/4/2022	001-001-0005476	Catering las Peñas Cía. Ltda.	647,00	77,64	724,64	23,29	6,47	694,88	694,88		
25/4/2022	001-001-0005477	Flor Ana Pauta Fajardo	139,46	16,73	156,19			156,19	156,19		
27/4/2022	001-001-0005478	Cecilia Zambrano	716,18	85,94	802,12			802,12	802,12		
28/4/2022	001-001-0005479	Lucia Jaramillo	306,65	36,80	343,45			343,45	343,45		
28/4/2022	001-001-0005480	Maritza Encarnación	199,99	23,99	223,98			223,98	223,98		
29/4/2022	001-001-0005481	Rosa Macas	104,28	12,51	116,79			116,79	116,79		
29/4/2022	001-001-0005482	Maritza Encarnación	179,27	21,51	200,78			200,78	200,78		
29/4/2022	001-001-0005483	Catering las Peñas Cía. Ltda.	549,95	65,99	615,94	19,80	5,50	590,65	590,65		
30/4/2022	001-001-0005484	Leonardo Pezantes	716,18	85,94	802,12			802,12	802,12		
30/4/2022	001-001-0005485	Darwin Santín	220,70	26,48	247,18			247,18	247,18		
30/4/2022	001-001-0005486	María Mendoza	164,28	19,71	183,99			183,99	183,99		
30/4/2022	001-001-0005487	Victor Tamo	168,08	20,17	188,25			188,25	188,25		
30/4/2022	001-001-0005488	Fany Valarezo	527,83	63,33	591,16			591,16	591,16		
TOTAL			4.639,85	556,76	5.196,61	43,09	11,97	5.141,55	5.141,55		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/4/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		5.141,55	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		43,09	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	43,09		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		11,97	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	11,97		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			4.639,85
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	4.639,85		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			556,76
		P/R venta en efectivo de la semana del 25 al 30 de abril según auxiliar de ventas N° 04			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 02 al 08 de mayo del 2022										ANEXO N° 05	
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
2/5/2022	001-001-0005489	Anulada	-	-	-	-	-	-	-		
2/5/2022	001-001-0005490	Anulada	-	-	-	-	-	-	-		
2/5/2022	001-001-0005491	Catering las Peñas Cía. Ltda.	1.035,20	124,22	1.159,42	37,27	10,35	1.111,80	1.111,80		
3/5/2022	001-001-0005492	Verónica Japón	119,28	14,31	133,59			133,59	133,59		
3/5/2022	001-001-0005493	Paúl Pérez	391,89	47,03	438,92			438,92	438,92		
3/5/2022	001-001-0005494	Soyla Loja	272,37	32,68	305,05			305,05	305,05		
5/5/2022	001-001-0005495	Mariana Lozano	164,75	19,77	184,52			184,52	184,52		
5/5/2022	001-001-0005496	Ana Sarango	77,13	9,26	86,38			86,38	86,38		
5/5/2022	001-001-0005497	Patricia Lozano	255,94	30,71	286,65			286,65	286,65		
TOTAL			2.316,56	277,99	2.594,54	37,27	10,35	2.546,92	2.546,92		

RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5/5/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		2.546,92	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IVA		37,27	
	1.1.5.02.01	Anticipo Retención del IVA 30%	37,27		
	1.1.5.04	ANTICIPO RETENCIÓN DEL IR		10,35	
	1.1.5.04.01	Anticipo Retención del IR 1%	10,35		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			2.316,56
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	2.316,56		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			277,99
P/R venta en efectivo de la semana del 02 al 08 de mayo según auxiliar de ventas N° 05					

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 09 al 15 de mayo del 2022									ANEXO N° 06		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOT AL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
10/5/2022	001-001-0005498	Jorge Correa	232,38	27,89	260,26			260,26	260,26		
10/5/2022	001-001-0005499	Cecilia Zambrano	494,76	59,37	554,13			554,13	554,13		
10/5/2022	001-001-0005500	Jaime Armijos	130,78	15,69	146,47			146,47	146,47		
15/5/2022	001-001-0005501	Jorge Dele	459,86	55,18	515,04			515,04	515,04		
15/5/2022	001-001-0005502	Nube Llanos	388,71	46,65	435,36			435,36	435,36		
TOTAL			1.706,48	204,78	1.911,26	0,00	0,00	1.911,26	1.911,26		

RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/5/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.911,26	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.706,48
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.706,48		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			204,78
		P/R venta en efectivo de la semana del 09 al 15 de mayo según auxiliar de ventas N° 06			

**"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"****AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD \$


SEMANA: Del 16 al 22 de mayo del 2022

ANEXO N° 07

FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
18/5/2022	001-001-0005503	Lucía Jaramillo	107,14	12,86	120,00			120,00	120,00		
18/5/2022	001-001-0005504	Victor Toma	247,61	29,71	277,32			277,32	277,32		
TOTAL			354,75	42,57	397,32	0,00	0,00	397,32	397,32		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/5/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		397,32	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			354,75
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	354,75		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			42,57
		P/R venta en efectivo de la semana del 16 al 22 de mayo según auxiliar de ventas N° 07			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 23 al 29 de mayo del 2022									ANEXO N° 08		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
23/5/2022	001-001-0005505	Mauricio Chamba	151,43	18,17	169,60			169,60	169,60		
23/5/2022	001-001-0005506	María Mendoza	79,99	9,60	89,58			89,58	89,58		
25/5/2022	001-001-0005507	Maritza Encarnación	188,93	22,67	211,60			211,60	211,60		
25/5/2022	001-001-0005508	Cecilia Zambrano	355,23	42,63	397,85			397,85	397,85		
27/5/2022	001-001-0005509	Lucia Cabrera	118,09	14,17	132,26			132,26	132,26		
27/5/2022	001-001-0005510	Karina Santos	78,09	9,37	87,46			87,46	87,46		
29/5/2022	001-001-0005511	Mariela Martillo	254,76	30,57	285,33			285,33	285,33		
29/5/2022	001-001-0005512	Segundo Morocho	339,51	40,74	380,25			380,25	380,25		
TOTAL			1.566,02	187,92	1.753,94	0,00	0,00	1.753,94	1.753,94		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/5/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.753,94	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.566,02
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.566,02		
		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3				
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			187,92
		P/R venta en efectivo de la semana del 23 al 29 de mayo según auxiliar de ventas N° 08			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 01 al 05 de junio del 2022									ANEXO N° 09		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
2/6/2022	001-001-0005513	C. F	23,80	2,86	26,66			26,66	26,66		
2/6/2022	001-001-0005514	Juan Chongyang	70,88	8,51	79,38			79,38	79,38		
2/6/2022	001-001-0005515	Amada Agreda	325,42	39,05	364,47			364,47	364,47		
2/6/2022	001-001-0005516	Rómulo Jimenez	224,99	27,00	251,99			251,99	251,99		
3/6/2022	001-001-0005517	Manuel González	49,10	5,89	54,99			54,99	54,99		
5/6/2022	001-001-0005518	Rosa Macas	144,76	17,37	162,13			162,13	81,07		81,07
5/6/2022	001-001-0005519	Maritza Encarnación	215,23	25,83	241,06			241,06	241,06		
TOTAL			1.054,18	126,50	1.180,68	0,00	0,00	1.180,68	1.099,61		81,07


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5/6/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.099,61	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		81,07	
	1.1.2.01.04	Rosa Ester Macas Lara	81,07		
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.054,18
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.054,18		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			126,50
		P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 06 al 12 de junio del 2022									ANEXO N° 10		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
10/6/2022	001-001-0005520	Cecilia Zambrano	203,24	24,39	227,63			227,63	227,63		
10/6/2022	001-001-0005521	Ana Sarango	116,18	13,94	130,12			130,12	130,12		
12/6/2022	001-001-0005522	Mariana Lozano	115,24	13,83	129,07			129,07	129,07		
12/6/2022	001-001-0005523	Jorge Correa	82,31	9,88	92,19			92,19	92,19		
12/6/2022	001-001-0005524	Patricia Lozano	164,51	19,74	184,25			184,25	184,25		
TOTAL			681,48	81,78	763,26	0,00	0,00	763,26	763,26		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/6/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		763,26	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			681,48
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	681,48		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			81,78
P/R venta en efectivo de la semana del 06 al 12 de junio según auxiliar de ventas N° 10					

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 13 al 19 de junio del 2022									ANEXO N° 11		
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
15/6/2022	001-001-0005525	Jaime Armijos	101,90	12,23	114,13			114,13	114,13		
15/6/2022	001-001-0005526	María Román	78,08	9,37	87,45			87,45	87,45		
18/6/2022	001-001-0005527	José Dele	623,81	74,86	698,67			698,67	698,67		
18/6/2022	001-001-0005528	Lucía Jaramillo	189,05	22,69	211,74			211,74	211,74		
18/6/2022	001-001-0005529	Mauricio Chalán	192,38	23,09	215,47			215,47	215,47		
TOTAL			1.185,22	142,23	1.327,45	0,00	0,00	1.327,45	1.327,45		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/6/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.327,45	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.185,22
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.185,22		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.1.3.01	IVA EN VENTAS			142,23
		P/R venta en efectivo de la semana del 13 al 19 de junio según auxiliar de ventas N° 11			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 20 al 26 de junio del 2022										ANEXO N° 12	
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
22/6/2022	001-001-0005530	María Mendoza	120,23	14,43	134,65			134,65	134,65		
22/6/2022	001-001-0005531	Victor Toma	603,90	72,47	676,37			676,37	676,37		
22/6/2022	001-001-0005532	Fany Valarezo	121,18	14,54	135,72			135,72	135,72		
26/6/2022	001-001-0005533	Elsa León	288,09	34,57	322,66			322,66	322,66		
26/6/2022	001-001-0005534	Luisa Chomik	231,86	27,82	259,68			259,68	259,68		
TOTAL			1.365,26	163,83	1.529,09	0,00	0,00	1.529,09	1.529,09		

RESUMEN:


FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
26/6/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		1.529,09	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			1.365,26
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	1.365,26		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA			
	2.1.3.01	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA IVA EN VENTAS			163,83
P/R venta en efectivo de la semana del 20 al 26 de junio según auxiliar de ventas N° 12					

 "DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$											
SEMANA: Del 27 al 30 de junio del 2022										ANEXO N° 13	
FECHA	NRO. FACTURA	CLIENTE	VENTAS			ANT. RETENCIONES		TOTAL A COBRAR	FORMA DE PAGO		
			SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	ANT. RET. IVA	ANT. RET. IR		EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
28/6/2022	001-001-0005535	Karina Santos	424,28	50,91	475,19			475,19	475,19		
28/6/2022	001-001-0005536	Mariela Marrillo	254,76	30,57	285,33			285,33	285,33		
30/6/2022	001-001-0005537	C. F.	23,80	2,86	26,66			26,66	26,66		
TOTAL			702,84	84,34	787,18	0,00	0,00	787,18	787,18		

RESUMEN:


FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/6/2022	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		787,18	
	4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.1.01	VENTAS			702,84
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	702,84		
	2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			
	2.1.3.01	TRIBUTARIA IVA EN VENTAS			84,34
P/R venta en efectivo de la semana del 27 al 30 de junio según auxiliar de ventas N° 13					

Anexo 2. Auxiliares de Compras

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 01		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
7/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-00097848	Dasani 3800 ml pet x4	19,13	2,30	21,43			
			Coca cola 500 ml pet x12	528,17	63,38	591,55			
			Sprite Harmony 400 ml pet 12	110,68	13,28	123,96			
			Fanta Harmony 400 ml pet 12	110,68	13,28	123,96			
			Fiora Harmony 400 ml pet 12	110,68	13,28	123,96			
			Inka Kola 400 ml pet x12	88,05	10,57	98,62			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,84	6,22	58,06			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65	1,04	9,69			
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65	1,04	9,69			
			Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,65	1,04	9,69			
			Inka Kola 300 ml pet x24	8,65	1,04	9,69			
TOTAL				1.053,84	126,46	1.180,30		1.180,30	


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.053,84	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		126,46	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.180,30
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000453	1.180,30		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 01			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 02		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
8/4/2022	Ecovasti S.A	001-003-000013362	Pony 1000 ml x6	159,19	19,10	178,29			
			Pony 330 ml x24	238,80	28,66	267,46			
TOTAL				397,99	47,76	445,75	445,75		

RESUMEN:

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
8/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		397,99	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		47,76	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.4.03	CAJA			445,75
P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 02					

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 03		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
12/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000112283	Coca cola 500 ml pet x12	422,55	50,71	473,25			
			Sprite Harmony 400 ml pet 12	88,56	10,63	99,18			
			Fanta Harmony 400 ml pet 12	88,56	10,63	99,18			
			Fiora Harmony 400 ml pet 12	88,56	10,63	99,18			
			Inka Kola 400 ml pet x12	88,01	10,56	98,58			
TOTAL				776,25	93,15	869,40	869,40		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		776,25	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		93,15	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			869,40
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 03			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
AUXILIAR N° 04									
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
15/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000105540	Coca cola 3000 ml pet x6	766,19	91,94	858,14			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Coca cola 2000 ml pet x6	164,98	19,80	184,78			
			Sprite Harmony 1350 ml pet 12	86,84	10,42	97,26			
			Fanta Harmony 1350 ml pet 12	43,42	5,21	48,64			
			Fiora Harmony 1350 ml pet 12	42,55	5,11	47,66			
			Coca cola 500 ml pet x12	845,08	101,41	946,49			
			Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12	23,58	2,83	26,40			
			Coca cola 300 ml pet x12	212,97	25,56	238,52			
			Sprite Harmony 300 ml pet 12	14,94	1,79	16,73			
			Fanta Harmony 300 ml pet 12	14,94	1,79	16,73			
			Fiora Harmony 300 ml pet 12	14,94	1,79	16,73			
			Coca cola 1250 ml pet x12	34,42	4,13	38,55			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	21,60	2,59	24,19			
			002-020-000105543	Coca cola 500 ml + Sprite + Fanta + Fiora 400 ml	136,74	16,40	153,14		
TOTAL				2.489,18	298,69	2.787,88		2.787,88	

RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		2.489,18	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		298,69	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.787,88
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000454	2.787,88		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 04			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 05		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
16/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000106508	Coca cola 1350 ml pet x12	172,36	20,68	193,04			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	99,33	11,92	111,25			
TOTAL				271,68	32,60	304,29	304,29		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		271,68	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		32,60	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 05			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
AUXILIAR N° 06									
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
23/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000113437	Dasani 3800 ml pet x4	19,13	2,30	21,43			
			Sprite Harmony 1350 ml pet 12	43,42	5,21	48,64			
			Coca cola 1000 ml pet x12	1.021,27	122,55	1.143,82			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	99,33	11,92	111,25			
			Coca cola 500 ml pet x12	528,18	63,38	591,56			
			Inka Kola 400 ml pet x12	44,03	5,28	49,31			
			Coca cola 1250 ml pet x12	34,42	4,13	38,55			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	47,53	5,70	53,23			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,84			
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,84			
			Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,84			
Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32	0,52	4,84						
TOTAL				1.854,60	222,55	2.077,15		2.077,15	


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.854,60	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		222,55	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.077,15
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000455	2.077,15		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 06			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 07		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
26/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000115454	Coca cola 300 ml pet x12	319,44	38,33	357,77			
TOTAL				319,44	38,33	357,77	357,77		


RESUMEN:

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
26/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		319,44	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		38,33	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			357,77
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 07			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
									AUXILIAR N° 08
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
29/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000118982	Fanta Harmony 3000 ml x6	132,00	15,84	147,84			
			Del Valle Naranja Verde 1750 ml x6	21,33	2,56	23,89			
			Coca cola 1350 ml pet x12	344,71	41,36	386,07			
			Sprite Harmony 1350 ml pet 12	86,86	10,42	97,28			
			Fanta Harmony 1350 ml pet 12	170,21	20,42	190,63			
			Fiora Harmony 1350 ml pet 12	130,28	15,63	145,92			
			Dasani 1200 ml pet x12	141,42	16,97	158,40			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	158,93	19,07	178,00			
			Del Valle Naranja 0950 ml x12	19,64	2,36	22,00			
			Dasani 600 ml pet x12	79,95	9,59	89,54			
			Sprite Harmony 400 ml pet 12	44,28	5,31	49,59			
			Fanta Harmony 400 ml pet 12	44,28	5,31	49,59			
			Fiora Harmony 400 ml pet 12	44,28	5,31	49,59			
			Inka Kola 400 ml pet x12	162,90	19,55	182,45			
			Coca cola 300 ml pet x12	425,93	51,11	477,04			
			Sprite Harmony 300 ml pet 12	29,88	3,59	33,47			
			Fanta Harmony 300 ml pet 12	29,88	3,59	33,47			
			Fiora Harmony 300 ml pet 12	29,88	3,59	33,47			
			Coca cola 1250 ml pet x12	34,42	4,13	38,55			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,67			
	Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,67					
Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,67						
Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	8,64	1,04	9,67						
	Ecovasti S.A	001-005-000014797	Pony 1000 ml x6	111,43	13,37	124,80			
TOTAL				2.277,05	273,25	2.550,30	2.550,30		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		2.277,05	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		273,25	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.550,30
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000456	2.550,30		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 08			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 09		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
30/4/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000112283	Coca cola 500 ml pet x12	3.374,68	404,96	3.779,64			
			Coca cola 1000 ml pet x12	2.553,18	306,38	2.859,56			
			Coca cola 3000 ml pet x6	482,36	57,88	540,25			
TOTAL				6.410,23	769,23	7.179,46	7.179,46		

RESUMEN:

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/4/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		6.410,23	
		Coca cola 500 ml pet x12	3.374,68		
		Coca cola 1000 ml pet x12	2.553,18		
		Coca cola 3000 ml pet x6	482,36		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		769,23	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			7.179,46
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778 Cheque Nro. 000457	7.179,46		
	P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 09				

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 10		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
10/5/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000128219	Dasani 1200 ml pet x12	94,28	11,31	105,60			
			Dasani 600 ml pet x12	95,94	11,51	107,45			
			Coca cola 500 ml pet x12	264,09	31,69	295,79			
			Powerade Fruta Tropical 500ml pet x12	23,57	2,83	26,40			
			Sprite Harmony 400 ml pet 12	22,13	2,66	24,79			
			Fanta Harmony 400 ml pet 12	22,13	2,66	24,79			
			Fiora Harmony 400 ml pet 12	22,13	2,66	24,79			
			Coca cola 1250 ml pet x12	34,42	4,13	38,55			
TOTAL				578,70	69,44	648,15	648,15		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/5/2022	1.2.1.04	INVENTARIOS			
	1.2.2	INVENTARIO DE MERCADERIA		578,70	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		69,44	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			648,15
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 10			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
AUXILIAR N° 11									
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
14/5/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000132446	Dasani 3800 ml pet x4	19,13	2,30	21,43			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Coca cola 1350 ml pet x12	116,20	13,94	130,14			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	60,26	7,23	67,49			
			Coca cola 500 ml pet x12	528,18	63,38	591,56			
			Sprite Harmony 400 ml pet 12	44,27	5,31	49,59			
			Fanta Harmony 400 ml pet 12	44,28	5,31	49,59			
			Fiora Harmony 400 ml pet 12	44,28	5,31	49,59			
			Coca cola 300 ml pet x12	129,21	15,51	144,72			
			Sprite Harmony 300 ml pet 12	15,11	1,81	16,92			
			Fanta Harmony 300 ml pet 12	15,11	1,81	16,92			
			Fiora Harmony 300 ml pet 12	15,11	1,81	16,92			
			Coca cola 1250 ml pet x12	41,30	4,96	46,26			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,85	6,22	58,07			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,84			
			Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,84			
Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32	0,52	4,84						
TOTAL				1.203,23	144,39	1.347,62	1.347,62		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/5/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		1.203,23	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		144,39	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.347,62
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000458	1.347,62		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 11			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
AUXILIAR N° 12									
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
20/5/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000137737	Sprite Harmony 3000 ml x6	105,60	12,67	118,28			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Fanta Harmony 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Coca cola 1350 ml pet x12	232,39	27,89	260,28			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	20,09	2,41	22,50			
			Coca cola 300 ml pet x12	215,36	25,84	241,20			
			Coca cola 500 ml pet x12	528,17	63,38	591,55			
			Coca cola 1250 ml pet x12	41,30	4,96	46,26			
TOTAL				1.274,92	152,99	1.427,91	1.427,91		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/5/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.274,92	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		152,99	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.427,91
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000459	1.427,91		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 12			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$											
							AUXILIAR N° 13				
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO				
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO		
27/5/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000144207	Sprite Harmony 3000 ml x6	198,00	23,76	221,76					
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	198,00	23,76	221,76					
			Sprite Harmony 1350 ml pet 12	87,83	10,54	98,37					
			Fanta Harmony 1350 ml pet 12	129,10	15,49	144,59					
			Fiora Harmony 1350 ml pet 12	87,83	10,54	98,37					
			Inka Kola 1000 ml pet x12	100,45	12,05	112,50					
			Coca cola 500 ml pet x12	528,18	63,38	591,56					
			Powerade MZN Clear 500 ml pet x12	23,58	2,83	26,40					
			Coca cola 300 ml pet x12	323,04	38,76	361,80					
			Coca cola 1250 ml pet x12	34,42	4,13	38,55					
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	51,85	6,22	58,07					
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	12,96	1,56	14,51					
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	12,96	1,56	14,51					
			Coca cola 3000 ml pet x6	8,64	1,04	9,68					
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	12,96	1,56	14,51						
				002-020- 000144276	Coca cola 3000 ml pet x6	1.549,61	185,95	1.735,56			
					Coca cola 1350 ml pet x12	464,79	55,77	520,56			
			Coca cola 1000 ml pet x12	1.032,75	123,93	1.156,68					
TOTAL				4.856,93	582,83	5.439,77		5.439,77			


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/5/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		4.856,93	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		582,83	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			5.439,77
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000460	5.439,77		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 13			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 14		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
31/5/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000137424	Dasani 3800 ml pet x4	19,13	2,30	21,43			
			Coca cola 3000 ml pet x6	774,81	92,98	867,78			
			Coca cola 1350 ml pet x12	348,59	41,83	390,42			
			Coca cola 1000 ml pet x12	602,43	72,29	674,72			
TOTAL				1.744,96	209,39	1.954,35		1.954,35	


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/5/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIA		1.744,96	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		209,39	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.954,35
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000461	1.954,35		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 14			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 15		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
4/6/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000151712	Inka Kola 1000 ml pet x12	20,53	2,46	23,00			
			Coca cola 500 ml pet x12	369,72	44,37	414,09			
			Coca cola 355 ml lata pet x6	82,01	9,84	91,85			
			Coca cola 300 ml pet x12	110,07	13,21	123,28			
			Coca cola 1250 ml pet x12	41,30	4,96	46,26			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	25,93	3,11	29,04			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
			Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
			Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32	0,52	4,83			
TOTAL				666,84	80,02	746,86	746,86		


RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/6/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		666,84	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		80,02	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			746,86
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 15			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
AUXILIAR N° 16									
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
11/6/2022	ARCA Continental S.A	002-020-000158250	Sprite Harmony 3000 ml x6	132,00	15,84	147,84			
			Fanta Harmony 3000 ml x6	132,00	15,84	147,84			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	132,00	15,84	147,84			
			Fiora Harmony 1350 ml pet 12	43,98	5,28	49,26			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	41,07	4,93	46,00			
			Powerade Fruta Tropical 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	10,60	1,27	11,88			
			Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	10,60	1,27	11,88			
			Coca cola 300 ml pet x12	220,15	26,42	246,57			
			Fiora Harmony 300 ml pet 12	15,45	1,85	17,30			
			Coca cola 1250 ml pet x12	41,30	4,96	46,26			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	43,20	5,18	48,39			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
			Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	4,32	0,52	4,83			
		Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	4,32	0,52	4,83				
		002-020-000158156	Coca cola 500 ml pet x12	660,22	79,23	739,44			
TOTAL				1.513,99	181,68	1.695,67		1.695,67	

RESUMEN:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/6/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		1.513,99	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		181,68	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.695,67
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000462	1.695,67		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 16			

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 17		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
20/6/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000165501	Sprite Harmony 3000 ml x6	52,80	6,34	59,14			
			Fanta Harmony 3000 ml x6	52,80	6,34	59,14			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	52,80	6,34	59,14			
			Coca cola 1350 ml pet x12	178,17	21,38	199,55			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	61,60	7,39	69,00			
			Coca cola 500 ml pet x12	264,09	31,69	295,78			
			Powerade Fruta Tropical 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Coca cola 300 ml pet x12	220,15	26,42	246,57			
			Fiora Harmony 300 ml pet 12	9,26	1,11	10,37			
TOTAL				934,11	112,09	1.046,20		1.046,20	

RESUMEN:


FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/6/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		934,11	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		112,09	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.046,20
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000463	1.046,20		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 17			


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
							AUXILIAR N° 18		
FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	FORMA DE PAGO		
							EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
29/6/2022	ARCA Continental S.A	002-020- 000172929	Dasani 3800 ml pet x4	15,30	1,84	17,14			
			Coca cola 3000 ml pet x6	1.549,61	185,95	1.735,56			
			Sprite Harmony 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Fanta Harmony 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6	66,00	7,92	73,92			
			Coca cola 2000 ml pet x6	164,98	19,80	184,78			
			Coca cola 1350 ml pet x12	580,99	69,72	650,70			
			Sprite Harmony 1350 ml pet 12	131,74	15,81	147,55			
			Fanta Harmony 1350 ml pet 12	131,74	15,81	147,55			
			Fiora Harmony 1350 ml pet 12	129,10	15,49	144,59			
			Coca cola 1000 ml pet x12	1.032,75	123,93	1.156,68			
			Inka Kola 1000 ml pet x12	200,89	24,11	225,00			
			Coca cola 500 ml pet x12	528,18	63,38	591,56			
			Powerade MZN Clear 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Powerade Mora Azul 350 ml pet x12	14,14	1,70	15,84			
			Coca cola 300 ml pet x12	215,36	25,84	241,20			
			Coca cola 1250 ml pet x12	103,25	12,39	115,64			
			Coca cola vidrio 300 ml pet x24	86,42	10,37	96,79			
			Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,68			
			Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,68			
Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24	8,64	1,04	9,68						
Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24	8,64	1,04	9,68						
TOTAL				5.131,17	615,74	5.746,91		5.746,91	


RESUMEN:


Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/6/2022	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		5.131,17	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.01	IVA EN COMPRAS		615,74	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			5.746,91
	1.1.1.02.02	Banco de Loja cuenta corriente Nro. 2901274778			
		Cheque Nro. 000464	5.746,91		
		P/R Compra de mercadería según Auxiliar de Compras N° 18			

Anexo 3. Auxiliar de cuentas por cobrar clientes


 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" Auxiliar de Cuentas por Cobrar				
Cliente: José Andrés Mejía Torres				
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2022	Saldo inicial al 01 de abril del 2022	3.500,00		3.500,00
7/5/2022	P/R abono en efectivo del Sr. José Andrés Mejía Torres		350,00	3.150,00
	TOTAL	3.500,00	350,00	3.150,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" Auxiliar de Cuentas por Cobrar				
Cliente: Nancy Paola Paladines Zurita				
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2022	Saldo inicial al 01 de abril del 2022	100,00		100,00
	TOTAL	100,00	350,00	100,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" Auxiliar de Cuentas por Cobrar				
Cliente: Irma María Jiménez Japón				
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2022	Saldo inicial al 01 de abril del 2022	300,00		300,00
23/5/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Irma María Jiménez Japón		300,00	0,00
	TOTAL	300,00	300,00	0,00

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" Auxiliar de Cuentas por Cobrar				
Cliente: Rosa Ester Macas Lara				
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2022	Saldo inicial al 01 de abril del 2022	100,00		100,00
8/4/2022	P/R abono en efectivo de la Sra. Rosa Ester Macas Lara		100,00	0,00
5/6/2022	P/R venta en efectivo y a crédito de la semana del 01 al 05 de junio según auxiliar de ventas N° 09	81,07		81,07
	TOTAL	181,07	100,00	81,07

Anexo 4. Auxiliar de cuentas por pagar proveedores

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" Auxiliar de Cuentas por Cobrar				
Proveedor: TEDASA Tecnicentro del Austro				
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo
25/3/2022	Compra a crédito de la factura No. 001-001-01825	166,00		166,00
1/4/2022	Abono de la factura No. 001-001-01825 con cheque No. 000451		84,00	82,00
3/5/2022	Abono de la factura No. 001-001-01825 con cheque No. 000452		82,00	0,00
	TOTAL	166,00	166,00	0,00

Anexo 5. Rol de pagos y rol de provisiones sociales

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PAGOS							
Mes: Abril del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
			Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	350,00	33,08	33,08	316,93
TOTAL			2.000,00	2.000,00	189,00	189,00	1.811,00
<p>_____ Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO</p>				<p>_____ Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA</p>			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PROVISIONES							
Mes: Abril del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Remuneraciones adicionales por pagar		Fondos de Reserva 8,33%
					Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	42,53	29,17	35,42	29,17
TOTAL			2.000,00	243,00	166,67	177,08	166,67
<p>_____ Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO</p>				<p>_____ Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA</p>			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PAGOS							
Mes: Mayo del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
			Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	350,00	33,08	33,08	316,93
TOTAL			2.000,00	2.000,00	189,00	189,00	1.811,00
Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO				Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PROVISIONES							
Mes: Mayo del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Remuneraciones adicionales por pagar		Fondos de Reserva 8,33%
					Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	42,53	29,17	35,42	29,17
TOTAL			2.000,00	243,00	166,67	177,08	166,67
Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO				Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PAGOS							
Mes: Junio del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a Pagar
			Sueldo Básico	Total Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Total Egresos	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	400,00	37,80	37,80	362,20
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	350,00	33,08	33,08	316,93
TOTAL			2.000,00	2.000,00	189,00	189,00	1.811,00
<p>_____ Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO</p>				<p>_____ Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA</p>			

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"							
ROL DE PROVISIONES							
Mes: Junio del 2022							
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Total Ingresos	Aporte Patronal 12,15%	Remuneraciones adicionales por pagar		Fondos de Reserva 8,33%
					Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	
1	Héctor Faicán Hypólito	Gerente - Propietario	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
2	Sara Herrera Gonzalez	Administradora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,42
3	Carlos Japón	Vendedor	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
4	Mayco Benítez	Chofer	400,00	48,60	33,33	35,42	33,33
5	Marco Guevara	Bodeguero - Despachador	350,00	42,53	29,17	35,42	29,17
TOTAL			2.000,00	243,00	166,67	177,08	166,67
<p>_____ Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez PROPIETARIO</p>				<p>_____ Jana Gissella Sizalima Herrera CONTADORA</p>			

Anexo 6. Cálculo de Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo

Fórmula

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

MUEBLES Y ENSERES 10%

$$\begin{aligned} \text{Depreciación} &= \frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}} \\ \text{Depreciación} &= \frac{6.034,55 - 603,46}{10} \\ \text{Depreciación} &= \frac{5.431,04}{10} \\ \text{Depreciación anual} &= 543,10 \\ \text{Depreciación mensual} &= 45,26 \\ \text{Depreciación por los 3 meses} &= 135,78 \end{aligned}$$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN 33,33%

$$\begin{aligned} \text{Depreciación} &= \frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}} \\ \text{Depreciación} &= \frac{878,00 - 292,64}{3} \\ \text{Depreciación} &= \frac{585,36}{3} \\ \text{Depreciación anual} &= 195,12 \\ \text{Depreciación mensual} &= 16,26 \\ \text{Depreciación por los 3 meses} &= 48,78 \end{aligned}$$

VEHÍCULOS 20%

Depreciación	=	$\frac{\text{Valor del Bien - Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$
Depreciación	=	$\frac{53.000,00 - 10.600,00}{5}$
Depreciación	=	$\frac{42.400,00}{5}$
Depreciación anual	=	8.480,00
Depreciación mensual	=	706,67
Depreciación por los 3 meses	=	2.120,00


MAQUINARIA Y EQUIPO 10%

Depreciación	=	$\frac{\text{Valor del Bien - Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$
Depreciación	=	$\frac{500,00 - 50,00}{10}$
Depreciación	=	$\frac{450,00}{10}$
Depreciación anual	=	45,00
Depreciación mensual	=	3,75
Depreciación por los 3 meses	=	11,25

Anexo 7. Tarjetas Kárdex

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 300 ml pet x12			Código: 0076							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 300							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	438	2,98	1.305,24				438	2,98	1.305,24
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005458				10	2,98	29,80	428	2,98	1275,44
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005461				5	2,98	14,90	423	2,98	1260,54
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	50	4,26	212,96				473	3,12	1.473,50
22/4/2022	Venta s/f 001-001-0005470				5	3,12	15,58	468	3,12	1.457,92
22/4/2022	Venta s/f 001-001-0005472				5	3,12	15,58	463	3,12	1.442,35
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005475				3	3,12	9,35	460	3,12	1.433,00
26/4/2022	Compra s/f 002-020-000115454	75	4,26	319,44				535	3,28	1.752,44
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	100	4,26	425,93				635	3,43	2.178,37
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				10	3,43	34,31	625	3,43	2.144,07
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005484				20	3,43	68,61	605	3,43	2.075,46
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005488				20	3,43	68,61	585	3,43	2.006,85
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005495				10	3,43	34,31	575	3,43	1.972,54
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005496				10	3,43	34,31	565	3,43	1.938,24
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005499				20	3,43	68,61	545	3,43	1.869,63
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005500				5	3,43	17,15	540	3,43	1.852,47
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	30	4,31	129,21				570	3,48	1.981,68
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005502				20	3,48	69,53	550	3,48	1.912,15
23/5/2022	Venta s/f 001-001-0005505				10	3,48	34,77	540	3,48	1.877,38
23/5/2022	Venta s/f 001-001-0005506				10	3,48	34,77	530	3,48	1.842,62
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005508				20	3,48	69,53	510	3,48	1.773,09
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005510				5	3,48	17,38	505	3,48	1.755,70
29/5/2022	Venta s/f 001-001-0005512				10	3,48	34,77	495	3,48	1.720,94
3/6/2022	Venta s/f 001-001-0005517				1	3,48	3,48	494	3,48	1.717,46
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	25	4,40	110,07				519	3,52	1.827,53

5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005518				20	3,52	70,43	499	3,52	1.757,10
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	50	4,40	220,14				549	3,60	1.977,24
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005522				10	3,52	35,21	539	3,60	1.942,03
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005525				5	3,60	18,02	534	3,60	1.924,02
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005526				5	3,60	18,02	529	3,60	1.906,00
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005528				10	3,60	36,03	519	3,60	1.869,97
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005530				10	3,60	36,03	509	3,60	1.833,94
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				20	3,60	72,06	489	3,60	1.761,88
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005533				10	3,60	36,03	479	3,60	1.725,85
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005534				13	3,60	46,84	466	3,60	1.679,01
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	50	4,40	220,14				516	3,68	1899,15
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	50	4,31	215,35				566	3,74	2.114,50
	SUMAN	868		3.158,48	302		1.043,98	566		2.114,50

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" KÁRDEX										
Artículo: Coca cola vidrio 300 ml pet x24					Código: 0075					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 75					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	30	3,02	90,60				30	3,02	90,60
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	12	4,32	51,84				42	3,39	142,44
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005458				4	3,39	13,57	38	3,39	128,87
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	4,32	21,60				43	3,50	150,47
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	11	4,32	47,53				54	3,67	198,00
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005485				10	3,67	36,67	44	3,67	161,34
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005500				5	3,67	18,33	39	3,67	143,00
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	12	4,32	51,84				51	3,82	194,84
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	6	4,32	25,92				57	3,87	220,76
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	10	4,32	43,20				67	3,94	263,96
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	20	4,32	86,41				87	4,03	350,37
	SUMAN	106		418,94	19		68,57	87		350,37

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 355 ml lata pet x6			Código: 0079							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 50							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 15							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	16	5,13	82,01				16	5,13	82,01
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005519				16	5,13	82,01	0		0,00
	SUMAN	16		82,01	16		82,01	0		0,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 400 ml pet x12			Código: 3145							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 300							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	211	3,77	795,47				211	3,77	795,47
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005456				5	3,77	18,85	206	3,77	776,62
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005514				3	3,77	11,31	203	3,77	765,31
3/6/2022	Venta s/f 001-001-0005517				1	3,77	3,77	202	3,77	761,54
	SUMAN	211		795,47	9		33,93	202		761,54

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 500 ml pet x12			Código: 0116							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 300							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	615	3,70	2.275,50				615	3,70	2.275,50
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	100	5,28	528,17				715	3,92	2.803,67
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005455				130	3,92	509,76	585	3,92	2.293,91
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005456				4	3,92	15,68	581	3,92	2.278,23
12/4/2022	Compra s/f 002-020-000112283	80	5,28	422,54				661	4,09	2.700,77
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005463				80	4,09	326,87	581	4,09	2.373,90
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	160	5,28	845,08				741	4,34	3.218,98
18/4/2022	Venta s/f 001-001-0005468				120	4,34	521,29	621	4,34	2.697,68
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	100	5,28	528,17				721	4,47	3.225,85
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005476				60	4,47	268,45	661	4,47	2.957,41
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005477				5	4,47	22,37	656	4,47	2.935,04
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005483				17	4,47	76,06	639	4,47	2.858,98
30/4/2022	Compra s/f 02-020-000120484	150	5,28	792,27				789	4,63	3.651,25
2/5/2022	Venta s/f 001-001-0005491				80	4,63	370,21	709	4,63	3.281,03
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				4	4,63	18,51	705	4,63	3.262,52
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005495				10	4,63	46,28	695	4,63	3.216,24
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	50	5,28	264,09				745	4,67	3.480,33
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	100	5,28	528,17				845	4,74	4.008,50
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005507				6	4,74	28,46	839	4,74	3.980,04
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	70	5,28	369,72				909	4,79	4.349,76
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005514				3	4,79	14,36	906	4,79	4.335,40
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005515				10	4,79	47,85	896	4,79	4.287,55
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005516				10	4,79	47,85	886	4,79	4.239,70
3/6/2022	Venta s/f 001-001-0005517				3	4,79	14,36	883	4,79	4.225,34
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				20	4,79	95,70	863	4,79	4.129,64

11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158156	125	5,28	660,22				988	4,85	4.789,86
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				10	4,79	47,85	978	4,85	4.742,01
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005527				50	4,85	242,43	928	4,85	4.499,57
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	50	5,28	264,09				978	4,87	4763,66
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				19	4,85	92,12	959	4,87	4.671,54
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005533				10	4,87	48,71	949	4,87	4.622,83
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005535				20	4,87	97,43	929	4,87	4.525,40
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	100	5,28	528,17				1029	4,91	5.053,57
	SUMAN	1700		8.006,19	671		2.952,62	1029		5.053,57

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 1000 ml pet x12		Código: 0129								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 500								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	635	5,96	3.784,60				635	5,96	3.784,60
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005456				4	5,96	23,84	631	5,96	3.760,76
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	120	8,51	1.021,27				751	6,37	4.782,03
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005477				4	6,37	25,47	747	6,37	4.756,56
27/4/2022	Venta s/f 001-001-0005478				40	6,37	254,70	707	6,37	4.501,86
28/4/2022	Venta s/f 001-001-0005479				15	6,37	95,51	692	6,37	4.406,34
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				10	6,37	63,68	682	6,37	4.342,67
30/4/2022	Compra s/f 02-020-000120484	300	8,51	2.553,19				982	7,02	6.895,86
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005484				30	7,02	210,67	952	7,02	6.685,19
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005485				10	7,02	70,22	942	7,02	6.614,97
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005488				30	7,02	210,67	912	7,02	6.404,30
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005493				10	7,02	70,22	902	7,02	6.334,08
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				5	7,02	35,11	897	7,02	6.298,97
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005499				10	7,02	70,22	887	7,02	6.228,74
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				11	7,02	77,24	876	7,02	6.151,50

25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005508				20	7,02	140,45	856	7,02	6.011,05
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005509				10	7,02	70,22	846	7,02	5.940,83
29/5/2022	Venta s/f 001-001-0005511				10	7,02	70,22	836	7,02	5.870,61
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005515				10	7,02	70,22	826	7,02	5.800,39
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005516				10	7,02	70,22	816	7,02	5.730,16
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				5	7,02	35,11	811	7,02	5.695,05
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				5	7,02	35,11	806	7,02	5.659,94
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005527				10	7,02	70,22	796	7,02	5.589,72
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005534				11	7,02	77,24	785	7,02	5.512,47
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005535				10	7,02	70,22	775	7,02	5.442,25
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005536				10	7,02	70,22	765	7,02	5.372,03
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	120	8,61	1.032,75				885	7,24	6.404,78
	SUMAN	1175		8.391,81	290		1.987,03	885		6.404,78


"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 1250 ml pet x12									Código: 0126	
Unidad de medida: Paca									Cantidad Máxima: 200	
Método de Valoración: Promedio Ponderado									Cantidad Mínima: 50	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	75	6,38	478,50				75	6,38	478,50
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	6,88	34,42				80	6,41	512,92
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	5	6,88	34,42				85	6,44	547,34
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	5	6,88	34,42				90	6,46	581,76
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	5	6,88	34,42				95	6,49	616,18
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	6	6,88	41,30				101	6,51	657,48
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	6	6,88	41,30				107	6,53	698,78
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	6	6,88	41,30				113	6,55	740,08
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	15	6,88	103,25				128	6,59	843,33
	SUMAN	128		843,33	0		0,00	128		843,33

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 1350 ml pet x12		Código: 0131								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 300								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	270	9,04	2.440,80				270	9,04	2.440,80
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005458				5	9,04	45,20	265	9,04	2.395,60
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005460				2	9,04	18,08	263	9,04	2.377,52
16/4/2022	Compra s/f 002-020-000106508	15	11,49	172,36				278	9,17	2549,88
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005464				10	9,17	91,72	268	9,17	2.458,16
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	30	11,49	344,71				298	9,41	2.802,87
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005485				5	9,41	47,03	293	9,41	2.755,84
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005486				10	9,41	94,06	283	9,41	2.661,78
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	10	11,62	116,19				293	9,48	2.777,97
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005493				10	9,48	94,81	283	9,48	2.683,16
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005494				5	9,48	47,41	278	9,48	2.635,76
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005499				10	9,48	94,81	268	9,48	2.540,95
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005502				16	9,48	151,70	252	9,48	2.389,25
29/5/2022	Venta s/f 001-001-0005512				10	9,48	94,81	242	9,48	2.294,44
3/6/2022	Venta s/f 001-001-0005517				1	9,48	9,48	241	9,48	2.284,95
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005528				10	9,48	94,81	231	9,48	2.190,14
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	15	11,88	178,17				246	9,63	2368,31
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005530				5	9,48	47,41	241	9,63	2.320,91
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005532				5	9,63	48,15	236	9,63	2.272,76
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005533				10	9,63	96,30	226	9,63	2.176,45
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	50	11,62	580,98				276	9,99	2.757,43
	SUMAN	390		3.833,21	114		1.075,78	276		2.757,43

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 2000 ml pet x6					Código: 0135					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 200					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	115	7,70	885,50				115	7,70	885,50
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005457				5	7,70	38,50	110	7,70	847,00
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005461				1	7,70	7,70	109	7,70	839,30
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	15	11,00	164,98				124	8,10	1.004,28
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005487				5	8,10	40,50	119	8,10	963,78
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005515				5	8,10	40,50	114	8,10	923,29
3/6/2022	Venta s/f 001-001-0005517				1	8,10	8,10	113	8,10	915,19
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005519				5	8,10	40,50	108	8,10	874,70
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	15	11,00	164,98				123	8,45	1.039,68
	SUMAN	145		1.215,46	22		175,78	123		1.039,68

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Coca cola 3000 ml pet x6					Código: 0136					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 700					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 100					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	620	8,94	5542,8				620	8,94	5.542,80
4/4/2022	Venta s/f 001-001-0005453				5	8,94	44,7	615	8,94	5.498,10
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005454				4	8,94	35,76	611	8,94	5.462,34
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005459				5	8,94	44,7	606	8,94	5.417,64
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005462				2	8,94	17,88	604	8,94	5.399,76
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	60	12,77	766,19				664	9,29	6165,95
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005464				10	9,29	92,86	654	9,29	6.073,09

16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005466				3	9,29	27,86	651	9,29	6.045,23
22/4/2022	Venta s/f 001-001-0005472				5	9,29	46,43	646	9,29	5.998,80
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005475				5	9,29	46,43	641	9,29	5.952,37
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005477				5	9,29	46,43	636	9,29	5.905,94
27/4/2022	Venta s/f 001-001-0005478				20	9,29	185,72	616	9,29	5.720,22
28/4/2022	Venta s/f 001-001-0005479				10	9,29	92,86	606	9,29	5.627,36
28/4/2022	Venta s/f 001-001-0005480				10	9,29	92,86	596	9,29	5.534,50
30/4/2022	Compra s/f 02-020-000120484	240	12,77	3.064,78				836	10,29	8.599,28
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005484				20	10,29	205,72	816	10,29	8.393,55
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005493				10	10,29	102,86	806	10,29	8.290,69
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005494				10	10,29	102,86	796	10,29	8.187,83
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				10	10,29	102,86	786	10,29	8.084,97
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				10	10,29	102,86	776	10,29	7.982,10
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005499				10	10,29	102,86	766	10,29	7.879,24
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				10	10,29	102,86	756	10,29	7.776,38
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005504				10	10,29	102,86	746	10,29	7.673,52
29/5/2022	Venta s/f 001-001-0005511				10	10,29	102,86	736	10,29	7.570,66
29/5/2022	Venta s/f 001-001-0005512				10	10,29	102,86	726	10,29	7.467,79
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005515				8	10,29	82,29	718	10,29	7.385,50
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005516				5	10,29	51,43	713	10,29	7.334,07
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005529				10	10,29	102,86	703	10,29	7.231,21
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				20	10,29	205,72	683	10,29	7.025,49
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005535				10	10,29	102,86	673	10,29	6.922,62
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	120	12,91	1.549,60				793	10,68	8.472,22
	SUMAN	1040		10.923,37	247		2.451,15	793		8.472,22

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
		Artículo: Cola Surtida 400 ml pet x12					Código: 2989			
		Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 50			
		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105543	15	9,12	136,74				15	9,12	136,74
	SUMAN	15		136,74	0		0,00	15		136,74


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Sprite Harmony 300 ml pet 12			Código: 0575							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 100							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 35							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	72	4,49	323,28				72	4,49	323,28
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	2,99	14,93				77	4,39	338,21
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	2,99	29,88				87	4,23	368,09
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	5	3,02	15,10				92	4,17	383,19
	SUMAN	92		383,19	0		0,00	92		383,19

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fanta Harmony 300 ml pet 12			Código: 3169							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 100							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 35							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	72	4,49	323,28				72	4,49	323,28
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	2,99	14,93				77	4,39	338,21
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	2,99	29,88				87	4,23	368,09
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	5	3,02	15,10				92	4,17	383,19
	SUMAN	92		383,19	0		0,00	92		383,19

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fiora Harmony 300 ml pet 12			Código: 0774							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 100							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 35							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	72	4,49	323,28				72	4,49	323,28
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	2,99	14,93				77	4,39	338,21
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	2,99	29,88				87	4,23	368,09
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	5	3,02	15,10				92	4,17	383,19
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	5	3,09	15,44				97	4,11	398,63
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	3	3,09	9,26				100	4,08	407,89
	SUMAN	100		407,89	0		0,00	100		407,89

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Sprite Harmony Vidrio 300 ml pet 24			Código: 0571							
Unidad de medida: Java			Cantidad Máxima: 75							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 20							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	21	3,81	80,01				21	3,81	80,01
4/4/2022	Venta s/f 001-001-0005452				2	3,81	7,62	19	3,81	72,39
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	2	4,32	8,64				21	3,86	81,03
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	1	4,31	4,31				22	3,88	85,34
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005474				1	3,88	3,88	21	3,88	81,46
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	2	4,32	8,64				23	3,92	90,10
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				1	3,92	3,92	22	3,92	86,18
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				2	3,92	7,83	20	3,92	78,35
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				1	3,92	3,92	19	3,92	74,43

14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	1	4,31	4,31				20	3,94	78,74
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005509				1	3,94	3,94	19	3,94	74,80
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005510				3	3,94	11,81	16	3,94	62,99
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	1	4,31	4,31				17	3,96	67,30
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				2	3,96	7,92	15	3,96	59,38
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				2	3,96	7,92	13	3,96	51,47
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	1	4,31	4,31				14	3,98	55,78
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				1	3,96	3,96	13	3,99	51,82
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005525				2	3,99	7,97	11	3,99	43,85
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005526				2	3,99	7,97	9	3,99	35,87
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005527				6	3,99	23,92	3	3,99	11,96
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	2	4,32	8,64				5	4,12	20,60
	SUMAN	31		123,17	26		102,57	5		20,60

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" KÁRDEX										
Artículo: Fanta Harmony Vidrio 300 ml pet 24					Código: 3165					
Unidad de medida: Java					Cantidad Máxima: 75					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	25	3,81	95,25				25	3,81	95,25
4/4/2022	Venta s/f 001-001-0005452				1	3,81	3,81	24	3,81	91,44
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	2	4,32	8,64				26	3,85	100,08
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	1	4,31	4,31				27	3,87	104,39
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005474				1	3,87	3,87	26	3,87	100,52
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	2	4,32	8,64				28	3,90	109,16
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				1	3,90	3,90	27	3,90	105,27
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				2	3,90	7,80	25	3,90	97,47
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				2	3,90	7,80	23	3,90	89,67
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005509				1	3,90	3,90	22	3,90	85,77
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005510				3	3,90	11,70	19	3,90	74,08

4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	1	4,31	4,31				20	3,92	78,39
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				3	3,92	11,76	17	3,92	66,63
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				2	3,92	7,84	15	3,92	58,79
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	1	4,31	4,31				16	3,94	63,10
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				2	3,92	7,84	14	3,95	55,26
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005525				2	3,95	7,89	12	3,95	47,37
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005526				1	3,95	3,95	11	3,95	43,42
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005527				7	3,95	27,63	4	3,95	15,79
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	2	4,32	8,64				6	4,07	24,43
	SUMAN	34		134,10	28		109,67	6		24,43

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fiora Harmony Vidrio 300 ml pet 24					Código: 0768					
Unidad de medida: Java					Cantidad Máxima: 75					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	21	3,81	80,01				21	3,81	80,01
4/4/2022	Venta s/f 001-001-0005452				1	3,81	3,81	20	3,81	76,20
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	2	4,32	8,64				22	3,86	84,84
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	1	4,31	4,31				23	3,88	89,15
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	2	4,32	8,64				25	3,91	97,79
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				1	3,91	3,91	24	3,91	93,88
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				1	3,91	3,91	23	3,91	89,97
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				2	3,91	7,82	21	3,91	82,14
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	1	4,31	4,31				22	3,93	86,45
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005509				1	3,93	3,93	21	3,93	82,52
27/5/2022	Venta s/f 001-001-0005510				4	3,93	15,72	17	3,93	66,81
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	1	4,31	4,31				18	3,95	71,12
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				3	3,95	11,85	15	3,95	59,26
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				1	3,95	3,95	14	3,95	55,31

11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	1	4,31	4,31				15	3,97	59,62
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				2	3,95	7,90	13	3,98	51,72
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005525				1	3,98	3,98	12	3,98	47,74
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005526				2	3,98	7,96	10	3,98	39,78
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005527				7	3,98	27,85	3	3,98	11,94
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	2	4,32	8,64				5	4,12	20,58
	SUMAN	31		123,17	26		102,59	5		20,58

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Sprite Harmony 400 ml pet 12					Código: 0579					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 100					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	84	3,9	327,6				84	3,90	327,60
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	25	4,43	110,68				109	4,02	438,28
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005455				20	4,02	80,42	89	4,02	357,86
12/4/2022	Compra s/f 002-020-000112283	20	4,43	88,55				109	4,10	446,41
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005463				20	4,10	81,91	89	4,10	364,50
18/4/2022	Venta s/f 001-001-0005468				10	4,10	40,96	79	4,10	323,55
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005476				10	4,10	40,96	69	4,10	282,59
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	4,43	44,27				79	4,14	326,86
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005483				17	4,14	70,34	62	4,14	256,52
2/5/2022	Venta s/f 001-001-0005491				20	4,14	82,75	42	4,14	173,77
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005495				3	4,14	12,41	39	4,14	161,36
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	5	4,43	22,13				44	4,17	183,49
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005500				1	4,17	4,17	43	4,17	179,32
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	10	4,43	44,27				53	4,22	223,59
	SUMAN	154		637,50	101		413,91	53		223,59


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fanta Harmony 400 ml pet 12		Código: 3171								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 100								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	73	3,9	284,7				73	3,90	284,70
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	25	4,43	110,68				98	4,03	395,38
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005455				20	4,03	80,69	78	4,03	314,69
12/4/2022	Compra s/f 002-020-000112283	20	4,43	88,55				98	4,11	403,24
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005463				20	4,11	82,29	78	4,11	320,95
18/4/2022	Venta s/f 001-001-0005468				10	4,11	41,15	68	4,11	279,80
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005476				10	4,11	41,15	58	4,11	238,65
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	4,43	44,27				68	4,16	282,92
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005483				17	4,16	70,73	51	4,16	212,19
2/5/2022	Venta s/f 001-001-0005491				20	4,16	83,21	31	4,16	128,98
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005495				3	4,16	12,48	28	4,16	116,50
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	5	4,43	22,13				33	4,20	138,63
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005500				2	4,20	8,40	31	4,20	130,23
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	10	4,43	44,27				41	4,26	174,50
	SUMAN	143		594,60	102		420,10	41		174,50

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fiora Harmony 400 ml pet 12		Código: 0776								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 100								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	78	3,9	304,2				78	3,90	304,20
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	25	4,43	110,68				103	4,03	414,88
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005455				20	4,03	80,56	83	4,03	334,32
12/4/2022	Compra s/f 002-020-000112283	20	4,43	88,55				103	4,11	422,87
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005463				20	4,11	82,11	83	4,11	340,76
18/4/2022	Venta s/f 001-001-0005468				10	4,11	41,06	73	4,11	299,70

25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005476				10	4,11	41,06	63	4,11	258,65
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	4,43	44,27				73	4,15	302,92
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005483				17	4,15	70,54	56	4,15	232,38
2/5/2022	Venta s/f 001-001-0005491				20	4,15	82,99	36	4,15	149,38
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005495				4	4,15	16,60	32	4,15	132,79
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	5	4,43	22,13				37	4,19	154,92
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005500				2	4,19	8,37	35	4,19	146,54
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	10	4,43	44,27				45	4,24	190,81
	SUMAN	148		614,10	103		423,29	45		190,81

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Sprite Harmony 1350 ml pet 12					Código: 0580					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 150					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	62	8,19	507,78				62	8,19	507,78
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005459				1	8,19	8,19	61	8,19	499,59
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	10	8,69	86,85				71	8,26	586,44
23/4/2022	Compra s/f 002-020-000113437	5	8,68	43,42				76	8,29	629,86
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	8,69	86,85				86	8,33	716,71
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005481				3	8,33	25,00	83	8,33	691,71
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005487				3	8,33	25,00	80	8,33	666,71
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				1	8,33	8,33	79	8,33	658,37
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005494				2	8,33	16,67	77	8,33	641,71
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				2	8,33	16,67	75	8,33	625,04
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				4	8,33	33,34	71	8,33	591,70
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005503				4	8,33	33,34	67	8,33	558,37
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005518				1	8,33	8,33	66	8,33	550,03
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005519				2	8,33	16,67	64	8,33	533,37
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005522				2	8,33	16,67	62	8,33	516,70

18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005529				2	8,33	16,67	60	8,33	500,03
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				4	8,33	33,34	56	8,33	466,69
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005532				2	8,33	16,67	54	8,33	450,03
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005534				3	8,33	25,00	51	8,33	425,03
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005536				3	8,33	25,00	48	8,33	400,02
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	15	8,78	131,74				63	8,44	531,76
	SUMAN	102		856,64	39		324,88	63		531,76

 "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" KÁRDEX										
Artículo: Fanta Harmony 1350 ml pet 12						Código: 3172				
Unidad de medida: Paca						Cantidad Máxima: 150				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Cantidad Mínima: 50				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	57	8,19	466,83				57	8,19	466,83
10/4/2022	Venta s/f 001-001-0005459				1	8,19	8,19	56	8,19	458,64
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	8,68	43,42				61	8,23	502,06
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	15	8,69	130,28				76	8,32	632,34
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005481				3	8,32	24,96	73	8,32	607,38
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005487				4	8,32	33,28	69	8,32	574,10
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				1	8,32	8,32	68	8,32	565,78
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005494				2	8,32	16,64	66	8,32	549,14
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				2	8,32	16,64	64	8,32	532,50
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				4	8,32	33,28	60	8,32	499,22
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005503				3	8,32	24,96	57	8,32	474,26
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005518				2	8,32	16,64	55	8,32	457,61
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005519				2	8,32	16,64	53	8,32	440,97
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005522				2	8,32	16,64	51	8,32	424,33
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005529				2	8,32	16,64	49	8,32	407,69
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				4	8,32	33,28	45	8,32	374,41
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005532				2	8,32	16,64	43	8,32	357,77

26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005534				3	8,32	24,96	40	8,32	332,81
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005536				3	8,32	24,96	37	8,32	307,85
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	15	8,78	131,74				52	8,45	439,59
	SUMAN	92		772,27	40		332,68	52		439,59

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fiora Harmony 1350 ml pet 12					Código: 0777					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 150					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	68	8,46	575,28				68	8,46	575,28
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	8,51	42,55				73	8,46	617,83
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	20	8,51	170,21				93	8,47	788,04
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005481				4	8,47	33,89	89	8,47	754,15
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005487				3	8,47	25,42	86	8,47	728,73
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				2	8,47	16,95	84	8,47	711,78
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005494				1	8,47	8,47	83	8,47	703,30
10/5/2022	Venta s/f 001-001-0005498				1	8,47	8,47	82	8,47	694,83
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				4	8,47	33,89	78	8,47	660,94
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005503				3	8,47	25,42	75	8,47	635,52
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005518				2	8,47	16,95	73	8,47	618,57
5/6/2022	Venta s/f 001-001-0005519				1	8,47	8,47	72	8,47	610,10
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	5	8,80	43,98				77	8,49	654,08
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005522				1	8,47	8,47	76	8,49	645,60
18/6/2022	Venta s/f 001-001-0005529				1	8,49	8,49	75	8,49	637,11
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005531				2	8,49	16,99	73	8,49	620,12
22/6/2022	Venta s/f 001-001-0005532				1	8,49	8,49	72	8,49	611,62
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005534				4	8,49	33,98	68	8,49	577,64
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005536				4	8,49	33,98	64	8,49	543,66
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	15	8,61	129,09				79	8,52	672,75
	SUMAN	113		961,11	34		288,36	79		672,75

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Sprite Harmony 3000 ml x6			Código: 0582							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 50							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 10							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	10	13,20	132,00				10	13,20	132,00
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	13,20	52,80				14	13,20	184,80
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	5	13,20	66,00				19	13,20	250,80
	SUMAN	19		250,80	0,00		0,00	19		250,80

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fanta Harmony 3000 ml x6			Código: 3174							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 250							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	150	9,24	1.386,00				150	9,24	1.386,00
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	10	13,20	132,00				160	9,49	1.518,00
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				2	9,49	18,98	158	9,49	1.499,03
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	10	13,20	132,00				168	9,71	1631,03
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	13,20	52,80				172	9,79	1683,83
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	5	13,20	66,00				177	9,89	1.749,83
	SUMAN	179		1.768,80	2		18,98	177		1.749,83

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Fiora Harmony Fresa 3000 ml x6		Código: 0779								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 150								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	138	9,24	1275,12				138	9,24	1.275,12
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	13,20	66,00				143	9,38	1.341,12
3/5/2022	Venta s/f 001-001-0005492				2	9,38	18,76	141	9,38	1.322,36
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	5	13,20	66,00				146	9,51	1.388,36
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	10	13,2	132,00				156	9,75	1.520,36
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	13,2	52,80				160	9,83	1573,16
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	5	13,20	66,00				165	9,93	1.639,16
	SUMAN	167		1.657,92	2		18,76	165		1.639,16

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Dasani 600 ml pet x12		Código: 2810								
Unidad de medida: Paca		Cantidad Máxima: 150								
Método de Valoración: Promedio Ponderado		Cantidad Mínima: 50								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	78	2,7	210,6				78	2,70	210,60
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	25	3,20	79,94				103	2,82	290,54
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005488				10	2,82	28,21	93	2,82	262,33
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005497				5	2,82	14,10	88	2,82	248,23
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	30	3,20	95,93				118	2,92	344,16
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005502				10	2,92	29,17	108	2,92	314,99
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005504				25	2,92	72,91	83	2,92	242,08
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005514				3	2,92	8,75	80	2,92	233,33
	SUMAN	133		386,47	53		153,14	80		233,33

"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Dasani 1200 ml pet x12					Código: 2829					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 150					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	110	1,55	170,5				110	1,55	170,50
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	30	4,71	141,42				140	2,23	311,92
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005486				10	2,23	22,28	130	2,23	289,64
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005488				10	2,23	22,28	120	2,23	267,36
5/5/2022	Venta s/f 001-001-0005496				5	2,23	11,14	115	2,23	256,22
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	20	4,71	94,28				135	2,60	350,50
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				10	2,60	25,96	125	2,60	324,54
23/5/2022	Venta s/f 001-001-0005506				10	2,60	25,96	115	2,60	298,57
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005507				20	2,60	51,93	95	2,60	246,65
	SUMAN	160		406,20	65		159,55	95		246,65

"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Dasani 3800 ml pet x4					Código: 2837					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 100					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	50	3,33	166,5				50	3,33	166,50
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	5	3,83	19,13				55	3,38	185,63
23/4/2022	Compra s/f 002-020-000113437	5	3,83	19,13				60	3,41	204,76
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	5	3,83	19,13				65	3,44	223,89
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005507				10	3,44	34,44	55	3,44	189,45
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				4	3,44	13,78	51	3,44	175,67
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	4	3,83	15,30				55	3,47	190,97
	SUMAN	69		239,19	14		48,22	55		190,97

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Del Valle Naranja 0950 ml x12					Código: 1674					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 100					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	30	3,41	102,3				30	3,41	102,30
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	5	3,93	19,64				35	3,48	121,94
	SUMAN	35		121,94	0		0,00	35		121,94

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Del Valle Naranja Verde 1750 ml x6					Código: 3377					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 100					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 20					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	15	3,91	58,65				15	3,91	58,65
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	5	4,266	21,33				20	4,00	79,98
	SUMAN	20		79,98	0		0,00	20		79,98

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Inka Kola Vidrio 300 ml pet x24					Código: 3908					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 350					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	326	3,81	1242,06				326	3,81	1.242,06
4/4/2022	Venta s/f 001-001-0005452				1	3,81	3,81	325	3,81	1.238,25


7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	2	4,32	8,64				327	3,81	1.246,89
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	1	4,31	4,31				328	3,81	1.251,20
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	2	4,32	8,64				330	3,82	1.259,84
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005482				2	3,82	7,64	328	3,82	1.252,20
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	1	4,31	4,31				329	3,82	1.256,51
23/5/2022	Venta s/f 001-001-0005505				10	3,82	38,19	319	3,82	1.218,32
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005514				2	3,82	7,64	317	3,82	1.210,68
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	1	4,31	4,31				318	3,82	1.214,99
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005520				3	3,82	11,46	315	3,82	1.203,53
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	1	4,31	4,31				316	3,82	1.207,84
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	2	4,32	8,64				318	3,83	1.216,48
	SUMAN	336		1.285,22	18		68,74	318		1.216,48


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Inka Kola 400 ml pet x12					Código: 3922					
Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 250					
Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	180	3,9	702				180	3,90	702,00
7/4/2022	Compra s/f 002-020-000097848	20	4,40	88,05				200	3,95	790,05
8/4/2022	Venta s/f 001-001-0005455				20	3,95	79,01	180	3,95	711,05
12/4/2022	Compra s/f 002-020-000112283	20	4,40	88,05				200	4,00	799,10
13/4/2022	Venta s/f 001-001-0005463				20	4,00	79,91	180	4,00	719,19
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005466				10	4,00	39,95	170	4,00	679,23
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	10	4,40	44,02				180	4,02	723,25
25/4/2022	Venta s/f 001-001-0005476				10	4,02	40,18	170	4,02	683,07
28/4/2022	Venta s/f 001-001-0005480				10	4,02	40,18	160	4,02	642,89
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	37	4,40	162,90				197	4,09	805,79
29/4/2022	Venta s/f 001-001-0005483				17	4,09	69,54	180	4,09	736,25
2/5/2022	Venta s/f 001-001-0005491				20	4,09	81,81	160	4,09	654,45
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				5	4,09	20,45	155	4,09	634,00
	SUMAN	267		1.085,02	112		451,02	155		634,00


"DISTRIBUCIONES LICO GASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Inka Kola 1000 ml pet x12			Código: 3915							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 250							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	157	3,47	544,79				157	3,47	544,79
16/4/2022	Compra s/f 002-020-000106508	25	3,97	99,32				182	3,54	644,11
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005465				10	3,54	35,39	172	3,54	608,72
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005467				5	3,54	17,70	167	3,54	591,02
23/4/2022	Compra s/f 02-020-000113437	25	3,97	99,32				192	3,60	690,34
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005473				5	3,60	17,98	187	3,60	672,37
29/4/2022	Compra s/f 002/020-000118982	40	3,97	158,93				227	3,66	831,30
14/5/2022	Compra s/f 002-020-000132446	15	4,02	60,26				242	3,68	891,56
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005501				15	3,68	55,26	227	3,68	836,29
23/5/2022	Venta s/f 001-001-0005505				10	3,68	36,84	217	3,68	799,45
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005507				10	3,68	36,84	207	3,68	762,61
25/5/2022	Venta s/f 001-001-0005508				10	3,68	36,84	197	3,68	725,77
2/6/2022	Venta s/f 001-001-0005513				5	3,68	18,42	192	3,68	707,35
4/6/2022	Compra s/f 002-020-000151712	5	4,11	20,53				197	3,69	727,88
10/6/2022	Venta s/f 001-001-0005521				5	3,68	18,42	192	3,70	709,46
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	10	4,11	41,07				202	3,72	750,53
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005522				5	3,70	18,48	197	3,72	732,05
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005524				5	3,72	18,58	192	3,72	713,47
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005525				10	3,72	37,16	182	3,72	676,31
15/6/2022	Venta s/f 001-001-0005526				5	3,72	18,58	177	3,72	657,73
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	15	4,11	61,60				192	3,75	719,33
26/6/2022	Venta s/f 001-001-0005533				8	3,72	29,73	184	3,75	689,61
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005535				10	3,75	37,48	174	3,75	652,13
28/6/2022	Venta s/f 001-001-0005536				10	3,75	37,48	164	3,75	614,65
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	50	4,02	200,89				214	3,81	815,54
30/6/2022	Venta s/f 001-001-0005537				5	3,75	18,74	209	3,81	796,80
	SUMAN	342		1.286,71	133		489,91	209		796,80

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Pony 330 ml x24									Código: 908774	
Unidad de medida: Paca									Cantidad Máxima: 250	
Método de Valoración: Promedio Ponderado									Cantidad Mínima: 50	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	230	5,34	1228,20				230	5,34	1.228,20
8/4/2022	Compra s/f 001-003-000013362	60	5,00	299,99				290	5,27	1.528,19
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005474				2	5,27	10,54	288	5,27	1.517,65
30/4/2022	Venta s/f 001-001-0005488				10	5,27	52,70	278	5,27	1.464,95
12/6/2022	Venta s/f 001-001-0005523				18	5,27	94,85	260	5,27	1.370,10
	SUMAN	290		1.528,19	30		158,09	260		1.370,10

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Pony 1000 ml x6									Código: 013846	
Unidad de medida: Paca									Cantidad Máxima: 250	
Método de Valoración: Promedio Ponderado									Cantidad Mínima: 50	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	224	3,76	842,24				224	3,76	842,24
8/4/2022	Compra s/f 001-003-000013362	50	1,96	98,00				274	3,43	940,24
16/4/2022	Venta s/f 001-001-0005467				5	3,43	17,16	269	3,43	923,08
22/4/2022	Venta s/f 001-001-0005469				5	3,43	17,16	264	3,43	905,92
23/4/2022	Venta s/f 001-001-0005473				5	3,43	17,16	259	3,43	888,77
29/4/2022	Compra s/f 001-003-000014797	30	3,71	111,43				289	3,46	1.000,20
	SUMAN	304		1.051,67	15		51,47	289		1.000,20

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
		Artículo: Pilsener 600cc x12					Código: 000003			
		Unidad de medida: Java					Cantidad Máxima: 450			
		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	382	13,2	5042,4				382	13,20	5.042,40
	SUMAN	382		5.042,40	0		0,00	382		5.042,40

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
		Artículo: Powerade Surtido Clear 500 ml pet x12					Código: 2937			
		Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 150			
		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	55	4,21	231,55				55	4,21	231,55
15/4/2022	Compra s/f 002-020-000105540	5	4,71	23,57				60	4,25	255,12
15/5/2022	Venta s/f 001-001-0005502				5	4,25	21,26	55	4,25	233,86
18/5/2022	Venta s/f 001-001-0005503				5	4,25	21,26	50	4,25	212,60
	SUMAN	60		255,12	10		42,52	50		212,60

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
		Artículo: Powerade Fruta Tropical 500 ml pet x12					Código: 2936			
		Unidad de medida: Paca					Cantidad Máxima: 150			
		Método de Valoración: Promedio Ponderado					Cantidad Mínima: 50			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
10/5/2022	Compra s/f 002-020-000128219	5	4,71	23,57				5	4,71	23,57
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	4	3,54	14,14				9	4,19	37,71
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	3,54	14,14				13	3,99	51,85
	SUMAN	13		51,85	0		0,00	13		51,85

"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Powerade MZN Clear 350 ml pet x12			Código: 2931							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 150							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	3	3,53	10,60				3	3,53	10,60
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	3,54	14,14				7	3,53	24,74
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	4	3,54	14,14				11	3,53	38,88
	SUMAN	11		38,88	0		0,00	11		38,88

"DISTRIBUCIONES LICOSEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Powerade Morazul 350 ml pet x12			Código: 2933							
Unidad de medida: Paca			Cantidad Máxima: 150							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
11/6/2022	Compra s/f 002/020-000158250	3	3,53	10,60				3	3,53	10,60
20/6/2022	Compra s/f 002/020-000165501	4	3,54	14,14				7	3,53	24,74
29/6/2022	Compra s/f 002-020-000172929	4	3,54	14,14				11	3,53	38,88
	SUMAN	11		38,88	0		0,00	11		38,88

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Envases Vacíos de Cola			Código: 0131							
Unidad de medida: Unidad			Cantidad Máxima: 150							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	50	0,25	12,5				50	0,25	12,50
21/4/2022	P/R la venta de envases de cerveza, cola, chancletas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471				30	0,25	7,5	20	0,25	5,00
	SUMAN	50		12,50	30		7,50	20		5,00


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Envases Vacíos de Cerveza			Código: 0132							
Unidad de medida: Unidad			Cantidad Máxima: 350							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	300	0,30	90				300	0,30	90,00
21/4/2022	P/R la venta de envases de cerveza, cola, chancletas de cerveza y cola a C. F según factura No. 001-001-0005471				170	0,30	51	130	0,30	39,00
	SUMAN	300		90,00	170		51,00	130		39,00

"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Chancletas de cola			Código: 0125							
Unidad de medida: Unidad			Cantidad Máxima: 150							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	66	4	264				66	4,00	264,00
21/4/2022	P/R la venta de 50 envases de cerveza a C. F según factura No. 001-001-0005471				35	4,00	140	31	4	124,00
	SUMAN	66		264,00	35		140,00	31		124,00


"DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS"										
KÁRDEX										
Artículo: Chancletas de cerveza			Código: 0127							
Unidad de medida: Unidad			Cantidad Máxima: 550							
Método de Valoración: Promedio Ponderado			Cantidad Mínima: 50							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.	Cant.	Costo unit. USD	Costo Total USD.
1/4/2022	Inventario Inicial	400	4,5	1800				400	4,50	1.800,00
21/4/2022	P/R la venta de 50 envases de cerveza a C. F según factura No. 001-001-0005471				174	4,50	783	226	4,5	1.017,00
	SUMAN	400		1.800,00	174		783,00	226		1.017,00

Anexo 8. Facturas de Compras

- Mes de abril


AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V.
 PANAMERICANA NORTE K15 JUNTO ADELCA
 TELEFONO: 02-2973800
 CALDERON - MATRIZ
 R.U.C. 179141109001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOL. 00082

VIA ANTIGUA A CUENCA / SIN
 TELEFONOS: 07-2615789 1800-262226
 SUCURSAL: LOJA

 1/1
 1800

FACTURA 002-020-000120484
 NO.ORDEN: 1900332717001 SEC.: 5
 MOTIVO: 111 CONTADO / CHEQUE DIA
 ENTREGA: 30/04/2022 VENCIMIENTO: 30/04/2022
 FECHA/HORA DE EMISION: 30/04/2022 0:30:23

CLIENTE: FAIGAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 CODIGO: 6662759 CTRL.INTERNO: 79-F-0120484-9 RUTA: 921 CARGA: S08-AC IDENTIFICACION: 1900332717001
 PREVEND.: 1116 BRAVO WALDIVIESO LENIN WLAJIMI

GUIA REMISION: 002-020-000997100
 TRANSPORTISTA: 0176 LAMDACAY JARAMILLO JUAN C/RUC: 1104445497 PLACA: LPA2023 MOTIVO TRASLADO: VENTA
 PUNTO PARTIDA: VIA ANTIGUA A CUENCA / S/N
 DESTINO: QUEBRADA DE CUMBARATZA CUMBARATZA
 FEC.INI.TRANSP.: 30/04/2022 COD.ESTAB.DESTINO: 002
 FEC.FIN.TRANSP.: 30/04/2022 RUTA: LOJA - GUALAQUI


CODIGO	DESCRIPCION	CAJAS/BOT	CANTIDAD	P.UNITARIO	DESCUENTO	VALOR
0136	COCA-COLA E 3000 PET (6)	240 / 0	240.00	14.34822	378.79	3,443.57
0129	COCA-COLA E 1000 PET (12)	300 / 0	300.00	9.56250	315.56	2,868.75
0145	COCA-COLA E 500 PET (12)	150 / 0	150.00	5.74107	68.89	861.16

TOTAL DESCTO 7,173.48 **BASE 0%** 763.24 **BASE 12%** 0.00 **BASE 12%** 6,410.23 **SUB-TOTAL** 6,410.23 **IVA 12%** 769.22 **COMPENS.2%** 0.00 **A PAGAR** 7,179.46


AUTORIZACION Y CLAVE ACCESO: 3004202201179141109900120020200001204840012048413

Su factura en <https://ecuador.arcacontal.com> Cliente

- Mes de Mayo


AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V.
 PANAMERICANA NORTE K15 JUNTO ADELCA
 TELEFONO: 02-2973800
 CALDERON - MATRIZ
 R.U.C. 179141109001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOL. 00082

VIA ANTIGUA A CUENCA / SIN
 TELEFONOS: 07-2615789 1800-262226
 SUCURSAL: LOJA

 1/1
 1800

FACTURA 002-020-000144276
 NO.ORDEN: 1900332717001 SEC.: 1
 MOTIVO: 111 CONTADO / CHEQUE DIA
 ENTREGA: 27/05/2022 VENCIMIENTO: 27/05/2022
 FECHA/HORA DE EMISION: 26/05/2022 22:01:11

CLIENTE: FAIGAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 CODIGO: 6662759 CTRL.INTERNO: 79-F-0144276-1 RUTA: 921 CARGA: 512-AC IDENTIFICACION: 1900332717001
 PREVEND.: 1094 ZHINGRE CONTENTO LUIS EDUARDO

GUIA REMISION: 002-020-000997701
 TRANSPORTISTA: 1124 MACAS JUMBO ANGEL GUSTAVO C/RUC: 1104487903 PLACA: ABB8520 MOTIVO TRASLADO: VENTA
 PUNTO PARTIDA: VIA ANTIGUA A CUENCA / S/N
 DESTINO: QUEBRADA DE CUMBARATZA CUMBARATZA
 FEC.INI.TRANSP.: 27/05/2022 COD.ESTAB.DESTINO: 002
 FEC.FIN.TRANSP.: 27/05/2022 RUTA: LOJA - ZAMORA -

CODIGO	DESCRIPCION	CAJAS/BOT	CANTIDAD	P.UNITARIO	DESCUENTO	VALOR
0136	COCA-COLA E 3000 PET (6)	120 / 0	120.00	14.34822	172.18	1,721.78
0131	COCA-COLA E 1350 PET (12)	40 / 0	40.00	12.91071	51.64	516.42
0129	COCA-COLA E 1000 PET (12)	120 / 0	120.00	9.56250	114.75	1,147.50

TOTAL DESCTO 3,385.71 **BASE 0%** 338.57 **BASE 12%** 0.00 **BASE 12%** 3,047.14 **SUB-TOTAL** 3,047.14 **IVA 12%** 365.65 **COMPENS.2%** 0.00 **A PAGAR** 3,412.80

AUTORIZACION Y CLAVE ACCESO: 2605202201179141109900120020200001442760014427612

Su factura en <https://ecuador.arcacontal.com> Cliente

CREDITO BANC. S. DEL AEROP. - 011110370

- Mes de Junio



AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V.
PANAMERICANA NORTE K15 JUNTO ADELCA
TELEFONO: 02-2973800
CALDERON - MATRIZ
R.U.C. 1791411099001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOL. 00082

VIA ANTIGUA A CUENCA / SIN
TELEFONOS: 07-2915789 1800-262226
SUCURSAL: LOJA



1/1

CLIENTE: FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO FACTURA 002-020-000165501
 CODIGO: 6662759 CTRL.INTERNO: 79-P-0165501-6 RUTA: 921 CARGA: 511-AC NC.ORDEN: IDENTIFICACION: 1900332717001 SEQ: 2
 PREVENID: 1940 CHICA MACAY PEDRO ANTONIO MOTIVO: 111 CONTADO / CHEQUE DE
 ENTREGA: 20/06/2022 VENCIMIENTO: 20/06/2022

GUIA REMISION: 002-020-000003765 FECHA/HORA DE EMISION: 18/06/2022 20:54:40
 TRANSPORTISTA: 1142 ENCALADA TACURI DANIEL AND CIRUC: 1104411747 PLACA: UAH0884 MOTIVO TRASLADO: VENTA
 PUNTO PARTIDA: VIA ANTIGUA A CUENCA / S/N FEC.INI.TRANSP.: 20/06/2022 COO.ESTAB.GESTIVO: 002
 DESTINO: QUEBRADA DE CUMBARATZA CUMBARATZA FEC.FIN.TRANSP.: 20/06/2022 RUTA: LOJA

CODIGO	DESCRIPCION	CAJAS/BOT	CANTIDAD	P.UNITARIO	DESCUENTO	VALOR
0582	SPRITE HARMONY 3000 PET(6)	4 / 0	4.00	14.34822	4.59	57.39
0779	FIORA HIRBY FRESA 3000 PET(6)	4 / 0	4.00	14.34822	4.59	57.39
3174	FRUITA HARMONY NRJ 3000 PET(6)	4 / 0	4.00	14.34822	4.59	57.39
0131	COCA-COLA E 1350 PET(12)	15 / 0	15.00	12.91071	15.49	193.66
3915	INCA KOLA STV 1000 PET(12)	15 / 0	15.00	4.46429	5.76	66.06
0145	COCA-COLA E 500 PET (12)	50 / 0	50.00	5.74107	22.96	287.05
2920	POWERADE FRUITATROP350PET12	4 / 0	4.00	4.01786	1.93	16.07
2931	POWERADE MZN CUKAR350PET12	4 / 0	4.00	4.01786	1.93	16.07
2933	POWERADE MORAZUL 350PET(12)	4 / 0	4.00	4.01786	1.93	16.07
0076	COCA COLA 300 PET(12)	50 / 0	50.00	4.78572	19.14	239.28
0774	FIORA HARMONY FRESA 300 PT(12)	3 / 0	3.00	3.35715	0.81	10.07

TOTAL DESCTO 1,017.42 83.32

BASE 0% 0.00

BASE 12% 934.10

SUB-TOTAL 934.10

IVA 12% 112.09

COMPENS.2% 0.00

A PAGAR 1,046.19

AUTORIZACION Y CLAVE ACCESO



CLIENTE

Anexo 9. Facturas de Ventas

- Mes de Abril

DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS

FACTURA 001-001 N° 0005455

FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO RUC: 1900332717001
 Telf.: 2318288 Cel.: 0988888920 AUT. SRI: 1129444667
 Dirección: Vía Yantzaza, Quebrada de Cumaratza S/N ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente: Caterina los Pinos S.A. S.A.
 Dirección: Mayo y Martha Caceres
 Fecha Emisión: 20/04/2022 RUC/CI: 79000753267

Cant.	Descripción	Unid.	V./Unit.	V.Total
20	Sprite 1.5L		6.42	128.40
20	Fiora 1.5L		6.42	128.40
20	Fruta 1.5L		6.42	128.40
20	Inca Kola 1.5L		6.42	128.40
20	Coca Cola 1.5L		6.42	128.40
20	Powerrade 1.5L		6.42	128.40
20	Powerrade Mzn 1.5L		6.42	128.40
20	Powerrade Morazul 1.5L		6.42	128.40
20	Coca Cola 300 1.5L		6.42	128.40
20	Fiora 300 1.5L		6.42	128.40
20	Fruta 300 1.5L		6.42	128.40
20	Inca Kola 300 1.5L		6.42	128.40
20	Coca Cola 500 1.5L		6.42	128.40
20	Coca Cola 1350 1.5L		6.42	128.40

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	CHEQUE
DINERO	OTROS
ELECTRONICO	

Original Blanco: Adquirente / Copia Color: Emisor
Documento Categorizado: NO

SUB TOTAL 727.20

T. IVA 0%

IVA 12% 72.72

V. TOTAL 800.92

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

GRAFICAR CARRIÓN JIMÉNEZ CARLOS ALBERTO | RUC: 19002773601 | AUT. N° 13280 | F. A. 03/Febrero/2022 | del 0005401 al 0006000 | Válido Hasta: 03/Febrero/2023

- Mes de Mayo

DISTRIBUCIONES LICOBASEOSAS

FACTURA 001-001 N° 0005501

FAICÁN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 Telf.: 2318288 Cel.: 0988888920
 Dirección: Vía Yantzaza, Quebrada de Cumbaratza S/N

RUC: 1900332717001
 AUT. SRI: 1129444687
 ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente: 2019 Ade
 Dirección: 1100 de Key

Fecha Emisión: 6-05-2022 RUC/CI D102338763

Cant.	Descripción	Unid.	V./Unit.	V. Total
10	cola 2l		15,23	152,30
11	cola 2l		10,27	112,97
12	cola 2l		4,21	42,31
13	cola 2l		2,30	23,10
14	cola 2l		2,24	22,52

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	CHEQUE		
DINERO ELECTRÓNICO	OTROS		

Original Blanco: Adquiriente / Copia Color: Emisor
 Documento Categorizado: NO

SUB TOTAL: 453,88
 T. IVA 0%
 IVA 12%: 54,47
V. TOTAL \$ 508,35

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] FIRMA CLIENTE: [Firma]

GRAFICAR CARRIÓN JIMÉNEZ CARLOS ALBERTO | RUC: 1900217736001 | AUT. N° 13390 | F. A. 03/Febrero/2022 | del 0005401 al 0006000 | Válido Hasta: 03/Febrero/2023

- Mes de Junio

DISTRIBUCIONES LICOBASEOSAS

FACTURA 001-001 N° 0005515

FAICÁN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 Telf.: 2318288 Cel.: 0988888920
 Dirección: Vía Yantzaza, Quebrada de Cumbaratza S/N

RUC: 1900332717001
 AUT. SRI: 1129444687
 ZAMORA CH. - ECUADOR

Cliente: Amadeo Agreda
 Dirección: Pangue Agreda

Fecha Emisión: 2-06-2022 RUC/CI A002471275001

Cant.	Descripción	Unid.	V./Unit.	V. Total
10	cola 1l		9,53	95,33
18	cola 2l		14,28	257,04
5	cola 2l		11,60	58,03
10	cola 1l		5,73	57,32

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	CHEQUE		
DINERO ELECTRÓNICO	OTROS		

Original Blanco: Adquiriente / Copia Color: Emisor
 Documento Categorizado: NO

SUB TOTAL: 417,72
 T. IVA 0%
 IVA 12%: 50,13
V. TOTAL \$ 467,85

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] FIRMA CLIENTE: [Firma]

GRAFICAR CARRIÓN JIMÉNEZ CARLOS ALBERTO | RUC: 1900217736001 | AUT. N° 13390 | F. A. 03/Febrero/2022 | del 0005401 al 0006000 | Válido Hasta: 03/Febrero/2023

Anexo 10. Comprobantes de Retención

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 881-005-00004187

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
080402207198091553500120010030000041871234567815

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/04/2022 12:40:01

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



080402207198091553500120010030000041871234567815

CATERINO LAS PEÑAS CATERINOLASPEÑAS CIA LTDA

CATERINO LAS PEÑAS CATERINOLASPEÑAS CIA LTDA

Dirección Matriz: ZAMBORA CHICHPE / YANTZAZA / LOS ENCUENTROS PRIMERO DE MAYO 89 Y MARTHA SUZUKAW 88

Dirección Sucursal: ZAMBORA CHICHPE / YANTZAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO 89 Y MARTHA SUZUKAW

Contribuyente Especial No: 1186

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agencia Retención Resolución No: 7

Razón Social / Nombre y Apellido: FRANC HENDEZ HECTOR HYROLITO

Identificación: 198032711901

Fecha: 08/04/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000004187	08/04/2022	192022	83.04	IVA	30.0	24.91
FACTURA	001001000004187	08/04/2022	192022	1359.70	Impuesto a la Renta	1.0	13.59

Información Adicional

Información Adicional	
Dirección:	LA PISTA
Teléfono celular:	211038
Correo electrónico:	henrihenri74@gmail.com

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 001-005-000004242

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1304202207199091553500130010050000042421234567894

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 13/04/2022 10:10:11

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1304202207199091553500130010050000042421234567894

CATERING LAS PENAS CATERINGLASPENAS CIA LTDA

CATERING LAS PENAS CATERINGLASPENAS CIA LTDA

Origen/Matiz: ZAMORA CHINCHPE / YANTZANA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO SM Y MARINA BUCARAM EN

División Subsidi: ZAMORA CHINCHPE / YANTZANA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO SM Y MARINA BUCARAM

Contribuyente Especial No. 1198
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombre y Apellido: FACON MERCEDES HECTOR HYROLITO
Identificación: 190220717001
Fecha: 13/04/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000004 ES	13/04/2022	04/2022	124.22	IVA	9.8	12.17
FACTURA	001001000004 SE	13/04/2022	04/2022	1099.28	Impuesto a la Renta	1.6	17.59

Información Adicional

Información Adicional	
Origen:	LA FORTA
Teléfono celular:	277029
Correo electrónico:	facon@merce13@gmail.com

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 001-005-00004294

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1804202207199091553500120010050000042941204567810

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/04/2022 10:55:25

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1804202207199091553500120010050000042941234387910

CATERINO LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA LTDA

CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA LTDA

Dirección Matriz: ZAMORA CHINDIRE / YANIZAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO 2N Y MARTHA BUCARAM BI

Dirección Sucursal: ZAMORA CHINDIRE / YANIZAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO 2N Y MARTHA BUCARAM BI

Contribuyente Especial No: 1100
DEBIDO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente Retención Resolución No: 1

Nombre Social / Nombre y Apellido: FACIAN MENDEZ RECTOR WIPOLITO
Identificación: 180022717001
Fecha: 18/04/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001900004 99	18/04/2022	04/2022	119.40	Iva	3.0	3.58
FACTURA	001001900004 99	18/04/2022	04/2022	270.00	Impuesto a la Renta	1.0	2.70

Información Adicional

Información Adicional

Dirección: LA PEÑA
Teléfono celular: 01-9296
Correo de contacto: facturacion@laspapas.com

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 001-000-000004018

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

290483220719909155350012001000000040181234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 02/06/2022 10:42:04

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



290483220719909155350012001000000040181234567814

CATERING LAS PENAS CATERING LAS PENAS CIA LTDA

CATERING LAS PENAS CATERING LAS PENAS CIA LTDA

Dirección Matriz: ZAMORA CHINCHIRE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO 01 Y MARTHA BUCARAM 5M

Dirección Sucursal: ZAMORA CHINCHIRE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO 01 Y MARTHA BUCARAM

Contribuyente Especial No: SI

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente Retención Resuelto No: SI

Razón Social / Nombre y Apellido: FACAN MONJEZ HECTOR HYPOLEDO

Identificación: 100232711001

Fecha: 29/06/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000004018	29/06/2022	04/2022	45.00	IVA	30.0	13.50
FACTURA	001001000004018	29/06/2022	04/2022	249.00	Impuesto a la Renta	1.0	2.49

Información Adicional

Información Adicional	
Dirección:	LA ROSA
Teléfono celular:	21 4248
Dirección de correo:	hoyobolero10@gmail.com

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 991-005-00004387

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2594292207199091553500125010000000043871234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 25/04/2022 10:40:04

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2594292207199091553500125010000000043871234567816

CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA LTDA

CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA LTDA

Dirección Matriz: ZAMBRA CHENCHRE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO SN Y MARTHA BUCARAM SN

Dirección Sucursal: ZAMBRA CHENCHRE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERO DE MAYO SN Y MARTHA BUCARAM

Contribuyente Especial No:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD:

Agencia Retención Resolución No:

Razón Social / Nombre y Apellidos: MACAMENDEZ HECTOR HYPOURTO
Identificación: 190052117021
Fecha: 25/04/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000005476	25/04/2022	202202	77.94	IVA	3.0%	2.39
FACTURA	001001000005476	25/04/2022	202202	647.50	Impuesto a la Renta	1.0%	6.47

Información Adicional

Información Adicional	
Empresa:	LA RIZTA
Teléfono celular:	3133390
Correo electrónico:	hctor@hctor78@gmail.com

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1990915535001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Nº: 001-005-000004520

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0000000007199091553500120010000000452012000000000

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/05/2022 11:29:27

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0205020007199091553500120010000000045201204387613

CATERING LAS PEÑAS CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA

CATERING LAS PEÑAS CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA

Dirección Matriz: ZAMORA CHINCHPE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERIO DE MAYO 8N Y MARTHA BUCARAM 3N

Dirección Sucursal: ZAMORA CHINCHPE / YANTAZA / LOS ENCUENTROS / PRIMERIO DE MAYO 8N Y MARTHA BUCARAM

Contaduría Especial No: 1190

ORIGENADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente Retención Resolución No: 1

Razón Social / Nombre y Apellidos: FACAN MENDEZ HECTOR HYPOUO

Identificación: 180030717001

Fecha: 02/05/2022

Componente	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000004 01	02/05/2022	05/2022	124,22	IVA	36,0	44,72
FACTURA	001001000004 01	02/05/2022	05/2022	144,20	Impuesto a la Fuente	1,0	14,42

Información Adicional

Información Adicional	
Dirección:	LA PEÑA
Teléfono celular:	0114048
Dirección de correo:	hennelina70@gmail.com

Anexo 11. Estado de Cuenta Banco de Loja

Pag: 1		ESTADO DE CUENTA OCASIONAL					
FAICAN MENDEL, HECTOR HIPOLITO Cuenta: 2901274778 QUERRADA DE COMBARATSA 1 AV TRONCAL AMAZONICA CASA JUNTO A LA HOSTERIA VENTURA Telefono: 072112222 AGENCIA ZAMORA Desde: 2022/04/01 Hasta: 2022/06/30 Ejecutivo: REINOSO C. ALEXANDRA PATRICIA		Direccion: Bolivar 124-14 y Rocafuerte Telef: (593) (07) 3701400 Fax (593) (07) 2573019 LOJA-ECUADOR E.U.C: 1190002113001		Fecha impresion: 2022-06-22 13:09:44 Cedula/Ruc: 1000212717 Fecha Corte: 2022/06/30 Moneda: DOLAR Saldo Anterior: 2,390.05			
DEPOSITOS							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Cheques	Realizado Por:	Total
29-04-2022	14:27:08	104170	AGENCIA ZAMORA	82.00		1920489048 MARRERA GONZALEZ, MARA ROCIO	82.00
Total-->							82.00
NOTAS DE CREDITO							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto			Valor
Total-->							.00
CHEQUES PAGADOS							
#Cheque	Fecha	Hora	Oficina			Valor	
431	01-04-2022	22:21:10	OFICINA WATKIE			84.00	
432	01-05-2022	22:11:10	OFICINA WATKIE			82.00	
Total-->							166.00
NOTAS DE DEBITO							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto			Valor
Total-->							
SALDOS DIARIOS							
Fecha	Efectivo	Retenciones				Total	
01-04-2022	2,306.00					2,306.00	
29-04-2022	2,388.00					2,388.00	
01-05-2022	2,306.00					2,306.00	
RESUMEN DE MOVIMIENTOS							
Saldo anterior al	2022/04/01	2,390.05					
Depositos		82.00					
Notas de Credito		.00					
Cheques Pagados		166.00					
Notas de Debito							
Saldo actual al	2022/06/30	2,306.05					
COSUDE							
		Producto PROTEGIDO por el Seguro de Depósitos www.cosude.gob.ec					
Efectivo:	2,306.00	Estimado Cliente: le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros canales independientes APMI a la calle 17-79-8550 B, y a los e-mails: atencion@bncp.com / masidondelbncp.com / centroacciones_cliente@bncp.com , le será por escrito su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.					
Bloqueado:	-00						
Retenciones Bessas:	-00						
Retenciones Locales:	-00						
Procedio Mensual:	2,311.90						

Anexo 12. Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO		Número RUC 1900332717001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 10/04/2013	Fecha de actualización 15/08/2017	
Inicio de actividades 10/04/2013	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / ZAMORA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE **Cantón:** ZAMORA **Parroquia:** CUMBARATZA

Dirección

Barrio: QUEBRADA DE CUMBARATZA **Número:** SN **Carretera:** VIA A YANZATZA
Referencia: A MEDIO KILOMETRO DEL PUEBLO

Medios de contacto

Celular: 0988888920 **Email:** hfaican_16@hotmail.com **Teléfono domicilio:** 072318288

Actividades económicas

- G46309401 - VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS (JUGOS, GASEOSAS, AGUA MINERAL, ETCÉTERA).
- G46309501 - VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, INCLUSO EL ENVASADO DE VINO A GRANEL SIN TRANSFORMACIÓN.
- H49230501 - OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA.

Establecimientos

Abiertos

2

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA



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

Números del RUC anteriores

No registra

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres

FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO

Número RUC

1900332717001



Código de verificación:

CATRCR2022001039112

Fecha y hora de emisión:

03 de mayo de 2022 09:58

Dirección IP:

181.113.148.27

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

Anexo 13. Declaraciones Mensuales del Impuesto al Valor Agregado

- Mes de Abril



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1900332717001 Razón Social: FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 Período Fiscal: ABRIL 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 9486.77	411 9486.77	421 1138.41
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410 0.00	420 0.00	430 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022	1

Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	9486.77	419	9486.77	429 1138.41
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454 0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	9486.77
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	1138.41
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	1138.41
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485 0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499 1138.41
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 19145.68	510 19145.68	520 2297.48
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530 0.00	533 0.00	534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022	2

IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516		0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	200.00	517		200.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518		0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	19345.68	519	19345.68	529	2297.48
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541		0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542		0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543		0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544		0.00	554
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545		0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564		2297.48
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117		0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119		0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601		0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602		1159.07
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603		0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604		0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605		13145.12

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022
			PÁGINA 3

Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	2327.53
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	164.21
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		622	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		611	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario		612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario		613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones		615	14304.19
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	2491.74
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)		621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621 699	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700 0.00	701 0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022	4

exporten

		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%	721	0.00
Retención del 20%	723	0.00
Retención del 30%	725	0.00
Retención del 50%	727	0.00
Retención del 70%	729	0.00
Retención del 100%	731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 0.00
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas	802	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801 0.00
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859 0.00
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022	5

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	0.00
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2022078761770	872366731741	10-05-2022	6

- Mes de Mayo



Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1900332717001 Razón Social: FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 Período Fiscal: MAYO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO	
			(VALOR BRUTO - N/C)			
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	5943.81	411	5943.81	421	713.26
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422	0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410	0.00	420	0.00	430	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00	413	0.00		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0.00	415	0.00		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00		
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00		

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	1

Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	5943.81	419	5943.81	429	713.26
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00		
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453	0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	5943.81	
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00	
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	713.26	
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	483	0.00	
Impuesto a liquidar en este mes				484	713.26	
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499	713.26
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0	

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 10611.44	510 10611.44	520 1273.37
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530 0.00	533 0.00	534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	2

IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516		0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517		0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518		0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	10611.44	519	10611.44	529	1273.37
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541		0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542		0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543		0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544		0.00	554
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545		0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564		1273.37
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117		0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119		0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601		0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602		560.11
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603		0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604		0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605		14304.19

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	3

Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	2491.74
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	37.27
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		622	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		611	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario		612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario		613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones		615	14864.30
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	2529.01
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)		621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700	0.00
	701	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	4

exporten

			PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Retención del 10%		721	0.00
Retención del 20%		723	0.00
Retención del 30%		725	0.00
Retención del 50%		727	0.00
Retención del 70%		729	0.00
Retención del 100%		731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799	0.00
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas		800	0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas		802	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801	0.00
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	0.00
Pago previo		890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés		897	0.00
Impuesto		898	0.00
Multa		899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)		880	0.00
¿ Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?		881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		887	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	5

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898) 902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 6
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2022081124482	872376914144	08-06-2022	

- Mes de Junio



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1900332717001 Razón Social: FAICAN MENDEZ HECTOR HYPOLITO
 Período Fiscal: JUNIO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) **203** Seleccione el decreto que aplique

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 4988.96	411 4988.96	421 598.68
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410 0.00	420 0.00	430 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022	1

Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	4988.96	419	4988.96	429 598.68
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454 0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	4988.96
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládese campo 429)	482	598.68
Impuesto a liquidar del mes anterior			(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	598.68
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485 0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499 598.68
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 8483.73	510 8483.73	520 1018.05
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530 0.00	533 0.00	534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 0.00	512 0.00	522 0.00
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022	2

IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516		0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	0.00	517		0.00	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518		0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	8483.73	519	8483.73	529	1018.05
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541		0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542		0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543		0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544		0.00	554
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545		0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564		1018.05
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117		0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119		0
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601		0.00
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602		419.37
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603		0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604		0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605		14864.30

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022	3

Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	2529.01
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	0.00
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		622	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		611	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario		612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario		613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones		615	15283.67
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	2529.01
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)		621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621	699
			0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700	0.00
	701	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022	4

exporten

		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%	721	0.00
Retención del 20%	723	0.00
Retención del 30%	725	0.00
Retención del 50%	727	0.00
Retención del 70%	729	0.00
Retención del 100%	731	0.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799 0.00
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas	802	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801 0.00
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859 0.00
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN		
SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022		5

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	0.00
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2022081620044	872389384591	11-07-2022	6

Anexo 14. Certificado de Ejecutado y No Ejecutado

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

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.** Presentado por la señorita: **Jana Gissella Sizalima Herrera**, estudiante del décimo ciclo **paralelo "A"** periodo académico Abril - septiembre del 2022, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Ingeniera** en Contabilidad y Auditoría, Contador público Auditor **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 09 mayo de 2022 10h00am.

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Firmado digitalmente por DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.05.09 10:17:19 -05'00'

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



FREDDY PATRICIO OCHOA RUILOVA

Conf. Por: Freddy P. Ochoa

Anexo 15. Oficio Dirigido a la Empresa



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Of. No. 318-GA-CCA-FJSA-UNL
Loja 11 de mayo del 2022

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
Representante Legal "Distribuciones Licogaseosas"
Ciudad.-

De mis consideraciones:

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

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

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

Por lo expuesto y condecorados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Jana Gissella Sزالima Herrera**, estudiante del **Ciclo X Paralelo "A"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1900893957,, para que realice su Proyecto de Titulación en el presente periodo académico, así como su tesis en el próximo período académico **Abril - Septiembre del 2022** sobre el tema de tesis denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por
DUNIA MARITZA YAGUACHE
MAZA
Fecha: 2022.05.11 09:50:21
+05'00'

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

Anexo 16. Respuesta de la Empresa



Cumbaratza, 11 de mayo del 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

Yo Héctor Hypólito Faicán Méndez en calidad de propietario de la empresa **DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS** con RUC: 1900332717001, y en contestación a su Of. No. 318-GA-CCA-FJSA- con fecha 11 de mayo del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. **JANA GISSELLA SIZALIMA HERRERA**, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1900893957 a realizar su Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2022.**

La entidad procurara brindar las facilidades, que estén a nuestro alcance para que las actividades sean desarrolladas con absoluta normalidad y éxito para la empresa que represento.

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

Atentamente,

Sr. Héctor Hypólito Faicán Méndez
**PROPIETARIO DE LA EMPRESA
DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS**

Anexo 17. Pertinencia del Proyecto de Titulación



**UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 19 de mayo de 2022

Dra. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

En su despacho.-

De mi consideración:

De conformidad a la comunicación recibida y de acuerdo al artículo 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, relacionada con la presentación del informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto de tesis titulado: **Organización contable a la empresa "Distribuciones Licogaseosas" de la Parroquia Cumbarza del Cantón Zamora. Periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2022.** propuesto por la aspirante **SIZALIMA HERRERA JANA GISELLA**, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; al respecto y luego de realizar un análisis al proyecto presentado se concluye lo siguiente:

- a. **TEMA:** Queda estructurado conforme consta en el proyecto, en virtud de su pertinencia y vinculación con las líneas de investigación de la carrera.
- b. **PROBLEMÁTICA:** Se describen los problemas relacionados con la falta de una **Organización contable a la empresa "Distribuciones Licogaseosas" de la Parroquia Cumbarza del Cantón Zamora. Periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2022**
- c. **JUSTIFICACION:** Menciona el por qué y para qué, desarrollar el proyecto mencionado.
- d. **OBJETIVOS:** Considero que los objetivos propuestos se reestructuren con la finalidad de que puedan ser medibles, realizables y verificables al desarrollar el trabajo de titulación.
- e. **MARCO TEORICO:** Los contenidos planteados sustentan el trabajo de titulación.
- f. **METODOLOGIA:** Los métodos descritos permitirán realizar el trabajo de tesis.
- g. **CRONOGRAMA:** Se ajusta con objetividad para el periodo de ejecución del trabajo de titulación.
- h. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:** Consta a detalle el monto, origen y destino.
- i. **BIBLIOGRAFIA:** Constan las diferentes fuentes bibliográficas en función del tema propuesto.

Por lo expuesto y en virtud que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera, con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de titulación, por el aporte que brindará a **empresa "Distribuciones Licogaseosas"**; y, una vez que la aspirante a realizado las correcciones de los objetivos, me pronuncio que **ES PERTINENTE** su ejecución.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes.

Atentamente:



**MARY BEATRIZ
MALDONADO ROMAN**

Mary Beatriz Maldonado Román, Mgtr.

DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Anexo 18. Designación del Director de Tesis



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy veinte de mayo del dos mil veinte y dos, a las 12h00.- Terminada La presente diligencia otórguese lo solicitado por la persona interesada e incorpórese al expediente académico. -**LO CERTIFICO.**

ENNA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENNA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.05.20 11:54:55
-05'00'

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

Loja, veinte de mayo del 2022 a las 12h00.- De conformidad a las competencias establecidas y al informe favorable de pertinencia emitido por la señora: **Doctora. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.** Docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis Titulado: **Organización contable a la empresa "Distribuciones Licogaseosas" de la Parroquia Cumaratza del Cantón Zamora. Periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2022** De autoría de la Srta. **Sizalima Herrera Jana Gissella**, estudiante del Décimo Ciclo Paralelo "A" **Abril - Septiembre 2022**, previo a optar por el **Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor**, conforme lo determina el artículo 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja; por lo tanto, se autoriza la ejecución del mencionado proyecto y se designa como Director de Tesis a la señora docente. **Doctora. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.** De conformidad al art. 136 del Reglamento de Régimen Académico de la UNL. - **NOTIFIQUESE.** - para que surta los efectos de ley que correspondan.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por
DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.05.20 17:01:00 -05'00'

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

Loja, veinte de mayo del 2022, a las 17h00.- Notificó con el decreto que antecede con la designación legal y formal de Director de Tesis a la **Doctora. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.** Y siguientes del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja. - Para constancia firman en unidad de acto, para los fines consiguientes.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por
DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.05.20 17:01:00 -05'00'



Firmado digitalmente por
MARY BEATRIZ
MALDONADO ROMAN

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE CARRERA

Dra. Mary Beatriz Maldonado Román Mg.Sc.
DIRECTORA DE TESIS.

ENNA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENNA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.05.20 11:55:04
-05'00'

Dra. Enna Regina Peláez Soria Mg. Sc.
Secretaria Abogada de la FJSA



Firmado digitalmente por
FREDDY PATRICIO
OCHOA BULLOVA

Conferido por: **Freddy Patricio Ochoa R.**
cc. archivo

Anexo 19. Certificado de la Traducción Español a Inglés



Mg. Yanina Quizhpe Espinoza
Licenciada en Ciencias de Educación mención
Inglés
Magister en Traducción y mediación cultural

Celular: +593989805087
Email: yaniges@icloud.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 12 de enero de 2023

Yo, Lic. Yanina Quizhpe Espinoza, con cédula de identidad 1104337553, docente del Instituto de Idiomas de la Universidad Nacional de Loja, y certificada como traductora e interprete en la Senescyt y en el Ministerio de trabajo del Ecuador con registro MDT-3104-CCL-252640, certifico:

Que tengo el conocimiento y dominio de los idiomas español e inglés y que la traducción del trabajo de titulación **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA "DISTRIBUCIONES LICOGASEOSAS" DE LA PARROQUIA CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, de autoría de la estudiante Jana Gissella Sizalima Herrera, con cédula 1900893957, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

YANINA BELEN QUIZHPE ESPINOZA
Firmado digitalmente por YANINA BELEN QUIZHPE ESPINOZA
Fecha: 2023.01.12 11:55:43 -0500

Yanina Quizhpe Espinoza
Traductora