Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoria

Organización Contable en la Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés de la Ciudad de Loja, 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, Contador Público-Auditor

AUTORA:

María Ernestina Alejandro González.

DIRECTORA:

Lic. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2023

Loja, 10 de febrero de 2023

Lic. Odalís Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Titulación denominado: **"Organización Contable en la Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio del 2022",** previo a la obtención del título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor,** de la autoría de la estudiante **María Ernestina Alejandro González,** con **cédula de identidad** Nro. **1105841348,** 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.

Firmado electrónicamente por:
ODALIS MARITZA
VILLACRES MAURAD

Lic. Odalís Maritza Villacrés Maurad. Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Autoría

Yo, **María Ernestina Alejandro González**, declaro ser autora del presente 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: Firmado electrónicamente por: MARIA ERNESTINA ALEJANDRO GONZALEZ

Cédula de identidad: 1105841348

Fecha: Loja, 10 de febrero del 2023

Correo electrónico: maria.e.alejandro@unl.edu.ec.

teléfono: 0961596126

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

Yo, **María Ernestina Alejandro González**, declaro ser la autora del Trabajo de Titulación denominado: **"Organización Contable en la Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés de la ciudad de Loja, 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 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 diez días del mes de febrero del año dos mil veintitrés.

Firma: Firmado electrónicamente por: MARIA ERNESTINA ALEJANDRO GONZALEZ

Autora: María Ernestina Alejandro González.

Cédula: 1105841348

Dirección: Loja.

Correo electrónico: maria.e.alejandro@unl.edu.ec

Teléfono: 0961596126

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Titulación:

Lic. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Titulación está dedicado primeramente a Dios y a la Santísima Virgen María, por permitirme estar con vida y salud; por ser mi guía, darme la fuerza y fortaleza en todo momento, ya que con su voluntad me ha permitido llegar hasta este punto de mi formación profesional y culminar el presente trabajo de titulación.

A mi querida hija quien ha sido mi motivación e inspiración para cumplir este sueño; a mi madre quien ha sido mi modelo a seguir, un ejemplo de fortaleza, lucha, constancia y ayuda para culminar mi carrera universitaria. A mi esposo y a sus familiares que, con su cariño y palabras de aliento, motivaron a seguir siempre adelante; gracias a todos ustedes por ayudarme a creer y ser una mejor persona.

María Ernestina Alejandro González

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 Lic. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc. directora del trabajo de titulación, por haberme orientado con sus conocimientos para la realización y culminación de la presente tesis.

Al Sr. Pablo Andrés Juárez Granda Gerente propietario de la empresa "FUNERARIA JUÁREZ, quién me facilito la información y permitirme realizar todo el proceso investigativo y práctico dentro de su establecimiento.

María Ernestina Alejandro González

Índice de contenidos

Carátula……..……. i

Certificación …….……..……....ii

Autoría…….……iii

Carta de autorización…….iv

Dedicatoría……...v

Agradecimiento…….…….....vi

Índice de contenidos……..……....vii

Índice de Figuras…….…xii

Índice de Tablas…….……... xiii

1. Titulo 1

2. Resumen 2

3. Introducción..... 4

4. Marco teórico..... 6

Empresa 6

Definiciones 6

Elementos 6

Importancia..... 7

Objetivo 7

Clasificación 7

Empresa de servicios 9

Concepto..... 9

Importancia..... 9

Características 10

Clasificación 10

Funeraria..... 11

Definición..... 11

Servicios que ofrece 11

Contabilidad 12

Concepto..... 12

Importancia..... 12

Objetivos 12

Características 12

Clasificación 13

Contabilidad de servicios 14

Concepto..... 14

Importancia 14
Objetivos 14
Características 15
Normativa Contable 15
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 15
Principios de la Partida Doble. 17
Cuenta Contable 17
Ecuación Contable 18
Cuenta de Mercadería 19
Sistema de Registro de Control de Inventarios 19
Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico 20
Normas Internacionales 20
NIC 1 Presentación de Estados Financieros 20
NIC 2 Inventarios 21
NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo 21
NIC 16 Propiedad Planta y Equipo 21
NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias 21
Plan y Manual de Cuentas 22
Plan de Cuentas 22
Características 22
Codificación 23
Manual de Cuentas 24
Objetivo 24
Proceso Contable 24
Definición 24
Importancia 24
Objetivos 25
Documentos Fuente 25
Clasificación 26
Comprobantes de venta 28
Comprobantes de retención 29
Inventario inicial 30
Estado de Situación Inicial 30
Libro Diario 32
Libro Mayor 32
Libros Auxiliares 33
Balance de Comprobación 34

Ajustes 35
Hoja de trabajo 37
Método de depreciación de Línea Recta 38
Estados Financieros 38
Objetivo 39
Utilidad 39
Estado de Resultados 39
Estado de Situación Financiera 41
Estado de Flujo del Efectivo 43
Notas aclaratorias 43
Aspectos Tributarios 44
Obligaciones Tributarias 44
Registro Único de Contribuyente (RUC) 44
Tipos de contribuyentes 45
Impuesto al Valor Agregado IVA 45
Declaración del Impuesto al Valor Agregado 46
Impuesto a la renta 46
Declaración y Pago 47
Presentación de anexos 48
Beneficios sociales 49
5. Metodología 50
MATERIALES 50
MÉTODOS 50
6. Resultados 53
7. Discusión 145
8. Conclusiones 147
9. Recomendaciones 149
10. Bibliografía 150
11. Anexos 151

Índice de Tablas

Tabla 1. Clasificación de las Empresas por el Tamaño 8
Tabla 2. Estructura del Plan de Cuentas 22
Tabla 3. Porcentaje de depreciación según la Ley de Régimen Tributario Interno. ... 37
Tabla 4. Tabla Porcentajes de Retención IVA 45
Tabla 5. Tabla Declaraciones del IVA. 46
Tabla 6. Tabla Declaraciones del IVA 47

Tabla 7. Porcentajes de Retención del Impuesto a la Renta..... 48

Índice de Figuras

Figura 1. Estructura del Proceso Contable 25
Figura 2. Formato de factura 27
Figura 3. Formato Notas de crédito..... 28
Figura 4. Formato Notas de debito..... 29
Figura 5. Formato Guías de remisión..... 29
Figura 6. Formato de Inventario Inicial. 30
Figura 7. Formato de Estado de Situación Inicial. 31
Figura 8. Formato de Libro Diario. 32
Figura 9. Formato de Libro Mayor. 33
Figura 10. Formato de Libro Mayor Auxiliar. 34
Figura 11. Formato de Balance de Comprobación..... 35
Figura 12. Formato de Ajuste por Consumo. 36
Figura 13. Formato de Ajuste por Provisión de Cuentas Incobrables..... 36
Figura 14. Formato de Ajuste por Depreciación 36
Figura 15. Formato de Hoja de Trabajo. 37
Figura 16. Formato de Estado de Resultados. 40
Figura 17. Formato de Estado de Situación Financiera. 42
Figura 18. Formato de Estado de Flujo de Efectivo..... 43

1. Titulo

Organización Contable en la Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio del 2022.

2. Resumen

El presente trabajo de titulación denominado “ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FUNERARIA JUÁREZ GRANDA PABLO ANDRÉS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022”, se lo realizó con el propósito de recalcar la importancia del proceso contable a fin de conocer los datos necesarios para comprender la realidad económica a través de los estados financieros, contribuyendo a la correcta toma de decisiones que direccione el correcto funcionamiento financiero de la empresa.

Por medio de la organización contable en la empresa se logró cumplir con el objetivo general, el cual es Implementar la Organización Contable a la “Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés” de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio del 2022, que permita la determinación de la Situación económica y financiera que aporten a la toma de decisiones.

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos, se diseñó y planteo un plan y manual de cuentas, de acuerdo a los objetivos y necesidades de la empresa; se realizó el diseño de auxiliares de compra, los mismos que facilitaron el registro adecuado de las transacciones; seguidamente se realizó el levantamiento y constatación del inventario inicial, observando los bienes, valores y obligaciones de la empresa; basado en la recopilación de la información de los documentos fuentes correspondientes, para continuar con la elaboración del estado de situación inicial hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas.

Los resultados obtenidos del proceso contable realizado a la “FUNERARIA JUÁREZ”, permitieron conocer a través de los estados financieros una utilidad del ejercicio de $566,70; un activo de $86.619,77; un pasivo de $5.969,38 y un patrimonio de $86.619,77, información significativa para su propietario y en base a esta, pueda tomar las decisiones más apropiadas para el crecimiento económico de la empresa comercial.

Palabras Clave: Contabilidad, Organización, Proceso Contable, Recursos, Estados Financieros.

2.1. Abstract

The following research work entitled "ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE FUNERARIA JUÁREZ GRANDA PABLO ANDRÉS OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM APRIL 1 TO JUNE 30, 2022", aims to emphasize the importance of the accounting process in order to know the necessary data to understand the economic reality through the financial statements, contributing to the correct decision making that directs the correct financial operation of the company. By means of the accounting organization in the company, it was possible to fulfill the general objective, which is to implement the accounting organization in the "Funeraria Juárez Granda Pablo Andrés" of the city of Loja, from April 1 to June 30, 2022, which allows the determination of the economic and financial situation that contributes to decision making. In order to comply with the specific objectives, a plan and accounts manual were designed and proposed, according to the objectives and needs of the company. Additionally, an initial inventory of the company's goods, values, and obligations was taken and verified, followed by the design of purchase auxiliaries that facilitated the adequate registration of transactions; the preparation of the initial situation statement based on information gathered from the relevant source documents, followed by the preparation of financial statements with explanatory notes.

The results obtained from the accounting process carried out at "FUNERARIA JUÁREZ", allowed to know through the financial statements a profit for the year of $566.70; an asset of $86,619.77; a liability of $5,969.38 and an equity of $86,619.77. The information provides the owner with valuable information which he can use as a basis for making economic decisions.

Keywords: Accounting, Organization, Accounting Process, Resources, Financial Statements.

3. Introducción

La Organización Contable es importante porque permite proporcionar a los propietarios de la empresa información relevante de forma oportuna, para llevar un control y manejo adecuado de todas las operaciones que realiza, así como también contribuye a la buena toma de decisiones, mejorar los procesos y brindar servicios de calidad, lo que ayuda a minimizar los riesgos que impidan lograr sus objetivos, especialmente en los servicios funerarios, que en la actualidad son los que mayor demanda han tenido y se ofrecen en el país.

El presente trabajo de titulación denominado "ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FUNERARIA JUÁREZ GRANDA PABLO ANDRÉS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022", aporta positivamente a la gestión económica-financiera de la funeraria a través del proceso contable, por cuanto permite llevar un control sistemático y adecuado de las actividades económicas que se realizan, en base a la documentación fuente recopilada de la empresa, la elaboración y presentación de los Estados Financieros, los que servirán de guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones que garanticen contar con una solvente liquidez y una rentabilidad adecuada.

El trabajo de titulación se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, que indica lo siguiente: **Título,** detalla el tema a desarrollarse; **Resumen,** se describe el cumplimiento de objetivos metodología utilizada, conclusiones y recomendaciones relevantes en base a los resultados del trabajo; **Introducción,** resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo de tesis; **Revisión de Literatura,** donde se presentan los fundamentos teóricos-científicos relacionados con el tema objeto de estudio que sirvieron de apoyo para obtener una mejor compresión y realización del trabajo; **Materiales y Métodos,** los materiales son los recursos utilizados para llevar a cabo las actividades y los métodos, los pasos que se siguieron de manera cronológica para obtener la información necesaria a fin de desarrollar correctamente este trabajo; **Resultados,** comprende el contexto empresarial y todo el proceso contable práctico desde la elaboración del inventario inicial, plan y manual de cuentas, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo y posteriormente la obtención de Estados Financieros que demuestran la situación económico-financiera de la empresa; **Discusión,** en esta parte se contrasta la situación encontrada con los resultados obtenidos luego de efectuar la contabilidad; **Conclusiones,** se detallan los resultados obtenidos de la organización contable en función de los objetivos del trabajo de titulación; **Recomendaciones,**

encaminadas a dar sugerencias al propietario, dándole una visión diferente en la toma de decisiones que se verán reflejados en una mayor rentabilidad para la empresa y brindar un mejor servicio a los clientes, y **Bibliografía,** detalla ordenadamente las diferentes fuentes de consulta que sirvieron para fundamentar el referente teórico del trabajo y finalmente se añade los **Anexos** que contiene la documentación fuente, registros auxiliares, roles de pago y provisiones, los cuales justifican la información presentada en este trabajo.

4. Marco teórico

Empresa

Definiciones

El autor (Zapata, 2017) menciona que empresa es un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos (p.21).

"Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad" (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018) pág. 15.

Elementos

El grupo humano o las personas

Es una de las piezas más importantes dentro de los componentes que integran a la empresa, constituye la columna de la organización también son el conjunto de individuos que rinden su trabajo en las empresas por lo cual perciben un salario.

Los bienes materiales

Se refiere a las cosas que se utilizan para procesar, transformar en el proceso productivo un determinado bien o servicio. Dentro de los que podemos mencionar edificios e instalaciones, maquinarias, equipos y materias primas.

Elementos Técnicos

Comprende todos los procedimientos, métodos, organigramas, fórmulas; es decir todo aquello que permitirá al recurso humano desarrollar en forma adecuada sus funciones.

Elementos Financieros

Se refiere al capital que poseen las empresas para la producción de bienes y servicios, está integrado por todos los bienes materiales que forman el patrimonio de la empresa y también por el capital social.

Importancia

Las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras, es generadora de empleos, producción, utilidad y por consiguiente de un mejoramiento global de la economía, por lo tanto, su rol es de vital importancia para el crecimiento de un país.

Objetivo

Es preciso aclarar que el objetivo principal de los administradores de una organización económica no es solamente maximizar el valor del patrimonio de ésta, sino procurar la satisfacción de sus clientes, condición necesaria para el logro del objetivo de rentabilidad (Zapata, 2017)

Clasificación

De acuerdo a (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018) pág. 16. La clasificación de las empresas es la siguiente:

Según su Actividad

- **Agropecuarias.** Aquellas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Pertenecen al sector primario de la economía; por ejemplo: granjas agrícolas, porcinas, haciendas agrícolas.
- **Mineras.** Empresas cuyo objetivo primordial es la explotación de los recursos del subsuelo; por ejemplo: empresas petroleras, auríferas, de piedras preciosas u otros minerales.
- **Industriales.** Aquellas dedicadas a la compra de materias primas para transformarlas en nuevos productos que más tarde serán vendidos al consumidor final. En este proceso de manufactura intervienen recursos humanos, maquinarias y equipos. Estas empresas pertenecen al sector secundario de la economía.
- **Comerciales.** Se dedican a la compra y venta de productos, sin trasformar o cambiar las características iniciales del mismo. Por lo general, este grupo de empresas o negocios compra directamente a los productores o mayoristas con el fin de reducir sus costos de operación; por ejemplo: empresas distribuidoras.
- **Servicios.** Su actividad económica es vender servicios o capacidad profesional, es decir, productos intangibles; por ejemplo: centros de enseñanza (colegios, universidades); agencias de viajes, empresas de servicios públicos, equipos profesionales de fútbol, profesionales independientes.

Por el sector al que pertenecen

- **Empresa privada.** Una de las características es que los particulares invierten capital con el fin de obtener ganancias; la toma de decisiones se realiza según el objetivo de la ganancia, considerando los riesgos y el mercado al cual se dirige la producción. Los empresarios deben evaluar la competencia y realizar lo prioritario de acuerdo con el principio de racionalidad económica.
- **Empresa pública.** Se forma con el aporte de capital público o estatal, debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía, y con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar porque no se obtienen ganancias. El Estado crea empresas con el fin de satisfacer necesidades sociales e impulsar el desarrollo económico.
- **Empresa mixta.** Se forma con la fusión de capital público y privado; el tipo de asociación puede ser muy diverso; en algunos casos, el capital público puede ser muy mayoritario; asimismo, la proporción en que cambian los capitales puede variar.

Por el tamaño

Las empresas por su tamaño según el (COPCI, 2018) Art. 106 se clasifica en:

Tabla 1.
Clasificación de las Empresas por el Tamaño

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS POR EL TAMAÑO

	Definición	**N° de empleados**	**Ventas Brutas Anuales**	**Activos Totales**
Microempresa	Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares.	Máximo 9 Empelados.	Hasta $300.000	Hasta $300.000
Pequeña	Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas.	Entre 10 y 49 empleados	De $3000.001 a $1.000.000	De $3000.001 a $1.000.000
Mediana		De 50 y 199 empleados	De $1.000.001 a $5.000.000	De $1.000.001 a $5.000.000
Grande		200 empleados en adelante	De $5.000.001 en adelante	De $5.000.001 en adelante

Nota. En la tabla 1, se muestra la clasificación de las empresas por el Tamaño. Adaptado del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversión, COPCI reglamento.

Por la constitución del capital

- **Negocios personales o individuales.** Se constituyen con un solo propietario.
- **Sociedades o compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.
- **Fideicomisos.** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.

Empresa de servicios

Concepto

Se denominan empresas de servicios a aquellas que tienen por función brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades (de recreación, de capacitación, de medicina, de asesoramiento, de construcción, de turismo, de televisión por cable, de organización de una fiesta, de luz, funerarios, etc.) a cambio de un precio.

Según (Mondalgo Delgado, 2018) La empresa de servicios es el ente económico constituido para realizar actividades destinadas a satisfacer intereses colectivos a cambio de una retribución monetaria, siendo una persona jurídica que brinda servicios para realizar deseos y satisfacer necesidades de sus clientes.

Las empresas de servicios a través del tiempo han ido abarcando mayor terreno en el mercado convirtiéndose en una de las organizaciones con mayor demanda de los distintos servicios que cada una se especializa, estos entes para mantenerse vigentes en el mercado tratan de ofrecer sus servicios de manera eficiente captando así mayor número de clientes conllevando a su crecimiento económico, recordemos que las empresas viven del cliente.

Importancia

Las empresas de servicios han existido siempre, han cumplido un rol fundamental en el acompañamiento y el aprovisionamiento de muy diversos sectores; sin las empresas de servicio, otras empresas, sectores industriales y la sociedad en general, no habían progresado como lo han hecho hasta ahora.

Características

Inseparabilidad

Los servicios se caracterizan porque no pueden ser almacenados e inventariados, son creados y consumidos al mismo tiempo, las fluctuaciones en la demanda no pueden ser atendidas con inventarios, en el momento que se requiere el servicio, es preciso ofrecerlo in situ la calidad no puede medirse antes de la realización del servicio.

Intangibilidad

- No pueden ser tocados, manipulados, saboreados.
- No hay necesidad de transporte o almacenamiento del servicio.
- El cliente tiene en cuenta la reputación de los proveedores de servicios para medir la calidad y tomar decisiones. En muchos sectores, hay regulaciones impuestas por los gobiernos, que, en cierta manera, aseguran un nivel de calidad aceptable.

Heterogeneidad

Desde la perspectiva del cliente, siempre hay una variación en el servicio ofrecido. Es muy difícil repetir el servicio de manera exacta. Es decir, un servicio es realizado y consumido, y nunca se puede repetir exactamente el "mismo servicio". Las circunstancias y condiciones actuales y/o los recursos asignados, son diferentes en cada realización o entrega.

Caducidad

- La capacidad de un servicio que no se usa, caduca. Si el servicio no es demandado y utilizado, se produce una pérdida. Los servicios no se pueden almacenar, por lo tanto, cuando no se usan en su capacidad máxima, la empresa pierde oportunidades.
- La gestión de los servicios se ocupa de la estimación de la capacidad y de su planificación, los servicios, una vez consumidos, no pueden ser consumidos otra vez en las mismas condiciones exactas.

Clasificación

Empresas con actividades uniformes: son aquellas que prestan servicios habituales y continuos en sectores específicos, el servicio es periódico y de manera continua, entre estas empresas podemos nombrar:

- Empresas de telecomunicaciones

- Servicio eléctrico
- Funerarias

Empresas de servicios con actividades puntuales: existen para aquellos clientes que requieren servicios ocasionales, es decir para realizar una labor especifica. Una agencia de festejos es un ejemplo ideal de este tipo de empresas, aunque siempre se recurra a estos servicios por su calidad, no son de uso cotidiana.

Funeraria

Definición

Es una empresa que se encarga de ofrecer servicios funerarios como entierros, incineraciones o servicios fúnebres en general. La funeraria presta un servicio de acompañamiento y asesoría desde el mismo momento en el que se pone en contacto con la familia que ha sufrido la pérdida. Es la empresa que se encarga de proveer el ataúd, carrosa fúnebre y demás enseres necesarios para el funeral y entierro o cremación de una persona fallecida.

Servicios que ofrece

Una funeraria se encarga de brindar una serie de servicios para asesorar, cuidar y ayudar a las familias del fallecido. Entre los principales servicios que ofrece una funeraria están:

- Por norma general, la empresa funeraria será la encargada de confirmar que se rellena y se entrega correctamente el papeleo necesario en este tipo de procedimientos. Además, se encargará de otros detalles como realizar los acuerdos con los cementerios y medios de comunicación.
- Asegurar de que durante el acto de velación de un difunto la familia y amigos tengan siempre todas las necesidades básicas cubiertas para que no se tengan que preocupar por nada.
- Tener controlado en todo momento el proceso y coordinar todo ello con la iglesia, el tanatorio o crematorio así como con los distintos asistentes que asistan a la última despedida del fallecido.
- La funeraria también tiene entre sus funciones el traslado de los restos del fallecido, dentro y fuera de la provincia de Loja, dentro de estas labores externas también se realiza la preparación del cuerpo para ser velado.
- Cuando el fallecido es llevado a la funeraria, a veces es embalsamado para retrasar la

descomposición. Es decir, la funeraria será la encargada de llevar a cabo los servicios de tanatoestética y tanatopraxia en el caso de que fuera necesario.

- La funeraria normalmente aparta una o más áreas de sus instalaciones para que las familias se reúnan durante el velorio. Muchas funerarias también ofrecen servicios de previsión para aquellos que deseen preparar sus propios servicios fúnebres durante su vida.

Contabilidad

Concepto

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

Importancia

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

Objetivos

- Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.
- Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.
- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil.

Características

Comprensible. Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite su comprensión.

Útil y oportuna. La contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

Confiable. Los resultados deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.

Comparable. La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables.

Clasificación

Según el Origen del Capital

La contabilidad puede ser:

Privada o Particular. Es aquella que se ocupa del adecuado manejo y registro de transacciones para la elaboración de estados financieros de empresas particulares.

Oficial o Gubernamental. Es aquella que se encarga del registro y manejo de la información de las Instituciones del Estado y de los diferentes organismos estatales.

Según la Clase de Actividad

La contabilidad también puede clasificarse de acuerdo con la actividad económica desarrollada por la empresa:

Contabilidad de Servicios: Es aquella que se dedica a prestar algún tipo de servicios a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales.

Contabilidad Comercial: Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. (Hoyos Olivares, 2017)

Contabilidad Industrial o de Costos: Es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades.

Contabilidad Agropecuaria: Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018)

Contabilidad Bancaria: Registra las actividades que realizan las entidades del Sistema Financiero, en función del plan y catálogo de cuentas que emite la Superintendencia de Bancos.

Contabilidad Gubernamental: Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc.

Contabilidad de Cooperativa: Registra las operaciones económicas-financieras, para así obtener de una forma sistemática el estado del patrimonio de la cooperativa.

Contabilidad Hotelera: Se encarga del registro de actividades diarias para obtener saldos consolidados al final el periodo y así poder tomar decisiones administrativas. (Rodriguez Benavides, 2017)

Contabilidad de servicios

Concepto

Los autores (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018). indican que "La contabilidad de servicios es aquella que se dedica a prestar algún tipo de servicios a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc." (p.23).

Según (Sánchez Galán , 2019) "Es la encargada de llevar un control numérico acerca de todas las transacciones que realiza una empresa que presta un servicio, esta contabilidad logra recabar la información exacta de los ingresos que recibe la compañía y sus gastos por concepto de prestación de servicios".

Importancia

Este tipo de contabilidad en una empresa de servicios, brinda a sus clientes actividades para satisfacer sus necesidades ya sean de recreación, capacitación, gas, luz, asesoramiento, entre otras; los cuales son productos intangibles.

Las empresas de servicios trabajan con productos intangibles, es decir, no son inventariarles, es donde se hace imprescindible la contratación de los servicios de empresas contables especialistas en servicios, ya que fundamentan sus asientos en operaciones matemáticas que interpretan la situación financiera de la empresa.

Objetivos

- Es un instrumento de análisis al ofrecer información real y fidedigna a los encargados de una empresa de servicios en relación con los costes de la realización de la actividad económica de la empresa.
- Ofrecer información en cuanto al control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.

Características

Dentro de las principales particularidades que tiene la contabilidad de servicios, podemos nombrar las siguientes:

- Capacidad de determinar los costos unitarios de un servicio en específico.
- Tiene acceso a toda información que tenga relevancia con el capital de la empresa.
- Todas sus actividades y recomendaciones son de acuerdo a una perspectiva contable.
- No se encuentra sujeto a un solo sector económico ni a un tipo de empresa en específico.
- Consigue colocarle valor a tareas intangibles como la prestación de un servicio.
- Se especializa en el área de prestaciones de un servicio y sus costos asociados.
- Puede colocar el valor de un servicio, incluso modificar el costo reduciéndolo o aumentando. (Economia y finanzas, 2017)

Normativa Contable

"La actividad profesional del contador se rige por principios que, aunque no son de carácter universal debido a que no tienen carácter obligatorio, si son por lo general aceptados en todo el mundo" (Campuzano, Chavéz, & Chavéz, 2018)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

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

Devengado. Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

Valuación al costo. Los activos y servicios adquiridos deben registrarse en su costo real (también llamado costo histórico). Aunque el comprador piense que obtuvo una ganga, el bien se registra con el precio pagado en la transacción, no en su costo esperado.

Realización. Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

Objetividad. Los registros y estados contables se basan en los datos más objetivos que se tengan, de modo que aquellos sean precisos y útiles. Este lineamiento es el principio de fiabilidad, también llamado principio de objetividad. Los datos objetivos son verificables.

Exposición. Para la aplicación de este principio en los estados financieros se deberá hacer constar la información que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y económica de la empresa.

Prudencia. Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.

Uniformidad. Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez informar sobre los efectos que causen en la información contable.

Materialidad. Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

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

Bienes económicos. Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Empresa en marcha. Razón para medir los activos en su costo histórico es el concepto de negocio en marcha, según el cual la entidad continuará operando en el futuro previsible. Muchos recursos de una empresa (como sus insumos, terrenos, edificios y equipo) se requieren para su uso, no para su venta.

Moneda de cuenta. Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país, en el caso de operaciones que se realicen en otra moneda, para su contabilización debe traducirse a la moneda legal, a la tasa oficial de cambio.

Ejercicio. En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. (Harrison, Horngren & Bamber, 2018)

Principios de la Partida Doble.

La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto, afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

La aplicación de la partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra.
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe.
- No existe deudor sin acreedor y viceversa. (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018)

Cuenta Contable

Las cuentas contables son instrumento utilizado por las empresas para registrar todos los movimientos económicos que se realicen y que puedan tener un impacto económico en la empresa, a través de esta se puede lograr obtener información acerca del origen, fecha y el destino de los movimientos económicos del ente que pertenecen a las partidas del patrimonio neto de la empresa, también del activo y del pasivo, es decir, nos ayudara a conocer los ingresos y los gastos de la empresa, los aumentos y disminuciones de las diferentes partidas. (Lopez , 2021)

La cuenta contable en su sentido formal, se la representa mediante la letra T y se compone de:

- Nombre de la cuenta.
- Lado izquierdo: se conoce como débito, cargo o debe.
- Lado derecho: se conoce como crédito, abono o haber.
- La diferencia entre los dos lados se llama saldo, que puede ser de naturaleza débito o crédito.

Partes de una Cuenta Contable

Debe. Él debe se ubicará en la parte izquierda de la cuenta contable donde se realizará el registro de las operaciones económicas, se registran todos los ingresos que perciba por parte de la empresa.

Haber. Se ubicará en la parte derecha de la cuenta contable en la que se registrará todos los gastos que realice la empresa en el desarrollo de sus operaciones económicas.

Titular. En cada cuenta contable debe de existir el nombre que la ayude a identificarse y así de esta manera ayudara a un mejor registro de las operaciones económicas.

Saldo. Resultado que se obtiene de la diferencia entre el debe y el haber. Existen tres tipos de saldos:

Saldo deudor. Cuando el debe es mayor que el haber.

Saldo acreedor. Cuando el haber es mayor que el debe.

Saldo nulo. Cuando el debe y el haber son iguales, se conoce como cuenta saldada.

Ecuación Contable

Para, (Espejo Jaramillo L. B., 2018) La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que nos ayudará a determinar los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se basa en que los valores y bienes que pertenecen a la empresa (activos) provienen de las fuentes de financiamiento como son las deudas contraídas con terceros que son los pasivos y aquellos aportes de los propietarios que conforman el patrimonio

La ecuación contable se la presenta con la siguiente formula:

ACTIVO=PASIVO+PATRIMONIO

Los elementos que conforman la ecuación contable son:

Activo

Es el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa y son controlados por la misma, de la cual se espera obtener ganancias en el futuro, estas pueden ser financiadas con los propios recursos de la empresa, o también con recursos de terceros.

Los activos se clasifican en:

- Activo corriente.
- Activos no corrientes.
- Otros activos.

Pasivo

Un pasivo es una obligación presente que tienen la empresa, que ha nacido a raíz de hechos pasados, aquí se reflejan las obligaciones que ha contraído la empresa con terceros para desarrollar su operación es decir para mantenerse dentro del mercado. Cabe resalar que los

pasivos igualmente representan bienes que tienen por entregar o servicios por prestar, en el caso de que la entidad tenga una obligación por cumplir.

Los pasivos se clasifican en:

- Pasivo corriente.
- Pasivo no corriente.
- Otros pasivos.

Patrimonio

Está constituido por los aportes realizados por los socios o accionistas y el dueño del ente económico que se lo conoce como capital, el patrimonio entonces será la parte residual de los activos que posee menos los pasivos.

El patrimonio se clasifica en:

- Capital.
- Reservas.
- Resultados del ejercicio

Cuenta de Mercadería

La cuenta mercadería es una cuenta de los activos corrientes que registra todos los movimientos de los bienes adquiridos para comercialización. Dicho de otra manera, la mercadería o inventario son todos los bienes tangibles que son destinados para la venta ya que constituyen el objeto mismo del negocio (Guachizaca, 2022).

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018).

Sistema de Registro de Control de Inventarios

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o

modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes (Campuzano, Chavéz, & Chavéz, 2018)

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

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

- Mercaderías
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Transporte en compras

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercadería se utilizan las cuentas:

- Costo de ventas.
- Ganancia bruta en ventas.

Normas Internacionales

"Las NIC o IAS en inglés, son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países" (Acciones preferentes: Ventajas y Deventajas, 2021)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como

disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. 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. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Plan y Manual de Cuentas

Plan de Cuentas

También denominado catálogo de cuentas, es una lista ordenada y detallada de las cuentas contables que utiliza una empresa, es elaborado bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad, lo cual permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos adecuados a las necesidades de información que posee la empresa para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. (Zapata, 2017)

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa ya que, al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Tabla 2.
Estructura del plan de cuentas

CÓDIGO	DETALLE	NIVEL
1	Activos	Elemento
1.01	Activos Corrientes	Categoría
1.01.01	Efectico y Equivalentes al efectivo	Partida
1.01.01.01	Caja	Cuenta de mayor
1.01.01.02	Caja Chica	Cuenta de mayor
1.01.01.03	Bancos	Cuenta de mayor
1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte.	Cuenta de auxiliar

Nota. En la tabla dos se muestra la estructura de codificación en el plan de cuentas, según (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018)

Características

Se puede elaborar un plan de cuentas, considerando las siguientes características:

- **Jerarquizado:** Debe contener diferentes niveles de codificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de poder detallar la información que se considere necesaria en la entidad.
- **Adecuada clasificación:** Se debe tomar en cuenta la normativa contable vigente para realizar la clasificación de las cuentas contables
- **Claridad en la denominación de las cuentas contables:** Las designaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas de acuerdo a la naturaleza de cada una. Se debe evitar denominaciones corrientes o confusas.
- **Flexibilidad:** Se debe estructurar de manera que permita en cualquier momento agregar cuentas y subcuentas según la necesidad de información que proporcione la empresa. (Acciones preferentes: Ventajas y Deventajas, 2021)

Codificación

La codificación de las cuentas se refiere al registro de estas por medio de letras, números y símbolos. Un código se convierte en un elemento equivalente a una cuenta determinada. El objetivo de la codificación de las cuentas es la economía de tiempo al organizar, archivar y localizar las cuentas (Elizalde y Montero, 2020 pag.87).

La codificación es el proceso de establecer series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que forman el plan de cuentas y así construir una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza y a la necesidad de la empresa.

- ***Numérico.*** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- ***Alfabético.*** Se basa en el uso de letras para identificar a cada una de las cuentas.
- ***Alfanumérico.*** Realiza una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- ***Nemotécnico.*** Se basa en el uso de letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- ***Decimal.*** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas. (Elizalde M & Montero Ll, 2020)

Manual de Cuentas

Es un documento guía que explica cómo podemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos determina cuales son las cuentas contables deudoras o acreedoras. Comprende además el concepto y definición de cada una de las cuentas, nos permite conocer el débito, crédito y saldo de las mismas. (Zapata, 2017)

Objetivo

Permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- Concepto de la cuenta
- Cuándo y por qué se debita
- Cuándo y por qué se acredita
- El saldo de la cuenta.

Proceso Contable

Definición

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros (Espejo & López, 2018).

El ciclo contable está formado por una serie de pasos y componentes necesarios para la preparación de la información contable. Este ciclo abarca desde el origen de una transacción hasta la elaboración de los estados financieros de la empresa. (Campuzano, Chavéz, & Chávez, 2017, pág. 115).

En sí, el proceso contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen la información de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos, por lo tanto, ese mecanismo permite obtener una mejor información financiera de la empresa.

Importancia

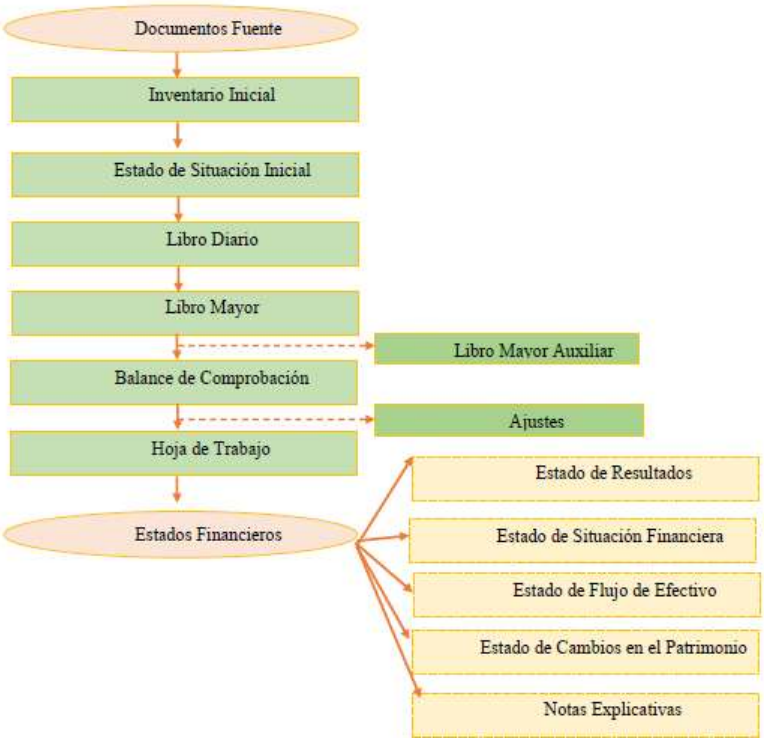
Tiene como propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permiten identificar la rentabilidad o perdida de una empresa.

Objetivos

- Informar sobre la situación económica-financiera en la empresa, con el fin de tomar oportunas decisiones.
- Es útil para la toma de decisiones de inversión y crédito, ya que con la información se puede medir la solvencia, liquidez y capacidad de generación de recursos de la entidad.
- Permite evaluar el trabajo de la administración y gestión en una empresa.

Figura 1.

Estructura del Proceso Contable



Fuente: (Zapata, 2017) Contabilidad General

Documentos Fuente

Los documentos fuente son una constancia escrita que se origina como resultado de las transacciones que realiza la empresa en el desenvolvimiento de sus actividades diarias. Estos documentos se utilizan en las auditorías, como pruebas de que una transacción se realizó (Elizalde M & Montero Ll, 2020)

Clasificación

Por su naturaleza

Documentos Negociables. Son documentos que complementan la actividad comercial y su escritura está sujeta a ciertas formalidades legales que requieren estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Habitualmente se utilizan para cancelar un compromiso, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. y entre estos tenemos: Cheques, hipotecas, bonos, acciones, letra de cambio, pagarés, etc.

Cheque. Es la orden incondicional de pago por medio del cual el girador dispone al girado el pago de una determinada suma de dinero a un beneficiario.
En el cheque intervienen las siguientes personas:

- **Girador:** Es la persona que gira el cheque, el que lo firma y ordena el pago.
- **Beneficiario:** Es la persona o entidad a favor del cual se extiende el cheque
- **Girado:** Es la institución (Banco) autorizada legalmente por la Superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente.

Letra de cambio. Documento de gran importancia en las actividades económicas al momento de comerciar mercadería a crédito, por lo que este documento constituye una garantía de pago de una cierta cantidad de dinero, a quien prestó la mercadería o a una tercera persona a través de su respectivo endoso.

Documentos no Negociables. Son documentos que necesariamente imponen la marcha de la empresa, los de uso constante y corriente, es decir son aquellos que están ligados a la vida misma del comercio y si estos no existen el desorden y la falta de control más absoluto dominarían en cualquier empresa. Están compuestos en forma tal que las indicaciones que se encuentran ya impresas, son guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Entre estos están: facturas, comprobante de ingreso y egreso, Nota de débito y crédito, papeletas de depósito, recibos, vales, roles de pago y provisión, etc. (Bravo , 2015)

Factura. Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa.

Figura 2.

Formato de factura

EMPRESA "XYZ"		**RUC:**	
		FACTURA	
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD		**Nº**	
		Aut. SRI	
		Fecha de autorización	
Dirección:		**Fecha:**	
Ruc/C.I:		**Dirección:**	
Teléfono:		**Correo:**	
CANT.	**DESCRIPCIÓN**	**V/U**	**TOTAL**
Válido para su emisión hasta 00/00/0000		**SUBTOTAL**	
Comercial Daniel		**IVA12%**	
Ruc:/Aut.		**TOTAL**	
Original/adquiere, copia/emisor			
Firma autorizado		**Firma recibi conforme**	

Por la Importancia

Documentos principales. Son aquellos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa, como son: rol de pagos, cheques, comprobantes de depósito, pagarés, contratos de compraventa, escrituras públicas, etc.

Documentos secundarios. Son aquellos que complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como proformas, guías de remisión, presupuestos, órdenes de trabajo, solicitudes de pago, órdenes de compra, etc.

Por el origen.

Documentos internos. Son aquellos emitidos por la empresa con soporte de la contabilización de las operaciones realizadas, sustentando la esencia sobre la forma, como comprobantes de venta emitidos por la empresa, comprobantes de ingreso, comprobante de egreso de fondos, comprobantes de entrada y salida de mercaderías, rol de pagos, contratos de prestación de servicios, anexos, indicadores financieros, etc.

Documentos externos Son aquellos recibidos de terceras personas como proveedores de bienes o servicios, que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta por compra de bienes o servicios, contratos, etc.

Documentos autorizados por el SRI.

Comprobantes de venta

Son documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

a) Facturas
b) Notas de venta.
c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios
d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras
e) Boletos o entradas a espectáculos públicos
f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Documentos complementarios

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

a) ***Notas de crédito.*** Es un comprobante contable por medio del cual se le notifica al cliente el reembolso o deducción a su cuenta de una determinada suma de dinero.

Figura 3.
Formato Notas de crédito

NOTA DE CRÉDITO				
				NÚMERO:001-001
PROVENIENTE DE: **CON DESTINO A:** **NÚMERO DE FACTURA:** **NÚMERO DE PEDIDO:** **VENDEDOR:**				
Nº DE ARTÍCULO	**DESCRIPCIÓN**	**P/U**	**CANT.**	**IMPORTE**
			SUBTOTAL	
			IVA	
			TOTAL	

b) ***Notas de débito.*** Es un documento o comprobante contable por medio del cual se le notifica al cliente el cargo de un valor monetario a su cuenta.

Figura 4.
Formato Notas de debito

NOTA DE DEBITO			
			NÚMERO:001-001
Fecha: **Señor:** **Dirección:** **Cond. De venta:**			
CANT.	**DESCRIPCIÓN**	**P/U**	**CANT.**
		TOTAL	

c) ***Guías de remisión.*** Es un documento que sirve para sustentar el traslado de bienes desde un lugar hacia otro.

Figura 5.
Formato Guías de remisión

EMPRESA "XYZ" DIRECCIÓN TELÉFONO CORREO			
FECHA: **NOMBRE:** **DOMICILIO:**			
CANTIDAD	**DESCRIPCIÓN**	**PRECIO**	**IMPORTE**

Comprobantes de retención

Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Inventario inicial

Es un documento detallado y valorado de los bienes, derechos y obligaciones que dispone una entidad al inicio del ejercicio económico o al inicio de una fecha determinada, esto se hace con el fin de poseer resultados certeros y que en el estado de situación inicial esta cuenta no tenga ningún error. (Espejo Jaramillo L. B., 2018)

Al iniciar un ejercicio económico las sociedades públicas, las privadas con fines y sin fines de lucro, así como las personas naturales, deben realizar inventarios que se conocen como iniciales. Asimismo. el contador, al iniciar un ejercicio económico junto a un equipo, debe realizar la toma de inventarios que inicialmente son registrados en forma desordenada, conforme van apareciendo; para luego ordenarlos y plasmarlos en un documento llamado "Estado de situación inicial". El inventario inicial son todos los productos, servicios o materiales que una empresa tiene disponibles para su uso o venta al inicio de un nuevo período contable. El inventario inicial es una cuenta de activos y se clasifica como un activo corriente.

Este inventario es el mismo que el inventario final del período contable anterior (Campuzano, Chavéz, & Chávez, 2018, pág. 25).

Figura 6.
Formato de Inventario Inicial.

EMPRESA "XY" INVENTARIO INICIAL Del 01 de Abril del XXXX					
CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN**	**CANT**	**VALOR UNITARIO**	**VALOR PARCIAL**	**VALOR TOTAL**
TOTAL					

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial es un documento contable que se elabora al iniciar las operaciones en una fecha específica, mediante el cual se refleja la situación de una empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio, y en el que se cumple la ecuación fundamental de contabilidad (A=P+C) dando paso al principio básico de contabilidad "Partida doble" (Espejo Jaramillo & López, 2018).

El estado de situación inicial constituye el primer estado financiero del proceso contable representa la posición financiera inicial de una empresa, es la primera anotación que se realiza

en el libro diario de la empresa. El estado de situación inicial se estructura por tres elementos que son el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. (Elizalde, 2020)

Figura 7.

Formato de Estado de Situación Inicial

	EMPRESA "XY"				
	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
	Al 01 de Abril del XXXX				
1	**ACTIVO**				
1.1	***ACTIVO CORRIENTE***				
1.1.1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo Caja		XXXX		
1.1.1.01	Bancos	XXXX			
1.1.1.02	Cuentas por cobrar Inventarios	XXXX			
1.1.3	Inventario de mercaderías		XXXX		
1.1.3.01	Inventario de suministros de oficina	XXXX			
1.1.3.02	Inventario de suministros de aseo y de limpieza	XXXX			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**XXXX**	
1.2	***ACTIVO NO CORRIENTE***				
1.2.1	Propiedad, planta y equipo		XXXX		
1.2.1.01	Muebles y enseres	XXXX			
1.2.1.02	Equipo de oficina	XXXX			
1.2.1.03	Equipo de computación	XXXX			
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**XXXX**	
	TOTAL ACTIVO				**XXXX**
2	**PASIVO**				
2.1	***PASIVOS CORRIENTES***				
2.1.1	Proveedores por pagar		XXXX		
2.1.1.01	Cuentas por pagar	XXXX			
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			**XXXX**	
2.2	***PASIVO NO CORRIENTE***				
2.2.1	Obligaciones con Instituciones Financieras		XXXX		
2.2.1.01	Préstamo Bancario	XXXX			
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			**XXXX**	
	TOTAL PASIVO				**XXXX**
3	**PATRIMONIO**				
3.1	**CAPITAL**		XXXX		
3.1.1	Capital Inicial	XXXX			
3.1.1.01	**TOTAL PATRIMONIO**				**XXXX**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				***XXXX***
	GERENTE		***CONTADOR***		

Libro Diario

Este libro es fundamental, ya que aquí se registran los hechos que día a día van ocurriendo en la empresa, de forma inmediata a su ocurrencia. Aquí se realiza la jornalización la cual se hace bajola figura de asiento contable de acuerdo con el principio de partida doble, lo que ayudará a mantenerel equilibrio de la fórmula contable. Por tanto, en el libro diario se podrá evidenciar la afectación ala situación económica financiera producto de las decisiones de la gerencia que ha tomado respectoa hacer algo que la empresa requiere. (Zapata, 2017)

Es considerado el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, es así que en él se escriben las anotaciones, por el mismo orden que se realizan a que dan lugar los distintos hechos contables. Cada anotación realizada en una cuenta del libro diario se denomina apunte. Al conjunto de apuntes correspondientes a un hecho contable se denomina asiento, por ende, en todo asiento las sumas de las cantidades anotadas en él Debe tienen que ser iguales a las sumas de las cantidades anotadas en el Haber, los asientos serán numerados consecutivamente (Rey Pombo, 2017, pág. 38).

Figura 8.
Formato de Libro Diario

EMPRESA "XY" LIBRO DIARIO GENERAL Expresado en dólares USD Folio N°					
FECHA	**CÓDIGO**	**DETALLE**	**PARCIAL**	**DEBE**	**HABER**
SUMAN Y PASAN					

Libro Mayor

Resume la información anotada previamente en el libro diario, agrupa individualmente el movimiento del debe y haber de cada una de las partidas, por tanto, en un periodo económico se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas existentes en el diario, esto con el propósitode conocer su movimiento y su saldo de forma particular. También se utilizan mayores auxiliares para las subcuentas existentes, la suma de los mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de sucuenta principal. (Zapata, 2017)

Figura 9.
Formato de Libro Mayor

EMPRESA "XYZ" LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:					**Código:**	
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
SUMAN						

Libros Auxiliares

Los libros auxiliares son aquellos en los que se registra de forma detallada los valores y la información que se ha registrado en los libros principales. Como aspectos más importantes, podemos destacar:

Llevan el registro de las operaciones realizadas cronológicamente, dan detalles de las actividades.

Libro Mayor Auxiliar. Se encarga del control de las subcuentas, con la finalidad de obtener una información más amplia y objetiva. Los mayores auxiliares más frecuentes son los relacionados con las Cuentas de:

- Bancos
- Clientes
- Proveedores
- Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar

Además, podrán abrirse otros auxiliares dependiendo de la importancia y necesidad de la empresa.

Figura 10.
Formato de Libro Mayor Auxiliar

EMPRESA "XYZ" LIBRO MAYOR AUXILIAR Expresado en USD						
Cuenta:					**Código:**	
Cuenta:					**Código:**	
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
SUMAN						

- **Auxiliar de Ingresos**. registra las transacciones que involucran el ingreso de efectivo a la empresa, especialmente el originado por cobranzas, ventas de contado, etc.
- **Auxiliar de Ventas**. El registro de ventas e ingresos es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pagos que emite una empresa. Este registro es requisito de orden tributario. Dentro del registro de ventas e ingresos el libro más habitual es el de registro de facturas emitidas.
- **Rol de pagos**. es un concepto que se emplea en varios países como sinónimo de nómina. El rol de pagos, por lo tanto, es el registro que lleva una compañía para detallar los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados de la empresa.

Balance de Comprobación

Este registro puede ser considerado un registro preliminar de la contabilidad, por tanto, es consultado eventualmente por la gerencia. Registra las sumas de las cuentas principales ya sean deudoras o acreedoras con sus respectivos saldos, esto con el fin de constatar que se ha cumplido con el principio de partida doble y así disponer de datos que serán verificados inmediatamente conel ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos.

El balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales. El balance de comprobación ajustado se lo prepara cuando todas las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirven para elaborar los estados financieros.

El balance de comprobación es un informe que recoge las posiciones deudoras y acreedoras de una empresa para verificarlas; se lo utiliza para comprobar que todos los saldos

que se utilicen durante el ejercicio económico sean fiables, además nos permite examinar que no existen asientos descuadrados en el cierre contable, aporta información sobre las operaciones realizadas durante el ejercicio y muestra la situación de la empresa en un momento concreto.

Figura 11.

Formato de Balance de Comprobación

EMPRESA "XY" BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS Del 01 de Abril al 30 de junio del XXXX						
Nº	CUENTAS	CÓDIGO	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
Loja, 30 de Junio del XXXX						
GERENTE			CONTADOR			

Ajustes

Como en todo proceso, la contabilidad lleva incluida la posibilidad de fallas, errores, omisiones y desactualizaciones que originan desajustes en los saldos de las cuentas. Estas falencias deben ser identificadas y corregidas tan pronto el contador tenga conocimiento de ellas, es decir los ajustes son registros que se deben hacer necesariamente en el libro diario y luego en el libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas, que por una y otra razón nopresentan un valor razonable.

Son los registros que se efectúan al cierre de un periodo contable con el fin de: Ajustar los saldos de las cuentas a su valor real, causar los gastos y realizar los ingresos correspondientes al periodo, aunque no hayan sido cancelados o se haya recibido su pago, y corregir sus errores u omisiones (Alcarria , 2009)

Para (Bravo , 2015), los ajustes que se presentan con más frecuencia son los siguientes:

Ajustes de consumo

Se realizan al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros, materiales, útiles de oficina o limpieza.

El registro contable del ajuste por consumo se realiza de la siguiente manera.

Figura 12.
Formato de Ajuste por Consumo

EMPRESA "XY" LIBRO DIARIO Expresado en dólares USD Folio N°				
FECHA	**CÓDIGO**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
XXX		X Consumo de Suministros de Oficina Inv. Suministros de Oficina P/r. El consumo de los suministros correspondientes	XXX	XXX

Ajustes por provisión para cuentas incobrables

Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley de Régimen Tributario Interno y la técnica contable permiten que en forma anual se efectué el aprovisionamiento de cuentas incobrables.

El registro contable del ajuste por provisión se realiza de la siguiente manera.

Figura 13.
Formato de Ajuste por Provisión de Cuentas Incobrables

EMPRESA "XY" LIBRO DIARIO Expresado en dólares USD Folio N°				
FECHA	**CÓDIGO**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
XXX		X Cuentas Incobrables Provisión de Cuentas Incobrables P/r. La provisión correspondiente a	XXX	XXX

Ajustes por Depreciación

La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo. El registro contable del ajuste por depreciaciones se realiza de la siguiente manera.

Figura 14.

Formato de Ajuste por Depreciación

EMPRESA "XY" LIBRO DIARIO Expresado en dólares USD Folio N°				
FECHA	**CÓDIGO**	**DETALLE**	**DEBE**	**HABER**
XXX		X Depreciación de muebles y enceres Depreciación acumulada de muebles y enseres P/r. Depreciación de muebles y enseres	XXX	XXX

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Internos son los siguientes:

Tabla 3.

Porcentaje de depreciación según la Ley de Régimen Tributario Interno

Porcentaje de Depreciación según la Ley de Régimen Tributario Interno		
Equipos de Cómputo y Software	33,33%	3 años
Vehículos	20%	5 años
Instalaciones, Maquinaria y Muebles	10%	10 años
Inmuebles	5%	20 años

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015)

Hoja de trabajo

Es el registro auxiliar o método utilizado por los contadores para resumir las actividades finales de año, al preparar la hoja de trabajo el contador tiene la oportunidad de verificar la exactitud de los registros contables, hacer las correcciones necesarias, realizar los ajustes y ordenar la información para la elaboración de los estados financieros.

Figura 15.

Formato de Hoja de Trabajo

EMPRESA "XY" HOJA DE TRABAJO Del 01 de Abril al 30 de junio del XXXX												
Nº	Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
SUMAN												

Método de depreciación de Línea Recta

"Este método es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo fijo se desgasta por igual durante cada período contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo" (Bravo , 2015)

$$\mathbf{Dp} = \frac{\mathbf{VA - VR}}{\mathbf{V.U}}$$

Nomenclatura

- ***Valor del actual (VA).*** Este valor se obtiene del valor de adquisición más las mejoras y más los valores que resultan de la aplicación de la corrección monetaria integral.
- ***Valor residual (VR).*** Es el valor estimado que posiblemente tendría el activo fijo al término de su vida útil.
- ***Vida útil (V.U).*** Es el número de años que en buenas condiciones serviría el activo fijo a la empresa.

Estados Financieros

Según la NIC 1. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

a) Activos
b) Pasivos
c) Patrimonio
d) Ingresos y Gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales.
f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Objetivo

Según (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018) el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

Utilidad

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

Estado de Resultados

Los principales cambios que muestra este estado financiero es la integración de los ingresos, costos y gastos del periodo, su objetivo es proporcionar información referente a la determinación de la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, es decir muestra cómo se encuentra la situación económica de la entidad en un determinado periodo económico (Aguilar Lámbarry, 2017)

Podemos decir que es un estado financiero dinámico, ya que la información que presenta corresponde a un periodo determinado.

Este estado nos muestra como los ingresos se transforman en beneficio según le vamos restando los gastos, brinda una visión rápida de cuales han sido los gastos más relevantes para la empresa.

Objetivos

- Medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Medir riesgos.

- Repartir dividendos.
- Evaluar el desempeño de la empresa.

Figura 16.
Formato de Estado de Resultados

	EMPRESA "XY"		
	ESTADO DE RESULTADOS		
	Del 01 de Abril al 30 de junio del 2022		
4	**INGRESOS**		
4.1.01	Ventas	XXXX	
5.1.01	Costo de ventas	XXXX	
4.1.02	Utilidad bruta en ventas	XXXX	
	TOTAL INGRESOS		**XXXX**
6.1	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		
6.1.01	Consumo de suministros de oficina	XXXX	
6.1.02	Consumo de suministros de limpieza	XXXX	
6.1.03	Gasto arriendo	XXXX	
6.1.04	Servicios básicos	XXXX	
6.1.05	Depreciación de muebles y enseres	XXXX	
6.1.06	Depreciación de equipos de oficina	XXXX	
6.1.07	Depreciación de equipos de computación	XXXX	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	XXXX	
6.2	**GASTO DE VENTAS**		
6.2.01	Cuentas incobrables	XXXX	
6.2.02	Sueldos y salaries	XXXX	
6.2.03	Aporte patronal	XXXX	
6.2.04	Gasto provisiones sociales	XXXX	
6.2.05	Fondos de reserva	XXXX	
6.2.06	Edición, impresión y reproducción	XXXX	
	TOTAL GASTO DE VENTAS	XXXX	
6.3	**OTROS GASTOS**		
6.3.01	Otros gastos	XXXX	
	TOTAL OTROS GASTOS	XXXX	
	TOTAL GASTOS		XXXX
3.2.01	**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**		XXXX
	Loja, 30 de Junio del XXXX		
	GERENTE	CONTADOR	

Estado de Situación Financiera

Estado financiero que muestra información relativa a una fecha determinada acerca de los recursos y obligaciones financieras de la entidad de manera ordenada (activo de acuerdo con su orden de disponibilidad y que revele sus restricciones: el pasivo atiende a su grado de exigibilidad y revela sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a la fecha (Aguilar Lámbarry, 2017)

El estado de Situación Financiera es un documento que refleja la situación patrimonial de una empresa; presenta de forma clasificada, resumida y consistente, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio.

Estructura

- **Activo:** integra las cuentas que identifican a los bienes que son propiedad de la empresa y está dividido en activo corriente y no corrientes, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.

- **Pasivo:** integra las cuentas que identifican las obligaciones que tiene la empresa con tercero y está dividido en pasivo corriente y pasivo no corriente. Además, cuya liquidación se espera que resulte en la salida de recursos de la entidad que involucran beneficios económicos

- **Patrimonio:** Es el interés residual en los activos de la entidad, después de deducir todos los pasivos, reflejado en los registros contables mediante los aumentos de capital.

  Incluye las aportaciones del empresario, más las ganancias o menos las pérdidas que sufre el aporte inicial.

Figura 17.

Formato de Estado de Situación Financiera

	EMPRESA "XY"		
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	Al 30 de Junio del 2022		
1	**ACTIVO**		
1.1	***ACTIVO CORRIENTE***		
1.1.1	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo		XXXX
1.1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.1.02	Bancos	XXXX	
1.1.1.03	Cuentas Por Cobrar	XXXX	
1.1.1.04	(-) Provisión Cuentas Incobrables	XXXX	
1.1.3	Inventarios		XXXX
1.1.3.01	Inventario De Mercaderías	XXXX	
1.1.3.02	Inventario De Suministros De Oficina	XXXX	
1.1.3.03	Inventario De Suministros De Aseo Y De Limpieza	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	***XXXX***	
1.2	***ACTIVO NO CORRIENTE***		
1.2.1	Propiedad, Planta Y Equipo		XXXX
1.2.1.01	Muebles Y Enseres	XXXX	
1.2.1.02	(-) Dep. Acumulada De Muebles Y Enseres	XXXX	
1.2.1.03	Equipo De Oficina	XXXX	
1.2.1.04	(-) Dep. Acumulada De Equipo De Oficina	XXXX	
1.2.1.05	Equipo De Computación	XXXX	
1.2.1.06	(-) Dep. Acumulada De Equipo De Computación	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	***XXXX***	
	TOTAL ACTIVO		***XXXX***
2	**PASIVO**		
2.1	***PASIVOS CORRIENTES***		
2.1.1	Obligaciones Por Pagar		
2.1.1.01	Cuentas Por Pagar	XXXX	
2.1.1.02	IVA Por Pagar	XXXX	
2.1.1.03	Aporte Patronal Por Pagar	XXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	***XXXX***	
2.2	***PASIVO NO CORRIENTE***		
2.2.1	Obligaciones Con Instituciones Financieras		
2.2.1.01	Préstamo Bancario	XXXX	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	***XXXX***	
	TOTAL PASIVO		***XXXX***
3	**PATRIMONIO**		
3.1	***CAPITAL***		
3.1.1	Capital Inicial		
3.1.1.01	Capital Propio	XXXX	
	TOTAL CAPITAL	***XXXX***	
3.2	***RESULTADO DEL EJERCCIO***		
3.2.1	Resultado Del Ejercicio		
3.2.1.01	Utilidad Neta Del Ejercicio	XXXX	
	TOTAL RESULTADOS	***XXXX***	
	TOTAL PATRIMONIO		***XXXX***
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		***XXXX***
	Loja, 01 de abril del XXXX		
	GERENTE	CONTADOR	

Estado de Flujo del Efectivo

Estado financiero que proporciona información referencial al origen y aplicación de recursos: es decir al aumento de efectivo provocado por la disminución de cualquier otro activo distinto del efectivo, el incremento del pasivo o incremento del capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o , en su caso patrocinadores de la entidad (Aguilar Lámbarry, 2017)

Figura 18.

Formato de Estado de Flujo de Efectivo

EMPRESA "XY" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibidos de clientes	
Ingresos en efectivo por ventas	XXXX
Pagado a proveedores	
Compra de mercaderias	XXXX
Compra de combustible	XXXX
Pago a proveedores	XXXX
Pago de aportes al IESS	XXXX
Pago de sueldos	XXXX
Pago de honorarios profesionales	XXXX
Pago de servicios basicos	XXXX
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	**XXXX**
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Salidas por actividades de financiamiento	
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo	XXXX
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	XXXX
Efectivo y equivalentes al final del periodo	**XXXX**
	Loja, 30 de junio del 2022
_____	_____
Gerente	**Contadora**

Notas aclaratorias

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

contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos (Espejo Jaramillo & Lopez, 2018)

Estructura

Según la NIC 1, en las notas a los estados financieros se:

- Se presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.

- Se revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.

- Se proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos (Espejo Jaramillo L. B., 2018)

Aspectos Tributarios

En el artículo 5 del Código Tributario (2018), Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley (Código Tributario, 2018)

Obligaciones Tributarias

Existen diversas relaciones legales entre el estado ecuatoriano y sus ciudadanos. Uno de ellos es la obligación tributaria, esta relación personal convierte a los ciudadanos en contribuyentes, es decir, responsables del pago de impuestos, ya sea en efectivo, servicios o especies. La responsabilidad tributaria es un requisito legal para el Estado y las entidades acreedoras, que es un vínculo establecido por las disposiciones legales que permite a los ecuatorianos pagar impuestos.

Registro Único de Contribuyente (RUC)

El Servicio de Rentas Internas estable que el Registro Único de Contribuyentes (RUC) es aquel número de identificación de cada contribuyente que desarrolla actividades económicas. Al momento de realizar la inscripción en el registro se colocará en estado activo y a partir de

ese momento deberá cumplir con las obligaciones tributarias, este documento se lo entregará al contribuyente al terminar la inscripción del RUC, sirviendo este como constatación de su inscripción. En el Ruc se harán constar los datos personales y los de su actividad económica que desempeñará, el Ruc será el número de cédula más los dígitos 001.

Tipos de contribuyentes

- **Personas naturales.** Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país.

- **Personas jurídicas.** Son las sociedades. Este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de la Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, las sociedades de hecho, entre las más importantes (SRI, Mi Guía Tributaria, 2018)

Impuesto al Valor Agregado IVA

El artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2021) establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la 49 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, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (Servicio de Rentas Internas, 2021)

Tabla 4.
Tabla Porcentajes de Retención IVA

PORCENTAJE	CONCEPTO
10%	Bienes (entre contribuyentes especiales)
20%	Servicios (entre contribuyentes especiales)
30%	Cuando adquieren bienes gravados con tarifa 12% de IVA; y cuando realicen pagos por conceptos de contratos de construcción de obra pública o privada.
70%	En la prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA y cuando paguen comisiones a intermediarios y comisionistas que actúen por cuenta de terceros para la adquisición de bienes y/o servicios.

100%	Cuando adquieren servicios profesionales, prestaciones por personas naturales con título de instrucción superior otorgado por establecimientos avalados por la Ley de Educación Superior, cuando arrienden inmuebles de personas no obligadas a llevar contabilidad y en la compra de bienes y o servicios cuando se emitan liquidaciones de compra.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

El art. 67 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno (2021) establece que los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento (Ley de Régimen Tributario Interno 2021, p.76).

Tabla 5.

Tabla Declaraciones del IVA

IVA SEMESTRAL			**IVA MENSUAL**
Primer trimestre		**Segundo semestre**	Mes siguiente del período fiscal declarado según el noveno dígito del RUC.
Enero-junio		Julio-Diciembre	
Noveno digito	**Fecha máxima de declaración**	**Fecha máxima de declaración**	**Fecha máxima de declaración**
1	10 julio	10 enero	10 del mes siguiente
2	12 julio	12 enero	12 del mes siguiente
3	14 julio	14 enero	14 del mes siguiente
4	16 julio	16 enero	16 del mes siguiente
5	18 julio	18 enero	18 del mes siguiente
6	20 julio	20 enero	20 del mes siguiente
7	22 julio	22 enero	22 del mes siguiente
8	24 julio	24 enero	24 del mes siguiente
9	26 julio	26 enero	26 del mes siguiente
0	28 julio	28 enero	28 del mes siguiente

Impuesto a la renta

El art. 1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2021) determina que “el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la ley” p.1.

Para efectos de este impuesto se considera renta:

- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

Declaración y Pago

Los sujetos pasivos, además de las declaraciones semestrales previstas en el artículo anterior, deberán presentar la declaración anual del impuesto a la renta en los siguientes casos:

- Las sociedades y los establecimientos permanentes de sociedades no residentes, en todos los casos.
- Las personas naturales que obtengan ingresos por otras fuentes adicionales a la actividad empresarial sujeta al Régimen RIMPE.
- Las personas naturales que requieran solicitar el pago en exceso o presentar el reclamo de pago indebido del impuesto a la renta.

La declaración se efectuará dentro de los plazos previstos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Tabla 6.
Tabla Declaraciones del IVA

Calendario del Impuesto a la Renta		
9º Digito del RUC	**Persona Natural**	**Persona Jurídica**
1	10 Marzo	10 Abril
2	12 Marzo	12 Abril
3	14 Marzo	14 Abril
4	16 Marzo	16 Abril
5	18 Marzo	18 Abril
6	20 Marzo	20 Abril
7	22 Marzo	22 Abril
8	24 Marzo	24 Abril
9	26 Marzo	26 Abril
0	28 Marzo	28 Abril

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015)

Tabla 7.

Porcentajes de Retención del Impuesto a la Renta

PORCENTAJE	CONCEPTO
1%	Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural.
1,75%	Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad
	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
	Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades) inclusive la opción de compra.
2%	Pago local tarjeta de crédito/debito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito/entidades del sistema financiero.
8%	Servicios predomina la mano de obra.
	Honorarios, comisiones por servicios en la que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra y que no está relacionado con su título profesional.
	Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales.
	Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional.
	Arrendamientos bienes inmuebles.
10%	Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional.
22%	Pago de dividendos anticipados y préstamos a socios accionistas.

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2015)

Presentación de anexos

Además de la declaración de impuestos, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben presentar la información relativa a los movimientos y transacciones que provienen de sus actividades económicas a través de los diferentes anexos que solicita el SRI.

- ***Anexo Transaccional Simplificado.*** Este anexo es de presentación obligatoria para todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, se debe registrar las transacciones de compras ventas, exportaciones o ingresos del exterior y en la fuente del Impuesto a la Renta.
- ***Anexo de Relación de Dependencia.*** Este anexo debe ser presentado anualmente por aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad que trabajan con personal bajo la modalidad de relación de dependencia, en formato XML y a través de la página web del SRI. El Servicio de Rentas Internas cataloga como beneficiarios de realizar la presentación

del anexo de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia, a personas naturales o personas jurídicas (Servicio de Rentas Internas en Línea, 2021).

- ***Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS).*** El Servicio de Rentas Internas (SRI) cataloga como beneficiarios de realizar la presentación del anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS) a las personas jurídicas (privadas) se presenta de manera anual en el mes de febrero considerando el noveno dígito del RUC del sujeto obligado.
- ***Anexo de Utilidades Dividendos o Beneficios***. Trámite habilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas jurídicas presentar los dividendos distribuidos por sociedades residentes en el país o establecidas en el Ecuador a favor de personas naturales y otras sociedades. El anexo de dividendos será presentado anualmente por medio de la página www.sri.gob.ec durante el mes de mayo del ejercicio fiscal siguiente al periodo sobre cual se presenta la información. Para el efecto se considera el noveno dígito de RUC o de la cedula de identidad del sujeto obligado.

Beneficios sociales

- ***Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social***. El empleador debe inscribir a sus trabajadores desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días.
- ***Decimotercera remuneración o bono navideño.*** (Código de Trabajo, 2020) Art. 111.- los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario
- ***Decimocuarta remuneración.*** (Código de Trabajo, 2020) Art.113.-Los trabajadores percibirán una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazonia.
- ***Aporte Personal.*** Es la contribución de 9.45% que se resta a la remuneración del trabajador y se entrega al IESS como parte de su afiliación. Este aporte genera beneficios inmediatos por parte de la seguridad social.
- ***Aporte Patronal***. Son aquellos valores que el patrón estará obligado a aportarle al Estado por tener empleados. En el sector privado el aporte personal es del 9,45 % y el patronal 12,15%. En el sector público la persona paga 11,45 % y el Estado aporta 9,15 %.

5. Metodología

Durante el desarrollo del presente trabajo se utilizó los siguientes materiales y métodos detallados a continuación:

MATERIALES

- Hojas de Papel Bond
- Lápiz
- Esferos
- Borrador
- Carpetas
- Calculadora

Equipo de Computación

- Laptop
- Impresora
- Flash Memory

Bibliográfico

- Libros
- Códigos
- Leyes
- Reglamentos
- Revistas
- Páginas web
- Documentos fuente de la empresa.

MÉTODOS

Científico

La aplicación de este método permitió la recopilación de información de diferentes autores; fue necesario para sustentar el desarrollo del trabajo, además ayudó a seleccionar, analizar, contrastar, extraer, comparar y componer la información científica de libros, revistas, artículos, sitios web, normas contables y tributarias actualizadas, requeridos para construir definiciones claras y concretas sobre los referentes teóricos para comprender el proceso contable que se realiza en la funeraria.

Deductivo

Se lo utilizó en la revisión de leyes, reglamentos, normas contables y tributarias actualizadas, que permitió la elaboración de los registros principales y auxiliares para elaborar los Estados Financieros.

Inductivo

Se lo aplico en la contabilización de los distintos hechos económicos que a diario acontecen en la empresa partiendo del Plan y Manual de Cuentas que ya se elaboró y estableció de acuerdo a las políticas y necesidades, permitiendo así direccionar el registro y control de la información económica financiera mediante la valoración, cuantificación, control y registro de los hechos económicos generados hacia la estructura de Estados Financieros.

Analítico

Se utilizó para revisar la documentación fuente, el inventario y elaboración de transacciones contables, que posteriormente fueron registradas en el libro diario para establecer si la información era confiable, veraz y oportuna.

Descriptivo

Facilitó la descripción del contexto empresarial y los distintos hechos económicos sustentados con la documentación fuente, mediante la elaboración de un memorándum de transacciones donde se determinó el tipo y número de documento, la cantidad y otra información adicional, además se planteó un plan y manual de cuentas en donde se determinó los débitos, créditos y saldos de las distintas cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos que fueron utilizadas según las necesidades de la funeraria.

Sintético

Se lo aplicó en la realización del resumen del trabajo de titulación y notas explicativas a los Estados Financieros, ya que, en este se presenta la información resumida de la sustentación teórica como de la práctica del proceso contable de la funeraria en forma clara y veraz al término del ejercicio económico, así mismo se lo utilizó en la elaboración de conclusiones y recomendaciones en función de los resultados obtenidos.

Matemático

Sirvió para realizar los diferentes cálculos matemáticos de cada una de las cuentas y así determinar los saldos de las mismas que intervinieron en el proceso contable, con la finalidad de obtener información clara, relevante y precisa que refleje la situación económica y financiera de la empresa.

6. Resultados

Contexto Empresarial

La empresa "FUNERARIA JUÁREZ" fue creada el 12 de noviembre del 2020 bajo la administración del Sr. Pablo Andrés Juárez Granda, es catalogada por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad con RUC Nº 1105909400001; comenzó con un capital sustentable, que le permitió desarrollar sus actividades de servicio, garantizando una liquidez y rentabilidad adecuada.

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad y provincia de Loja en las calles Argentina y Paraguay, tiene como actividades principales la venta al por mayor de diversos productos sin especialización y el alquiler de locales especiales en funerarias; las estrategias aplicadas por su propietario han permitido que las ventas incrementen ofreciendo un servicio de calidad, logrando un crecimiento dentro y fuera de la provincia.

Misión

- Funeraria Juárez ofrece el mejor servicio exequial, comprendidos bajo principios de calidad, amabilidad y responsabilidad social ofertando servicios accesibles al cliente.

Visión

- Buscamos ser la empresa líder en servicios funerarios solidarios, brindando estándares más altos, mediante procesos eficientes, efectivos, oportunos y económicos que aseguran la satisfacción de los clientes.

Base legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código de comercio.
- Código de Trabajo
- Ordenanzas municipales
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

PLAN DE CUENTAS FUNERARIA JUÁREZ	
CÓDIGO	**DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA**
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.01.	**Efectivo y equivalentes del efectivo**
1.1.01.01.	Caja
1.1.02.	**Activos financieros**
1.1.02.01.	Cuentas y Documentos por cobrar
1.1.02.01.01	Cuentas y Documentos por cobrar
1.1.02.02.	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.03.	**Inventarios**
1.1.03.01.	Mercadería 12%
1.1.03.02.	Mercadería 0%
1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina
1.1.03.04.	Suministros de Aseo
1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad
1.1.03.06.	Bienes de uso corriente
1.1.04.	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**
1.1.04.01.	Anticipo del Impuesto a la Renta
1.1.04.02.	IVA Compras
1.1.04.03.	Anticipo de Retención en la fuente
1.1.04.03.01.	Impuesto a la Renta Retenido 1,75%
1.1.04.03.02.	Impuesto a la Renta Retenido 2,75%
1.1.04.06.	Anticipo IVA Retenido
1.1.04.07.	Crédito Tributario IVA
1.1.04.07.01.	IVA Retenido 30%
1.1.04.07.02.	IVA Retenido 70%
1.1.04.07.03.	IVA Retenido 100%
1.2.	**ACTIVOS NO CORRIENTES**
1.2.01.	**Propiedad Planta y Equipo**
1.2.01.01.	Muebles y Enseres
1.2.01.02.	Equipo de computo
1.2.01.03.	Vehículos
1.2.01.04.	Maquinaria y equipos
1.2.02.	**Activos intangibles**
1.2.02.01.	Hardware y licencias informáticas
1.2.03.	**Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**
1.2.03.01.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.03.02.	(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo
1.2.03.03.	(-) Depreciación acumulada de Vehículos
2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.01.	**Cuentas y documentos por pagar**
2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales
2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos
2.1.02.	**Con la administración Tributaria**
2.1.02.01.	IVA ventas
2.1.02.02.	IVA por pagar
2.1.02.03.	IVA Retenido por pagar
2.1.02.03.01.	Retención IVA por pagar 30%

PLAN DE CUENTAS FUNERARIA JUÁREZ	
2.1.02.03.02.	Retención IVA por pagar 70%
2.1.02.03.03.	Retención IVA por pagar 100%
2.1.02.04.	Retención en la Fuente por pagar
2.1.02.04.01.	Retención en la fuente por pagar del Impuesto a la Renta 1,75%
2.1.02.04.02.	Retención en la fuente por pagar del Impuesto a la Renta 2%
2.1.02.04.03.	Retención en la fuente por pagar del Impuesto a la Renta 8%
2.1.02.05.	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.1.03.	**Obligaciones con el IESS**
2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%
2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%
2.1.04	**Por Beneficio de ley a empleados**
2.1.04.01.	Sueldos y salarios por pagar
2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.04.04.	Fondos de Reserva
2.1.04.05.	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2.2.	**PASIVOS NO CORRIENTES**
2.2.01.	**Obligaciones con instituciones financieras**
2.2.01.01.	Préstamos Bancarios
2.2.01.01.01.	Préstamos Bancarios por pagar
2.2.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos no corrientes
3.	**PATRIMONIO**
3.1.	**CAPITAL**
3.1.01.	**Capital social**
3.1.01.01.	Capital propio
3.2.	**RESULTADOS**
3.2.01.	**Resultados del ejercicio**
3.2.01.01.	Ganancia del ejercicio
3.2.01.02.	(-) Pérdida del ejercicio
3.2.01.03.	Utilidad neta del ejercicio
4.	**INGRESOS**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.01.	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**
4.1.01.01.	Venta 0%
4.1.01.02.	Venta 12%
4.1.01.03.	Utilidad Bruta en venta
4.1.02.	**Descuento en ventas**
4.1.03.	**Devoluciones en ventas**
4.2.	**INGRESOS NO OPERACIONALES**
4.2.01.	**Ingresos Financieros**
4.2.01.01.	Intereses ganados
5.	**COSTOS Y GASTOS**
5.1.	**COSTOS**
5.1.01.	**Costos operacionales**
5.1.01.01.	Compras 0%
5.1.01.02.	Compras 12%
5.1.01.03.	Costo de ventas

PLAN DE CUENTAS FUNERARIA JUÁREZ	
5.1.01.04.	(-) Descuento en Compras
5.1.01.05.	(-) Devolución en Compras
5.2.	**GASTOS**
5.2.01.	**Gastos operacionales**
5.2.01.01.	Sueldos y Salarios
5.2.01.02.	Horas Extras
5.2.01.03.	Aporte Patronal 12.15%
5.2.01.04.	Fondos de Reserva
5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo
5.2.01.07.	Honorarios Profesionales
5.2.01.08.	Mantenimiento y Reparaciones
5.2.01.09.	Arrendamiento Operativo
5.2.01.10.	Promoción y Publicidad
5.2.01.11.	Combustibles
5.2.01.12.	Gastos de Gestión
5.2.01.13.	Gastos Operativos
5.2.01.14.	Suministros de Oficina
5.2.01.15.	Suministros de Aseo
5.2.01.16.	Implementos de protección y seguridad
5.2.01.17.	Agua Potable
5.2.01.18.	Luz Eléctrica
5.2.01.19.	Teléfono
5.2.01.20.	Internet
5.2.01.21.	Cuentas Incobrables
5.2.01.22.	Depreciación muebles y enseres
5.2.01.23.	Depreciación equipo de computación
5.2.01.24.	Depreciación de Vehículo
5.2.01.25.	Gasto factor proporcional
5.2.02.	**Gastos no operacionales**
5.2.02.01.	**Gastos financieros**
5.2.02.01.01.	Gastos Financieros
5.2.02.01.02.	Intereses y Multas

MANUAL DE CUENTAS FUNERARIA JUÁREZ	
1. ACTIVO Agrupa el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinadas al logro de sus objetivos, que, por lo general, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.	
1.1. ACTIVO CORRIENTE Integra el efectivo, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.	
1.1.01. Efectivo y equivalente al efectivo Son los recursos de alta liquidez inmediata que mantiene la empresa y que pueden ser utilizar para el desarrollo de sus operaciones diarias. Son fácilmente convertibles en importes de efectivo.	
1.1.01.01. Caja Representa durante el ejercicio económico el valor nominal del dinero en efectivo que dispone físicamente una empresa en monedas, billetes y cheques a la vista.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.), Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	Por depósitos realizados bancarias, Pagos en efectivo, faltante en caja
Saldo: Deudor.	
1.1.02. Activos financieros Es cualquier activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potenciales favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derecho de cobro-saldos, otras cuentas por cobrar, etc.	
1.1.02.01 Cuentas y documentos por cobrar. Representan todas las cuentas pendientes de cobro que tiene la empresa ocasionada por la venta de mercadería que realiza a crédito a personas naturales o jurídicas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por las ventas a crédito concedida a un cliente, anticipo a proveedores que pueden ser por notas de crédito o retenciones y por cheques emitidos por los clientes.	Cuando la venta a crédito se cancela total o parcialmente sin importar la forma de pago, por cobro o utilización del anticipo de proveedores y por el depósito de los cheques
Saldo: Deudor.	
1.1.02.02.(-) Provisión cuentas incobrables Registra los valores que se estiman sobre el saldo de las cuentas por cobrar que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Por los valores que se decidió dar de baja, y por ajustes cuando hay errores en el registro contable.	Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: Acreedor	
1.1.03. Inventarios. Inventario son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el consumo normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.	
1.1.03.01.Mercadería 12% Representa los productos que mantiene la empresa para la comercialización que gravan tarifa 12%.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor del inventario inicial y final al terminar un periodo contable.	Por el costo de las mercancías vendidas, Por el importe de las devoluciones sobre compras.
Saldo: Deudor.	
1.1.03.02.Mercadería 0% Representa los productos que mantiene la empresa para la comercialización que gravan tarifa 0%.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor del inventario inicial y final al terminar un periodo contable, Por el importe de las mercancías compradas durante el ejercicio, Por el importe de las devoluciones sobre ventas.	Por el costo de las mercancías vendidas, Por el importe de las devoluciones sobre compras.
Saldo: Deudor.	
1.1.03.03. Materiales y Suministros de Oficina. Representan los artículos y útiles que son necesarios para realizar las actividades diarias correctamente como: papel bond, esferos, carpetas, etc.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de las compras de suministros y materiales.	Por el valor del ajuste por consumo de suministros y materiales.
Saldo: Deudor.	
1.1.03.04. Suministros de aseo. Son materiales de limpieza necesarios para la limpieza de oficinas y todo el local para la realización normal de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la compra o adquisición de materiales para el aseo y limpieza.	Por el valor del consumo al finalizar el periodo contable.
Saldo: Deudor.	
1.1.03.05. Implementos de protección y seguridad. Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos la empresa para ser utilizados en la prestación del servicio. Comprende formol, mascarillas, guantes, etc.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Por el valor del inventario inicial, por la compra de implementos de protección y seguridad.	Por el valor del consumo al finalizar el periodo contable.
Saldo: Deudor.	
1.1.03.06. Bienes de uso corriente. Son bienes consumibles de propiedad de la entidad, no tendrán una vida útil superior a un año y serán utilizados en las actividades de la entidad.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la adquisición o donaciones recibidas.	Por las ventas.
Saldo: Deudor.	
1.1.04. Activos por impuestos corrientes Son los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta; y, los anticipos que se entrega por impuesto a la renta y se registra la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores.	
1.1.04.01. Anticipo impuesto a la renta Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el impuesto retenido en la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta anual cuando hay valor pagar.
Saldo: Deudor.	
1.1.04.02. IVA en compras Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12 %.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	Por devoluciones de bienes o servicios, y por la declaración del impuesto al valor agregado
Saldo: Deudor.	
1.1.04.03. Anticipo Retención en la fuente. Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el impuesto retenido en la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar la declaración del impuesto a la renta anual cuando hay valor pagar.
Saldo: Deudor.	
1.1.04.06. Anticipo IVA retenido. Representa el 30% del valor del IVA, mismo que se retiene por concepto de compra de mercadería que graban este impuesto.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se realiza el pago del impuesto al valor agregado y se cancelan los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes o servicios.
Saldo: Deudor.	

1.1.04.07.Crédito tributario IVA Representan un valor a favor de la empresa cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al momento de realizar la declaración de IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas,	Por las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor.	
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE También se denomina activo fijo, agrupa los bienes de propiedad de la empresa de larga duración que no pueden volverse líquidos en un plazo inferior a un año.	
1.2.01.Propiedad, planta y equipo Son todos los activos tangibles que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa, no se encuentran destinados para la venta y su vida útil es mayor a un año.	
1.2.01.01.Muebles y enseres Representa los muebles de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades ordinarias	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la adquisición, Por el valor estimado en donaciones	Por la baja de bienes, Por pérdida, robo, casos fortuitos o fuerza mayor Por la venta
Saldo: Deudor.	
1.2.01.02. Equipo de computación. Se registra la compra de computadoras, que sirven para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la adquisición, Por el valor estimado en donaciones	Por la venta, Por pérdida, robo, casos fortuitos o fuerza mayor Por la venta
Saldo: Deudor.	
1.2.01.03.Vehículos Registra el valor de los vehículos propiedad de la empresa que son utilizados para el giro de sus actividades.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la adquisición de vehículos	Por la venta de los vehículos o por su dada de baja por obsolescencia.
Saldo: Deudor.	
1.2.01.04. Maquinaria y equipos. Representa el valor de la maquinaria y equipos de propiedad de la empresa, adquirirlos o construidos y se utilizan para el desarrollo de sus operaciones.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la adquisición de los activos, por mejoras y por donaciones recibidas.	Por la venta, donación o baja de los activos, por la anulación de la depreciación acumulada el momento de aplicar de método de revaluación.
Saldo: Deudor.	

1.2.02. Activos intangibles. Comprobará si un activo intangible con una vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro comparando su importe recuperable con su importe en libros.	
1.2.02.01. Hardware y licencias informáticas. Se registra por el costo de adquisición de hardware `para facilitar el desarrollo de sus actividades.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el costo de adquisición de hardware, por mejoras, nuevas aplicaciones o en el caso de hardware desarrollado internamente, por los costos incurridos en la fase de desarrollo, por las licencias perpetuas o de vida útil indefinida.	Por la baja.
Saldo: Deudor.	
1.2.03.Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos 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	
1.2.03.01.(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por ajustes realizados., Por el valor de la depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la depreciación calculada mediante cualquier método de depreciación
Saldo: Acreedor	
1.2.03.02. (-) Depreciación acumulada de equipo de computación. Registra el valor de disminución de los equipos de computación por el desgaste u obsolescencia.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por ajustes realizados., Por el valor de la depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la depreciación calculada mediante cualquier método de depreciación
Saldo: Acreedor	
1.2.03.03.(-) Depreciación acumulada de vehículos Registra el valor de diminución de los vehículos por el efecto del uso.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos conocidos.	Por el valor de la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	
2. PASIVO Son todas las obligaciones o deudas que contrae la empresa con terceros para financiar sus actividades. Son deudas contraídas en el pasado y las mantiene hasta el presente.	
2.1 PASIVO CORRIENTE El pasivo corriente o pasivo circulante contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año.	
2.1.01. Cuentas y documentos por pagar Son las obligaciones que provienen exclusivamente de las actividades comerciales de la empresa con terceros y deben ser canceladas hasta un año.	

2.1.01.01. Cuentas por pagar proveedores locales. Registra las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas que están respaldadas con la firma de un documento y se esperan ser cubiertas en un plazo inferior a un año.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas por concepto se compra de mercaderías a crédito.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación
Saldo: Acreedor	
2.1.01.02. Pasivos por ingresos diferidos. Esta cuenta registra los valores recibidos por ingresos aún no realizados, que se reconocerán en los siguientes periodos económicos, durante el tiempo en que se preste el servicio o se transfieran los riesgos y el control de los bienes.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor devengado de los bienes transferidos o los servicios prestados o por reverso cuando no se realice la entrega de los bienes o no se preste el servicio.	Por el valor recibido por los ingresos no realizados de bienes o servicios, según acuerdos o contratos respectivos.
Saldo: Acreedor	
2.1.02. Con la administración tributaria Es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado, como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la Administración	
2.1.02.01.IVA en ventas Representa el impuesto recaudado al momento de la venta de bienes o prestación de servicios gravadas con tarifa 12%.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por las devoluciones que realicen los clientes. Por la declaración del IVA.	Por la venta de bienes que gravan IVA.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.02 IVA por pagar Representa los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el pago al SRI del valor del impuesto al valor agregado	Por los valores pendientes de pago al SRI, de impuesto al valor agregado causado
Saldo: Acreedor	
2.1.02.03. IVA retenido por pagar. Registra los valores que se retienen por concepto de IVA en la compra de bienes y/o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.03. IVA retenido por pagar. Registra los valores que se retienen por concepto de IVA en la compra de bienes y/o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.04. Retención en la fuente por pagar. Registra los valores que se retienen por concepto de Impuesto a la Renta en la compra de bienes y/o servicios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas.	Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o servicios.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.05. Impuesto a la renta por Pagar del Ejercicio. Pago que se realiza al SRI anualmente por el volumen de ventas que obtiene la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de los pagos por concepto de Impuesto a la Renta.	Por el valor al Impuesto a la Renta.
Saldo: Acreedor	
2.1.03.Obligaciones con el IESS Comprende los valores adeudados que se originan por las aportaciones personales y patronales que se deben efectuar de forma mensual con el rol de pagos.	
2.1.03.01. Aporte personal por pagar 9,45%. Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos por aporte personal
Saldo: Acreedor	
2.1.03.01. Aporte patronal por pagar 12,15%. Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS por concepto de aporte patronal.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el depósito mensual del valor del aporte patronal al IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	
2.1.04. Por beneficio de ley a empleados. Son todas las obligaciones que tiene el empleador con sus trabajadores que colaboran en las actividades diarias de la empresa, las mismas que son: sueldo y utilidades	
2.1.04.01. Sueldos y salarios por pagar. Representan las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por conceptos de sueldos	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al momento que se realiza el pago de los sueldos.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
Saldo: Acreedor	

2.1.04.02.Décimo tercer sueldo por pagar Registra los valores que son provisionados cada mes por concepto de décimo tercer sueldo.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al momento del pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores	Por el valor de las provisiones mensuales
Saldo: Acreedor	
2.1.04.03.Décimo cuarto por pagar Registra los valores que son provisionados mensualmente por concepto de décimo cuarto sueldo.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al momento del pago del décimo cuarto sueldo a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales
Saldo: Acreedor	
2.1.04.04.Fondos de reserva por pagar Registra los beneficios ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Acreedor	
2.1.04.05. 15% Participaciones por pagar Registra el valor de la utilidad a trabajadores que les corresponde anualmente a los empleados de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y que se encuentran pendientes de pago
Saldo: Acreedor	
2.2.PASIVO NO CORRIENTE Son todas las deudas u obligaciones que contrae la empresa para financiar sus actividades, estas deudas u obligaciones son mayores a un año	
2.2.01.Obligaciones con instituciones financieras Se registrarán los créditos obtenidos de entidades financieras los mismos que tienen un vencimiento a más de un año.	
2.2.01.01.Préstamos bancarios Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financiera.	Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	
3.PATRIMONIO El patrimonio está constituido por el capital aportado por el propietario de la empresa, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.	
3.1 CAPITAL Es el aporte en bienes o dinero entregado por el propietario de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución.	
3.1.01.01. Capital Propio Es el aporte que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por las capitalizaciones de utilidades.
Saldo: Acreedor	
3.2.RESULTADOS Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período.	
3.2.01.Resultados del ejercicio Refleja la utilidad pérdida obtenida en el ejercicio en el ejercicio económico actual	
3.2.01.01.Ganancia del ejercicio Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la distribución de las utilidades y por la determinación de las reservas	Por el valor obtenidos como utilidades del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	
3.2.01.02.(-) Perdida del ejercicio Es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos, los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Por la amortización de las pérdidas obtenidas
Saldo: Acreedor	
3.2.01.03.Utilidad neta del ejercicio Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa después de pagar utilidades a trabajadores y de impuestos, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la distribución de utilidades a trabajadores y pago del impuesto a la renta	Por la utilidad obtenida al finalizar el período contable.
Saldo: Acreedor	
4.INGRESOS Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico	
4.1.INGRESOS OPERACIONALES Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.	
4.1.01. Prestación de servicios. Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por ajustes realizados, por cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico.	Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.
Saldo: Acreedor	
4.1.1.01. Ventas 0% Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 0% que posee la empresa para la comercialización.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas y por el cierre de ventas netas.	Por la venta mercadería al contado o a crédito
Saldo: Acreedor	
4.1.1.02. Ventas 12% Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 12% que posee la empresa para la comercialización.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas y por el cierre de ventas netas	Por la venta mercadería al contado o a crédito
Saldo: Acreedor	
4.1.01.03. Utilidad bruta en ventas Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y el costo de venta.
Saldo: Acreedor	
4.1.02.Descuento en ventas En esta cuenta se registrar todos los descuentos otorgados a los clientes por sus compras realizadas, las mismas que no están reflejadas en las facturas, por lo que se debe realizar una nota de crédito.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	
4.1.03.Devolución en ventas Representa el valor de la mercadería devuelta por diferentes conceptos.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el retorno de las mercaderías	Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas
Saldo: Deudor.	
4.2.INGRESOS NO OPERACIONALES Son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos en el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios de la actividad principal	
4.2.01 Ingresos financieros Recogen todos aquellos ingresos derivados de operaciones financieras, generando un rendimiento de los mismos.	
4.2.1.01 Intereses Ganados Esta cuenta registra el recargo que se cobra a los clientes o deudores por pagos que nos efectúan fuera de término o por préstamos realizados.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**

Cuando su saldo se refunde en la cuenta "Pérdidas y Ganancias" al fin del ejercicio	Cuando cobramos el interés
Saldo: Acreedor	
5.COSTOS Y GASTOS Los costos son los que se calculan dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención alguna. Los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos.	
5.1.COSTOS Son los valores que la empresa invierte en la adquisición de productos para la venta que se esperan serán recuperados durante el desarrollo de las actividades empresariales	
5.1.01.Costos operacionales Son considerados aquellos desembolsos que se encuentran vinculados con la comercialización de mercaderías que existe en la empresa.	
5.1.01.01.Compras 0% Esta subcuenta registra los valores de todas las adquisiciones de existencias 0% que realiza el comercial al contado o a crédito.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por todas las adquisiciones o compras de mercadería 0% sea al contado o a crédito.	Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras
Saldo: Deudor.	
5.1.01.02.Compras 12% Esta subcuenta registra los valores de todas las adquisiciones de existencias 12% que realiza el comercial.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por todas las adquisiciones o compras de mercadería 12% sea al contado o a crédito.	Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras.
Saldo: Deudor.	
5.1.01.03.Costo de venta Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económica por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor.	
5.1.01.04.(-) Descuento en compras Representa los descuentos que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por la regulación de la cuenta de inventario de mercaderías.	Por los descuentos que nos conceden en las compras.
Saldo: Acreedor	
5.1.01.05.(-) Devoluciones en compras Representa el valor de la mercadería devuelta a los proveedores por diferentes conceptos.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.	Por el retorno de las mercaderías a los proveedores.

Saldo: Acreedor	
5.2.GASTOS Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económica.	
5.2.01.Gastos operacionales Representan las disminuciones de los beneficios económicos o salida de efectivo que se encuentran relacionadas con las actividades de la empresa.	
5.2.01.01. Sueldos y Salarios. Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.02. Horas extras. Registra el valor que se paga a los empleados por horas extras mensuales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de las horas extras que se paga de acuerdo al rol.	Por ajustes y por el cierre de libros al final del período económico.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.03. Aporte patronal 12,15%. Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.04. Fondo de reserva. Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.05. Décimo tercer sueldo. Registra los gastos ocasionados por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

5.2.01.06. Décimo cuarto sueldo Registra los gastos ocasionados por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
por el valor pagado o causado por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.07. Honorarios profesionales. Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias
Saldo: Deudor.	
5.2.01.08. Mantenimiento y reparaciones. Se registra por el pago de mantenimiento, arreglos a vehículos y equipo de computación.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado por concepto de mantenimiento y reparaciones.	Errores y cierre de cuentas al final del periodo.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.09. Arrendamiento Operativo. Registra los valores causados por le pago de arriendo en los que incurra la empresa para la expendía de la mercadería.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de arriendo.	Errores y cierre de cuentas al final del periodo.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.10. Promoción y publicidad. Registra los valores pagados a los diferentes medios de difusión para dar a conocer al público la actividad económica de la empresa e incrementar sus ventas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de publicidad cancelado.	Errores y cierre de cuentas al final del periodo.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.11. Combustibles. Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de adquisición de combustibles, lubricantes y aceites para el vehículo de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Cuando se adquiere combustibles, lubricantes y aceite para el vehículo de la empresa.	Por el cierre del ejercicio
Saldo: Deudor.	
5.2.01.12. Gastos de gestión. Incurre en los trámites realizados por la empresa en el Registro Civil por cada servicio exequial.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los pagos realizados por concepto de gestión.	Errores y cierre de cuentas al final de período.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.13. Gastos Operativos. Registra el valor de gastos de festividades de la empresa y suministros para personal.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por los pagos realizados por concepto de gasto operativo..	Errores y cierre de cuentas al final de período.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.14. Suministros de Oficina. Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades propias de la empresa o negocio.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.15. Suministros de Aseo. Registra el valor de los pagos o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.16. Implementos de protección y seguridad. Registra el valor de los pagos o causados por concepto de implementos de protección y seguridad para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de Implementos de protección y seguridad.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.17. Agua Potable. Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el agua potable, utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de agua.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.18. Luz Eléctrica. Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como la luz utilizada en el desarrollo de las actividades de la empresa	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor pagado o causado por concepto de luz.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.19. Teléfono Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos teléfono utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto de teléfono.	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.20. Internet. Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el internet utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor pagado o causado por concepto internet	Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.21. Cuentas incobrables. Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor calculado como incobrables según el método aplicado.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.22.Depreciación muebles y enseres Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.23. Depreciación equipo de computación. Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.01.24.Depreciación vehículo Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Saldo: Deudor.	
5.2.01.25.Gasto factor proporcional Esta cuenta se encarga de registrar los valores de las ventas 0% y 12% efectuadas en el comercial	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Al momento de realizar la liquidación del IVA.	Por el asiento de cierre.
Saldo: Deudor.	
5.2.02.Gastos no operacionales Son los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.	
5.2.02.01.Gastos financieros Son los desembolsos que realizan las entidades financieras ya puede ser por intereses de préstamos, por comisiones, chequera y servicios bancarios que transcurren durante el ejercicio económico.	
5.2.02.01.01. Gastos financieros. Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el gasto que se ha originado.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	
5.2.02.01.02. Intereses y Multas. Registra aquellos gastos que se originan por intereses y multas.	
SE DEBITA	**SE ACREDITA**
Por el gasto que se ha originado.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor.	

FUNERARIA JUÁREZ
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de abril del 2022

FOLIO Nº1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR U.	VALOR T.	TOTAL
1.		**ACTIVOS**			
1.1.		**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.01.		**Efectivo y equivalentes del efectivo**			
1.1.01.01.		Caja			**2.364,75**
	55	Monedas 1 ctv.	0,01	0,55	
	25	Monedas 5 ctvs.	0,05	1,25	
	47	Monedas 10 ctvs.	0,10	4,70	
	57	Monedas 25 ctvs.	0,25	14,25	
	38	Monedas 50 ctvs.	0,50	19,00	
	40	Monedas 1 dólar	1,00	40,00	
	37	Billetes 5 dólares	5,00	185,00	
	56	Billetes 10 dólares	10,00	560,00	
	77	Billetes 20 dólares	20,00	1.540,00	
1.1.03.		**Inventarios**			
1.1.03.01.		Mercadería 12%			
		Ataúdes			**12.470,00**
	25	Caja de metal económica	80,00	2.000,00	
	15	Caja metal apliques	80,00	1.200,00	
	13	Caja de madera económica	80,00	1.040,00	
	7	Caja de madera biblia	180,00	1.260,00	
	3	Caja de madera biblia	100,00	300,00	
	10	Caja de madera ovalo	250,00	2.500,00	
	7	Caja de madera con apliques	250,00	1.750,00	
	2	Caja de madera rombo	250,00	500,00	
	10	Cajas de bebé	25,00	250,00	
	3	Cofre de metal color blanco niño	50,00	150,00	
	5	Cofre de metal color blanco niño 2 a	25,00	125,00	
	3	Cofre de metal color blanco niño 6 a	40,00	120,00	
	4	Cofre de madera de bebé	50,00	200,00	
	5	Cofres para restos de madera	80,00	400,00	
	7	Cofres para restos	25,00	175,00	
	3	Cofre de metal de bebé	50,00	150,00	
	7	Cofres de cenizas madera	50,00	350,00	
		Mortajas			**430,00**
	10	Mortajas Blancas	10,00	100,00	
	15	Mortajas Cafés	10,00	150,00	
	11	Mortajas Cremas	10,00	110,00	
	7	Mortajas bebé	10,00	70,00	
1.1.03.02.		Mercadería 0%			
		Capillas			**3.600,00**
	3	Capillas	1.200,00	3.600,00	
1.1.03.03.		Materiales y suministros de Oficina			**132,14**
	6	Archivadores grandes	3,10	18,60	
	3	Archivadores pequeños	2,25	6,75	
	3	Resmas de papel A4	1,88	5,64	
SUMAN Y PASAN					**18.996,89**

FUNERARIA JUAREZ
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de abril del 2022

FOLIO Nº2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR U.	VALOR T.	TOTAL
		SUMAN Y VIENEN			**18.996,89**
	2	Tijeras	1,40	2,80	
	3	Sellos de la empresa	3,00	9,00	
	1	Grapadora	1,90	1,90	
	1	Perforadora	1,45	1,45	
	8	Perchas de metal	10,00	80,00	
	1	Extensión de energia	6,00	6,00	
1.1.03.05.		Implementos de protección y seguridad			**245,70**
	2	Galones de formol	10,00	20,00	
	100	Batas Quirúrgicas	1,90	190,00	
	3	Cajas de mascarillas	3,00	9,00	
	1	Galón de Alcohol	3,00	3,00	
	3	Cajas de guantes	7,90	23,70	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			***19.242,59***
1.2.		**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01.		**Propiedad planta y equipo**			
1.2.01.01.		Muebles y Enceres			**455,00**
	1	Estante grande	115,00	115,00	
	6	sillas	30,00	180,00	
	2	Escritorios	80,00	160,00	
1.2.01.02.		Equipo de computación			**1.682,99**
	1	Máquina de sublimación	510,00	510,00	
	1	Computadora de Escritorio	712,99	712,99	
	2	Impresoras	230,00	460,00	
1.2.01.03.		Vehículos			**64.480,00**
	1	Vehículo Kia	32.300,00	32.300,00	
	1	Vehículo Toyota	32.180,00	32.180,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES			***66.617,99***
		TOTAL ACTIVOS			**85.860,58**
2.		**PASIVOS**			
2.1.		**PASIVOS CORRIENTES**			
2.1.01.		**Cuentas y documentos por pagar**			**5.515,56**
2.1.01.01.		Cuentas por pagar proveedores locales	1.075,00		
	1	Marco Vinicio Chachipanta Quilligana	1.075,00	1.075,00	
2.1.01.02.		Pasivos por ingresos diferidos	4.440,56		
	1	Sergio Gonzalo Criollo Flores	262,50	262,50	
	1	Marcelina Montalván León	255,00	255,00	
	1	Aurora Guadalupe Ordoñez Guallas	222,00	222,00	
	1	Segundo Servio Maza Ajila	35,00	35,00	
	1	Luz María Jiménez Jiménez	291,32	291,32	
	1	Marco Iván Chamba Pasaca	20,00	20,00	
	1	Isabel Jadán González	187,50	187,50	
	1	Divio Efraín Ordoñez Vaca	30,00	30,00	
	1	Damian Rodolfo Paladines	10,00	10,00	
	1	Guido Vinicio Aguilar Aguilar	160,00	160,00	
	1	Fanny Carmelina Medina Naranjo	189,99	189,99	
		SUMAN Y PASAN			**91.376,14**

FUNERARIA JUAREZ
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de abril del 2022

FOLIO Nº3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR U.	VALOR T.	TOTAL
		PASAN Y VIENEN			**91.376,14**
	1	María Fabiola Loján Sánchez	240,00	240,00	
	1	Laura Romelia Sánchez Granda	166,52	166,52	
	1	Luis Alfredo Zhunaula Cabrera	115,00	115,00	
	1	Héctor Jonás Jiménez Jiménez	120,00	120,00	
	1	Víctor Manuel Juárez Orellana	88,00	88,00	
	1	Giorgi Valarezo Pereira	40,00	40,00	
	1	Delicia del Rosario González	85,00	85,00	
	1	Rosa Lucía Agreda Zapata	5,00	5,00	
	1	Ángel Benigno Ramón González	20,00	20,00	
	1	Carmita de Jesús Chimbo Gutiérrez	75,00	75,00	
	1	Johana Katherine Hualaquiza Puglla	74,98	74,98	
	1	María Victoria Molina Gualan	90,00	90,00	
	1	León Renato Poma	30,00	30,00	
	1	Rosaura Elizabeth Jaramillo Riofrio	43,75	43,75	
	1	Néstor Manuel Jiménez Vera	10,00	10,00	
	1	Miguel Ángel Heredia Narváez	15,00	15,00	
	1	Lucrecia Pereira Maza	10,00	10,00	
	1	Edwin Patricio Sarango Torres	15,00	15,00	
	1	Rafael Cartuche Gómez	15,00	15,00	
	1	José Orlando Poma Quezada	5,00	5,00	
	1	Rosa Elvira Sivisaca	40,00	40,00	
	1	Nolberto Noé Atariguana	70,00	70,00	
	1	Olimpia Esterfilia Hidalgo Pineda	980,00	980,00	
	1	Laura Esperanza Sucunuta Urgiles	120,00	120,00	
	1	Oswaldo Alberto Abrigo Chalan	10,00	10,00	
	1	Marco Ramiro Capa Jiménez	60,00	60,00	
	1	Braulio Israel Tigre Atahualpa	5,00	5,00	
	1	Alexandra del Carmen Cabrera Gaona	63,00	63,00	
	1	Laura Alejandrina Poma Ponce	35,00	35,00	
	1	Richard Stewart Álvarez Ordoñez	27,00	27,00	
	1	Víctor Manuel Juárez Cajilima	22,00	22,00	
	1	Doris Gloria Ordoñez Romero	25,00	25,00	
	1	Beatriz Tarczila Yaguana Guamán	9,00	9,00	
	1	Manuel Armando Moreno Sarango	6,00	6,00	
	1	Rodrigo Vinicio Jaramillo Briceño	25,00	25,00	
	1	Héctor Geovanny Guamán Guzmán	10,00	10,00	
	1	Rosa Antonia Guartanza Medina	7,00	7,00	
2.1.02.		**Con la administración Tributaria**			**169,53**
2.1.02.02.		IVA por pagar	169,53		
2.1.03.		**Obligaciones con el IESS**			**91,80**
2.1.03.01.		Aporte personal por pagar 9,45%	40,16		
2.1.03.02.		Aporte patronal por pagar 11,15%	51,64		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			***5.776,89***
		SUMAN Y PASAN			**97.153,03**

FUNERARIA JUAREZ
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de abril del 2022

FOLIO Nº4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR U.	VALOR T.	TOTAL
		PASAN Y VIENEN			**97.153,03**
		TOTAL PASIVOS			**5.776,89**
3.		**PATRIMONIO**			
3.1.		**CAPITAL**			
3.1.01.		**Capital social**			**80.083,69**
3.1.01.01.		Capital propio		80.083,69	
		TOTAL PATRIMONIO			**80.083,69**
		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			**85.860,58**

Loja, 01 de abril del 2022

---------- ----------

GERENTE **CONTADOR**

FUNERARIA JUÁREZ
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de abril del 2022

CÓDIGO	DETALLE			
1.	**ACTIVOS**			
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.01.	**Efectivo y equivalentes del efectivo**			
1.1.01.01.	Caja		2.364,75	
1.1.03.	**Inventarios**			
1.1.03.01.	Mercadería 12%		**12.900,00**	
	Ataúdes	12.470,00		
	Mortajas	430,00		
1.1.03.02.	Mercadería 0%		3.600,00	
	Capillas	3.600,00		
1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina	132,14	132,14	
1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad	245,70	245,70	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			***19.242,59***
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.01.	**Propiedad planta y equipo**			
1.2.01.01.	Muebles y Enceres		455,00	
1.2.01.02.	Equipo de computo		1.682,99	
1.2.01.03.	Vehículos		64.480,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES			***66.617,99***
	TOTAL ACTIVOS			**85.860,58**
2.	**PASIVOS**			
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**			
2.1.01.	**Cuentas y documentos por pagar**		**5.515,56**	
2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales	1.075,00		
2.1.01.02.	Pasivos por diferidos corrientes	4.440,56		
2.1.02.	**Con la administración Tributaria**		**169,53**	
2.1.02.02.	IVA por pagar	169,53		
2.1.03.	**Obligaciones con el IESS**		**91,80**	
2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%	40,16		
2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%	51,64		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			5.776,89
	TOTAL PASIVOS			**5.776,89**
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**			***80.083,69***
3.1.01.	Capital social		80.083,69	-
3.1.01.01.	Capital propio	80.083,69		
	TOTAL PATRIMONIO			**80.083,69**
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			**85.860,58**

Loja, 01 de abril del 2022

---------- ----------

GERENTE **CONTADOR**

MEMORANDÚM DE TRANSACCIONES

En la ciudad de Loja, al 01 de abril del 2022 la Funeraria Juárez, continua sus actividades económicas con los siguientes valores:

Caja	$2.364,75
Mercadería 12%	$12.900,00
Mercadería 0%	$3.600,00
Materiales y suministros de oficina	$132,14
Implementos de protección y seguridad	$245,70
Muebles y Enseres	$455,00
Equipo de computación	$1.682,99
Vehículos	$64.480,00
Cuentas por pagar proveedores locales	$1.075,00
Pasivos por ingresos diferidos	$4.440,56
Con la administración tributaria	$169,53
Obligaciones con el IESS	$91,80
Capital	$80.083,69

ABRIL

1 de abril de 2022

1. Se registra el asiento de apertura del Estado de Situación Inicial.

2. Se compra a FARMAMIA CIA. LTDA, por el valor de $11,52 IVA 0%; un galón de alcohol, se realiza un descuento de $3,40. Se cancela en efectivo, s/f 026-021-000253310.

3. Se compra al Sr. Rivera Aponte Juan Carlos persona obligado a llevar contabilidad 1 galón de formol por el valor de $16,07 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-003-000013785.

4. Se compra al Sr. Sanmartín Rodríguez Pablo Briz persona obligada a llevar contabilidad, un paquete de 50 pañitos para mi bebé por un valor de $3,13 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000132958.

5. Se realiza el pago en efectivo por publicidad al Sr. Cueva Athariguana German Ramiro, persona no obligada a llevar contabilidad, el valor de $135,00 más IVA, s/f 004-002-000001010.
6. Se compra 1 paquete de algodón al Sr. Jaya Chamba Jimmy Gonzalo persona obligado a llevar contabilidad, por el valor de $1,79 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 002-007-000009128.
7. Se compra fundas plásticas a la Sra. Lojan Merino Tatiana Vanessa PNOC, por el valor de $2,46 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000004349.

02 de abril del 2022

8. Se realiza el pago, al Sr. Chachipanta Quilligana Marco Vinicio. RÉGIMEN RIMPE, por el valor de $1.075,00. Se cancela en efectivo, por la compra de ataúdes en el mes de marzo, s/f 001-001-000001725.

06 de abril del 2022

9. Se realiza el pago a EFC ESTUDIO FINANCIERO CONTABLE PNNOC, por concepto de elaboración y declaración del Impuesto a la Renta año 2021, por un valor de $15,00 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000000277.

11 de abril del 2022

10. Se registra el pago de cuentas por Planes exequiales pagados por anticipado por un valor de $175,00, correspondiente al mes de abril se cancela en efectivo, de acuerdo al siguiente detalle:

CLIENTE	**VALOR**
Sergio Gonzalo Criollo Flores	$45,00
Isabel Jadán González	$50,00
María Fabiola Logán Sánchez	$30,00
Víctor Manuel Juárez Orellana	$50,00
TOTAL	$175,00

12 de abril de 2022

11. Se realiza el pago a EFC ESTUDIO FINANCIERO CONTABLE PNNOC, por concepto de elaboración y Declaración mensual IVA mes marzo 2022, por un valor de $23,93 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000000278.
12. Se compra pernos y arandelas al Sr. Jaramillo Núñez Diego Marcelo PNNOC, un valor de $0,45 ctvs. más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 003-001-000008518.

13 de abril de 2022

13. Se vende un servicio exequial a la Sra. Jessica Cecibel Maurad Jadán por un valor de: $600,00 IVA 0% y un cofre de madera por $223,21 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000112.

14 de abril de 2022

14. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000619974.
15. Se cancela en efectivo el aporte al IESS correspondiente al mes de marzo por un valor de $91,80.

15 de abril de 2022

16. Se vende un Servicio exequial a la Sra. Alexandra Yadira Guerrero Medina por un valor de: $210,00 IVA 0% y un cofre de madera por $223,21 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000115.
17. Se vende un servicio exequial a la Sra. Reina Francisca Torres Jiménez por un valor de: $310,00 IVA 0% y un cofre de metal por $178,57 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000113

18 de abril de 2022

18. Se vende un cofre de cenizas al Sr. Richard Sigcho, por un valor de $50,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000138.
19. Se vende un servicio exequial a la Sra. Yadira Medina por un valor de $310,00 IVA 0% y un cofre de metal por $133,93 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000114.

19 de abril de 2022

20. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000620677
21. Se cancela en efectivo por adecuación de lámparas de emergencia al Sr. Chamba Ayala Mario Israel, el valor de $89,29 más IVA, s/f 001-001-0000481.

20 de abril de 2022

22. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f. 011-003-000620860.
23. Se realiza el pago del IVA del mes de marzo del 2022 por el valor de $169,53.

21 de abril de 2022

24. Se compra rollo de plástico transparente y vinilo opaco a IMMEVI CIA.LTDA. PNOC, por un valor de $233,04 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f. 004-100-000026360.
25. Se compra cordón a MAXIBOTON, por un valor de $11,35 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000040132.

22 de abril de 2022

26. Se compra 5 esferos marca BIC color azul por un valor de $0,268 c/u a PAPELERIA AGUILAR. PNOC, por un valor de $1,34 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-003-000003827.

23 de abril de 2022

27. Se realiza compra e instalación de nuevo sistema de vigilancia al Sr. HIDALGO OJEDA CESAR AUGUSTO PNOC, por el valor de $116,92 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 002-006-000001578.

26 de abril de 2022

28. Pago de un PLAN IDEAL a la empresa CLARO, por un valor de $16,23 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-215-024898265.
29. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000622323.
30. Compra de ataúdes al Sr. Chachipanta Quilligana Marco Vinicio. REGIMEN RIMPE, por el valor de $1075,00; 5 cofres lineal por $575,00 ($115,00 c/u), 3 cofres copan por $270,00 ($90,00 c/u) y 1 cofre Americano Plus por $230,00. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000001816.

28 de abril de 2022

31. Se realiza compra de un equipo de sonido al Sr. OBANDO ROJAS PNOC, por el valor de $141,96 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000023860.

29 de abril de 2022

32. Se vende un servicio exequial al Sr. Roberto Elizalde: por un valor de: $230. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000139.

33. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000623438.
34. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000623439.
35. Se registra el pago de sueldos y salarios al Sr. Pablo Andrés Juárez Granda. Por el valor de $425,00 del mes de abril.

30 de abril de 2022

36. Se compra FLASH MEMORY al Sr. HIDALGO OJEDA CESAR AUGUSTO PNOC, por el valor de $5,36 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 002-006-000001643.
37. Se registra la compra de combustible según auxiliar de compras Nº1 del mes de abril del 2022, por el valor de $322,58 más IVA. Se cancela en efectivo.
38. Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de abril por el valor de $52,34.

01 de mayo

39. Se vende un cofre de metal a la Sra. María Auxilio Burí Guinacocha; por el valor de $190,00. Le cancelan en efectivo, N/V 001-001-000000140.

03 de mayo

40. Se vende un servicio exequial al Sr. Luis Santiago Calderón Calderón por un valor de: $250,00 IVA 0% y un cofre de madera por $357,14 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000116.
41. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000623584.

42. Se compra a SUCOORTIZ Artesano Calificado, 1000 carpetas (0,315 c/u) por el valor de $315,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo. s/f 002-001-000023125.

04 de mayo

43. Se compra fundas plásticas a la Sra. Lojan Merino Tatiana Vanessa PNOC, por el valor de $2,68 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000005419.

05 de mayo

44. Se vende a FUNDACIÓN ÁLVAREZ, 4 cofres de metal; por el valor de $392,86 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000117. Se nos realiza retención del 1,75% Impuesto a la Renta y el 30% del IVA.

06 de mayo

45. Se compra al Sr. Rivera Aponte Juan Carlos persona obligado a llevar contabilidad 1 galón de formol por el valor de $16,07 más IVA y 1 mascarilla KN95, por el valor de $0,30 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 001-003-000014191.
46. Se compra 2 paquetes de algodón al Sr. Jaya Chamba Jimmy Gonzalo persona obligado a llevar contabilidad, por el valor de $3,57 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 002-007-000009615.

07 de mayo

47. Se compra a FUNERARIA CAMPO ELISEO RÉGIMEN RIMPE, 2 cofres estampados, por el valor de $410,71 (205,355 c/u) más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-0001225.

09 de mayo

48. Se vende un cofre de madera al Sr. José Cobos; por el valor de $300,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000141.

49. Se vende un cofre de restos al Sr. Hernán Gordillo; por el valor de $60,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000143.
50. Se compra Suministros de Oficina por un valor de $95,02 a la Sra. Sonia Cecilia Calle Medina PNOC, una lámpara solar por $26,50 IVA 0% y 3 candados por $68,52 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-100-000025479.

10 de mayo

51. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, por un valor de $11,00 IVA 0%, un acta de defunción s/f 011-003-000625228 por $3,00 IVA 0%; un acta de defunción mayor a 48 horas de registro s/f 011-003-000625305 por $5,00 IVA 0% y un acta de defunción s/f 011-003-000625304 por $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo.
52. Se compra 3 resmas de papel al Sr. Luis Antonio Aguilar Chamba, por un valor de $11,10 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000033035.

11 de mayo

53. Se vende un servicio exequial a la Sra. María Teresa Loyola Ochoa; por el valor de $250,00. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000144.
54. Se vende un cofre de madera al Sr. Jamil Mauricio Bravo Iñiguez; por el valor de $270,00. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000145.
55. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, por un valor de $6,00 IVA 0%, un acta de defunción s/f 011-003-000625633 por $3,00 IVA 0% y un acta de defunción s/f 011-003-000625632 por $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo.
56. Se realiza pago a EFC ESTUDIO FINANCIERO CONTABLE PNNOC, por concepto de elaboración de declaración mes de abril año 2022, por un valor de $23,93 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000000284.

12 de mayo

57. Compra de ataúdes al Sr. Chachipanta Quilligana Marco Vinicio. REGIMEN RIMPE, por el valor de $1595,00 IVA 0%; 5 cofres lineales por $575,00 ($115,00 c/u); 6 cofres copas por $540,00 ($90,00 c/u); 1 cofre española por $180,00 y 2 cofres tradicionales por $300,00 ($150,00 c/u). Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000001820.

14 de mayo

58. Se cancela en efectivo el aporte al IESS correspondiente al mes de abril por el valor de $91,80.

15 de mayo

59. Se vende un cofre de metal a Consumidor Final; por el valor de $300,00 IVA 0%; y una mortaja por el valor de $30,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000146.

16 de mayo

60. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000626507.
61. Se compra a FARMAMIA CIA. LTDA. por valor de $16,92 IVA 0%; 2 galones de alcohol. Se cancela en efectivo, s/f 026-022-000226829.
62. Se compra 1 rollo de plástico al Sr. Jaramillo Núñez Diego Marcelo PNNOC, por un valor de $11,61 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 003-001-000008827.

17 de mayo

63. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, por un valor de $8,00 IVA 0%; un acta de

defunción s/f 011-003-000626888 por $3,00 y un acta de defunción mayor a 48 horas de registro s/f 011-003-000626895 por $5,00. Se cancela en efectivo

64. Se compra 1 removedor titanium al Sr. Jaramillo Núñez Diego Marcelo PNNOC, por un valor de $6,47 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 003-001-000008831.

19 de mayo

65. Compra de ataúdes al TALLER DE COFRES SAN JUAN. REGIMEN RIMPE, por el valor de $1.008,93; 4 cofres copan por $321,44 ($80,36 c/u); 2 redondas por $401,78 ($200,89c/u); 1 cofre cinco puntas por $169,64 y 1 cofre lineal por $116,08 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-0002154.
66. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000627547.

23 de mayo

67. Se vende un cofre de restos a la Sra. Liliana Gordillo; por el valor de $50,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000147.
68. Se realiza el pago del IVA del mes de abril del 2022 por el valor de $52,34.

24 de mayo

69. Se vende un Servicio exequial al Sr. Darwin Patricio Castillo Malla por un valor de: $850,00 IVA 0% y un cofre de madera por $267,86 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000119.
70. Se vende un servicio exequial al Sr. Oscar Chicaiza; por el valor de $220,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000149.

25 de mayo

71. Se realiza el pago publicitario a FINANZCON/PRODUCCIONES, RÉGIMEN RIMPE, el valor de $60,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 001-001-000000554.
72. Se registra el pago de cuentas por Planes Exequiales pagados por anticipado por un valor de $365,00; nos cancelan en efectivo, correspondiente al mes de mayo de acuerdo al siguiente detalle:

CLIENTE	**VALOR**
Laura Esperanza Sucunuta Urgiles	$45,00
Laura Alejandrina Poma Ponce	$50,00
Marco Ramiro Capa Jiménez	$30,00
Víctor Manuel Juárez Orellana	$50,00
Nolberto Noé Atariguana	$70,00
Edwin Patricio Sarango Torres	$40,00
Miguel Ángel Heredia Narváez	$80,00
TOTAL	$365,00

26 de mayo

73. Pago de un PLAN IDEAL a la empresa CLARO, por un valor de $16,23 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-215-025980649.
74. Se compra al Sr. Rivera Aponte Juan Carlos persona obligado a llevar contabilidad 1 galón de formol, por el valor de $19,95 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-003-000014525.
75. Se compra a la Sra. Granda Villegas Yajayra Dayanna persona obligado a llevar contabilidad 1 tips desinfectante por el valor de $1,52 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 003-002-000152648.
76. Se compra fundas plásticas, 1 gota mágica a la Sra. Lojan Merino Tatiana Vanessa PNOC, por el valor de $10,27 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000082604.
77. Se compra 1 caja de herramientas a COMERCIAL KYWY S.A., por el valor de $13,78 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 031-902-000303256.

29 de mayo

78. Se registra el pago de sueldos y salarios al Sr. Pablo Andrés Juárez Granda. Por el valor de $425,00 del mes de mayo.

30 de mayo

79. Se vende un servicio exequial a la Sra. María Carlota Genoveva Villa Esperanza por un valor de: $40,00 IVA 0% por una tanatopraxia y un cofre de madera por $446,43 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000120.
80. Se vende un cofre de metal a la Sra. Cecibel Carchi; por el valor de $240,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, según N/V 001-001-000000150.

31 de mayo

81. Se vende un Servicio exequial al Sr. Marco Chamba Herrera: por un valor de: $470,00 IVA 0% y un cofre de madera por $267,86 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000121.
82. Se registra la compra de combustible según auxiliar de compras Nº2 del mes de mayo del 2022, por el valor de $584,33 más IVA. Se cancela en efectivo.
83. Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de mayo por el valor de $114,20.

04 de junio

84. Se vende un cofre de madera al Sr. Eduardo Jarro; por el valor de $401,79 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000122.

06 de junio

85. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, por un valor de $11,00 IVA 0%; un acta de defunción s/f 011-003-000631157 por $3,00 IVA 0%, un acta de defunción mayor a 48

horas de registro s/f 011-003-000631156 por $5,00 IVA 0% y un acta de defunción s/f 011-003-000631155 por $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo

09 de junio

86. Se realiza pago a EFC ESTUDIO FINANCIERO CONTABLE PNNOC, por concepto de realización de declaración mes de mayo año 2022, por un valor de $23,93 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000000290.
87. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000632334.

10 de junio

88. Se vende un Servicio exequial al Sr. Claudio Francisco Faican Pullaguari, por un valor de: $200,00 IVA 0% y un cofre de madera por $250,00 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000123.

14 de junio

89. Se vende un servicio exequial y una mortaja café, a la Sra. Noemí Petronila Erazo Lanche; por el valor de $865,00 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000126.
90. Se compra a FARMAMIA CIA. LTDA. por el valor de $8,46 IVA 0% un de galón de alcohol. Se cancela en efectivo, s/f 026-022-000229887.
91. Se compra al Sr. Rivera Aponte Juan Carlos persona obligado a llevar contabilidad 1 galón de formol y 2 unidades de leukopor g/p por el valor de $20,62 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-003-000014774.
92. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000633362.

93. Se compra a FARMAMIA CIA. LTDA. por el valor de $3,70 más IVA; 2 paquetes de algodón. Se cancela en efectivo, s/f 026-022-000229888.

94. Se cancela en efectivo el aporte al IESS correspondiente al del mes de mayo por un valor de $91,80.

16 de junio

95. Se vende un servicio exequial al Sra. Cecilia Agustina Medina Correa por un valor de: $460,00 IVA 0% y un cofre de madera por $178,57 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000127.

96. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000633960.

17 de junio

97. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000634384.

98. Se compra suministros de oficina por un valor de $6,79 más IVA; 2 cintas masking scotch a ($0,85 c/u) y 2 cintas Office embalaje por un valor de ($2,54 c/u) a PAPELERIA AGUILAR. PNOC. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000088536.

21 de junio

99. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, por un valor de $8,00 IVA 0%, un acta de defunción s/f 011-003-000634758 por $3,00 IVA 0% y un acta de defunción mayor a 48 horas s/f 011-003-000634761 por $5,00 IVA 0%. Se cancela en efectivo.

100. Se compra suministros de oficina por el valor de $8,30 IVA 0%; 2 resmas de hojas Papel boom por ($4,15 c/u) a PAPELERIA AGUILAR. PNOC. Se cancela en efectivo, s/f 001-002-000033793.

22 de junio

101. Se vende un servicio exequial a la Sra. Gladys Acaro por un valor de: $300,00 IVA 0% y un cofre de madera por $223,21 más IVA. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000128.

102. Se registra el pago de cuentas por Planes exequiales pagados por anticipado por un valor de $340,00, correspondiente al mes de junio, nos cancelan en efectivo, de acuerdo al siguiente detalle:

CLIENTE	**VALOR**
Laura Esperanza Sucunuta Urgiles	$60,00
Laura Alejandrina Poma Ponce	$30,00
Marco Ramiro Capa Jiménez	$25,00
Víctor Manuel Juárez Orellana	$50,00
Nolberto Noé Atariguana	$55,00
Edwin Patricio Sarango Torres	$40,00
Miguel Ángel Heredia Narváez	$80,00
TOTAL	$340,00

23 de junio

103. Pago de trámites realizados a DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL IDENTIFICACION Y CEDULACION, Acta de defunción, por un valor de $3,00. Se cancela en efectivo, s/f 011-003-000635351.

27 de junio

104. Se vende un servicio exequial a la Sra. Alba Zambrano por un valor de: $230,00 IVA 0% y un cofre de madera por $223,21 más IVA. Le cancelan en efectivo. s/f 001-001-000000130.

28 de junio

105. Pago de un PLAN IDEAL a la empresa CLARO, por un valor de $16,25 más IVA. Se cancela en efectivo, s/f 001-215-027002235

106. Se realiza el pago del IVA del mes de mayo del 2022 por el valor de $114,20.

29 de junio

107. Se registra el pago de sueldos y salarios al Sr. Pablo Andrés Juárez Granda. Por el valor de $425,00 del mes de junio.

30 de junio

108. Se vende un servicio exequial y un cofre de madera, al Sr. Oliver Smith Montoya Sarango; por el valor de $1301,82 IVA 0%. Le cancelan en efectivo, s/f 001-001-000000131.

109. Se registra la compra de combustible según auxiliar de compras Nº3 del mes de junio del 2022, por el valor de $379,65 más IVA. Se cancela en efectivo.

110. Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de junio por el valor de $138,31.

DATOS ADICIONALES

111. Se registra el consumo de suministros de oficina por el valor de $131,79 e Implementos de protección y seguridad por el valor de $83,40.

112. Se registra las depreciaciones correspondientes, por el método de línea recta de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

113. Se realiza la regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

114. Se registra el cierre de las cuentas de ingreso y de gasto.

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/04/2022		**1**			
	1.1.01.01.	Caja		2.364,75	
	1.1.03.01.	Mercadería 12%		12.900,00	
		Ataúdes	12.470,00		
		Mortajas	430,00		
	1.1.03.02.	Mercadería 0%		3.600,00	
		Capillas	3.600,00		
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		132,14	
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		245,70	
	1.2.01.01.	Muebles y Enseres		455,00	
	1.2.01.02.	Equipo de computación		1.682,99	
	1.2.01.03.	Vehículos		64.480,00	
	2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales			1.075,00
	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos			4.440,56
	2.1.02.	Con la administración Tributaria			169,53
	2.1.02.02.	IVA por pagar	169,53		
	2.1.03.	Obligaciones con el IESS			91,80
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%	40,16		
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%	51,64		
	3.1.01	Capital social			80.083,69
	3.1.01.01.	Capital propio	80.083,69		
		P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022			
01/04/2022		**2**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		11,52	
		Galón de Alcohol	11,52		
	1.1.01.01.	Caja			8,12
	5.1.01.04.	(-) Descuento en Compras			3,40
		P/r. compra de alcohol s/f 026-021-000253310, se cancela en efectivo			
01/04/2022		**3**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		16,07	
		Galón de Formol	16,07		
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,93	
	1.1.01.01.	Caja			18,00
		P/r. compra de formol s/f 001-003-000013785, se cancela en efectivo			
01/04/2022		**4**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		3,13	
		Pañitos Húmedos	3,13		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,38	
	1.1.01.01.	Caja			3,51
		P/r. compra pañitos húmedos s/f 001-002-000132958, se cancela en efectivo			
01/04/2022		**5**			
	5.2.01.10.	Promoción y Publicidad		135,00	
	1.1.04.02.	IVA Compras		16,20	
	1.1.01.01.	Caja			151,20
SUMAN Y PASAN				**86.044,80**	**86.044,80**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**86.044,80**	**86.044,80**
		P/r. pago publicitario s/f 004-002-000001010, se cancela en efectivo			
01/04/2022		**6**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		1,79	
		Algodón	1,79		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,21	
	1.1.01.01.	Caja			2,00
		P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009128, se cancela en efectivo			
01/04/2022		**7**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		2,46	
		Fundas Plásticas	2,46		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,30	
	1.1.01.01.	Caja			2,76
		P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000004349, se cancela en efectivo			
02/04/2022		**8**			
	2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales		1.075,00	
	1.1.01.01.	Caja			1.075,00
		P/r. pago por compra de ataúdes en el mes de marzo, se cancela en efectivo			
06/04/2022		**9**			
	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales		15,00	
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,80	
	1.1.01.01.	Caja			16,80
		P/r. pago por realización de Impuesto a la Renta año 2021 s/f 001-002-000000277, se cancela en efectivo			
11/04/2022		**10**			
	1.1.01.01.	Caja		175,00	
		Sergio Gonzalo Criollo Flores	45,00		
		Isabel Jadán González	50,00		
		Víctor Manuel Juárez Orellana	50,00		
		María Fabiola Logán Sánchez	30,00		
	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos			175,00
		P/r. pago de Ctas. Pagadas por anticipado por adquisición de planes exequiales, cancelan en efectivo			
12/04/2022		**11**			
	5.2.01.09.	Honorarios Profesionales		23,93	
	1.1.04.02.	IVA Compras		2,87	
	1.1.01.01.	Caja			26,80
		P/r. pago por declaración IVA marzo s/f 001-002-000000278, se cancela en efectivo			
12/04/2022		**12**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		0,45	
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,05	
		SUMAN Y PASAN		**87.343,67**	**87.343,17**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**87.343,67**	**87.343,17**
	1.1.01.01.	Caja			0,50
		P/r. compra de pernos y arandelas s/f 003-001-000008518, se cancela en efectivo			
13/04/2022		**13**			
	1.1.01.01.	Caja		850,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			600,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			223,21
		Caja de madera económica	223,21		
	2.1.02.01.	IVA ventas			26,79
		P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000112,a la Sra. Jessica Maurad, se cancela en efectivo			
14/04/2022		**14**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000619974, se cancela en efectivo			
14/04/2022		**15**			
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%		40,16	
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%		51,64	
	1.1.01.01.	Caja			91,80
		P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de marzo del año 2022, se cancela en efectivo.			
15/04/2022		**16**			
	1.1.01.01.	Caja		460,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			210,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			223,21
		Caja de madera económica	223,21		
	2.1.02.01.	IVA ventas			26,79
		P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000115, a la Sra. Alexandra Guerrero, se cancela en efectivo			
15/04/2022		**17**			
	1.1.01.01.	Caja		510,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			310,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			178,57
		Caja metal apliques	178,57		
	2.1.02.01.	IVA ventas			21,43
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Reina Torres, s/f 001-001-000000113, se cancela en efectivo.			
18/04/2022		**18**			
	1.1.01.01.	Caja		50,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			50,00
		Cofres de cenizas madera	50,00		
		P/r. venta de un cofre de cenizas al Sr. Richard Sigcho, s/N/V 001-001-000000138, se cancela en efectivo			
18/04/2022		**19**			
		SUMAN Y PASAN		**89.308,47**	**89.308,47**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**89.308,47**	**89.308,47**
	1.1.01.01.	Caja		460,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			310,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			133,93
		Caja metal apliques	133,93		
	2.1.02.01.	IVA ventas			16,07
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Yadira Medina, s/f 001-001-000000114, se cancela en efectivo			
19/04/2022		**20**			
	5.2.01.14.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de tramites s/f 011-003-000620677 se cancela en efectivo			
19/04/2022		**21**			
	5.2.01.10.	Mantenimiento y Reparaciones		89,29	
	1.1.04.02.	IVA Compras		10,71	
	1.1.01.01.	Caja			100,00
		P/r. pago por adecuación de lámparas de emergencia s/f 001-001-0000481 se cancela en efectivo			
20/04/2022		**22**			
	5.2.01.14.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000620860 se cancela en efectivo			
20/04/2022		**23**			
	2.1.02.02.	IVA por pagar		169,53	
	1.1.01.01.	Caja			169,53
		P/r. pago del IVA mes de marzo del año 2022, se cancela en efectivo.			
21/04/2022		**24**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		233,04	
	1.1.04.02.	IVA Compras		27,96	
	1.1.01.01.	Caja			261,00
		P/r. compra de rollo de plástico transparente y vinil opaco s/f 004-100-000026360, se cancela en efectivo			
21/04/2022		**25**			
	5.1.01.01.	Compras 0%		11,35	
	1.1.01.01.	Caja			11,35
		P/r. compra de cordón s/f 001-001-000040132 se cancela en efectivo			
22/04/2022		**26**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		1,34	
		5 Esferos marca BIC	0,27		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,16	
	1.1.01.01.	Caja			1,50
		P/r. compra de esferos marca BIC s/f 001-003-000003827 se cancela en efectivo			
23/04/2022		**27**			
		SUMAN Y PASAN		**90.317,86**	**90.317,86**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**90.317,86**	**90.317,86**
	1.2.02.01.	Hardware y licencias informáticas		116,92	
		Sistema de vigilancia	116,92		
	1.1.04.02.	IVA Compras		14,03	
	1.1.01.01.	Caja			130,95
		P/r. compra de un sistema de vigilancia s/f 002-006-000001578 se cancela en efectivo			
26/04/2022		**28**			
	5.2.01.19.	Teléfono		16,23	
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,95	
	1.1.01.01.	Caja			18,18
		P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-024898265 se cancela en efectivo			
26/04/2022		**29**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000622323 se cancela en efectivo			
26/04/2022		**30**			
	5.1.01.01.	Compras 0%		1.075,00	
		5 cofres lineal	575,00		
		3 cofres copan	270,00		
		1 cofre americano plus	230,00		
	1.1.01.01.	Caja			1.075,00
		P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-000001816 se cancela en efectivo			
28/04/2022		**31**			
	1.2.01.04.	Maquinarias y equipos		141,96	
		Equipo de sonido	141,96		
	1.1.04.02.	IVA Compras		17,04	
	1.1.01.01.	Caja			159,00
		P/r. compra de equipo de sonido s/f 001-001-000023860, se cancela en efectivo			
29/04/2022		**32**			
	1.1.01.01.	Caja		230,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			230,00
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Roberto Elizalde, s/N/V 001-001-000000139, se cancela en efectivo			
29/04/2022		**33**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623438, se cancela en efectivo			
29/04/2022		**34**			
	5.2.01.14.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623439, se cancela en efectivo			
		SUMAN Y PASAN		**91.939,98**	**91.939,98**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**91.939,98**	**91.939,98**
29/04/2022		**35**			
	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios		425,00	
	5.2.01.03.	Aporte Patronal por pagar 12.15%		51,64	
	5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo		35,42	
	5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo		35,42	
	5.2.01.04.	Fondos de Reserva		35,40	
	1.1.01.01.	Caja			384,84
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%			40,16
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%			51,64
	2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.04.	Fondos de Reserva			35,40
		P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril			
30/04/2022		**36**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		5,36	
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,64	
	1.1.01.01.	Caja			6,00
		P/r. compra de flash memory s/f 002-006-000001643, se cancela en efectivo			
30/04/2022		**37**			
	5.2.01.11.	Combustibles		322,58	
	1.1.04.02.	IVA Compras		38,71	
	1.1.01.01.	Caja			361,29
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de abril, se cancela en efectivo			
30/04/2022		**38**			
	2.1.02.01.	IVA ventas		91,08	
	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional		96,21	
	1.1.04.02.	IVA Compras			134,95
	2.1.02.02.	IVA por pagar			52,34
		P/r. liquidación del IVA del mes de abril del año 2022.			
01/05/2022		**39**			
	1.1.01.01.	Caja		190,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			190,00
		Cofre de metal	190,00		
		P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. María Burí, s/N/V 001-001-000000140, se cancela en efectivo			
03/05/2022		**40**			
	1.1.01.01.	Caja		650,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			250,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			357,14
		Caja de madera económica	357,14		
	2.1.02.01.	IVA ventas			42,86
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Luis Calderón, s/f 001-001-000000116 , se cancela en efectivo			
03/05/2022		**41**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
		SUMAN Y PASAN		**93.920,44**	**93.917,44**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**93.920,44**	**93.917,44**
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623584 se cancela en efectivo			
03/05/2022		**42**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		315,00	
		1000 Carpetas	0,32		
	1.1.01.01.	Caja			315,00
		P/r. compra de carpetas s/f 002-001-000023125, se cancela en efectivo.			
04/05/2022		**43**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		2,68	
		Fundas Plásticas	2,68		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,32	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000005419, se cancela en efectivo			
05/05/2022		**44**			
	1.1.01.01.	Caja		457,07	
	1.1.04.03.01.	Impuesto a la Renta Retenido 1.75%		7,50	
	1.1.04.07.01.	IVA Retenido 30%		15,43	
	4.1.01.02.	Ventas 12%			428,57
		4 Cofre de metal	428,57		
	2.1.02.01.	IVA ventas			51,43
		P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo			
06/05/2022		**45**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		16,37	
		Galón de Formol	16,07		
		1 mascarilla	0,30		
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,93	
	1.1.01.01.	Caja			18,30
		P/r. compra de formol s/f 001-003-000014191,se cancela en efectivo			
06/05/2022		**46**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		3,57	
		Algodón	3,57		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,43	
	1.1.01.01.	Caja			4,00
		P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo			
07/05/2022		**47**			
	5.1.01.02.	Compras 12%		410,71	
		2 cofres estampados	205,36		
	1.1.04.02.	IVA Compras		49,29	
	1.1.01.01.	Caja			460,00
		P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001225 se cancela en efectivo.			
09/05/2022		**48**			
	1.1.01.01.	Caja		300,00	
		SUMAN Y PASAN		**95.500,73**	**95.200,73**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**95.500,73**	**95.200,73**
	4.1.01.01.	Venta 0%			300,00
		Cofre de madera	300,00		
		P/r. venta de un cofre de madera al Sr. José Cobos, s/N/V 001-001-000000141, se cancela en efectivo			
09/05/2022		**49**			
	1.1.01.01.	Caja		60,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			60,00
		Cofre de restos	60,00		
		P/r. venta de un cofre de restos al Sr. Hernán Gordillo, s/N/V 001-001-000000143, se cancela en efectivo			
09/05/2022		**50**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		95,02	
		1 lámpara	26,50		
		3 candados	68,52		
	1.1.04.02.	IVA Compras		8,22	
	1.1.01.01.	Caja			103,24
		P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo			
10/05/2022		**51**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		11,00	
	1.1.01.01.	Caja			11,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625228, 011-003-000625305, 011-003-000625304 se cancela en efectivo			
10/05/2022		**52**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		11,10	
		3 resmas de papel	3,70		
	1.1.01.01.	Caja			11,10
		P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-002-000033035, se cancela en efectivo			
11/05/2022		**53**			
	1.1.01.01.	Caja		250,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			250,00
		Exhumación de restos	250,00		
		P/r. venta de un servicio de exhumación a la Sra. María Loyola, s/N/V 001-001-000000144, se cancela en efectivo			
11/05/2022		**54**			
	1.1.01.01.	Caja		270,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			270,00
		Cofres de madera	270,00		
		P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Jamil Bravo, s/N/V 001-001-000000145, se cancela en efectivo			
11/05/2022		**55**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		6,00	
		SUMAN Y PASAN		**96.212,08**	**96.206,08**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**96.212,08**	**96.206,08**
	1.1.01.01.	Caja			6,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625633, 011-003-000625632 se cancela en efectivo			
11/05/2022		**56**			
	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales		23,93	
	1.1.04.02.	IVA Compras		2,87	
	1.1.01.01.	Caja			26,80
		P/r. pago por realización de declaración IVA mes de abril s/f 001-002-000000284, se cancela en efectivo			
12/05/2022		**57**			
	5.1.01.01.	Compras 0%		1.595,00	
		5 cofres lineal	575,00		
		6 cofres copas	540,00		
		1 cofre española	180,00		
		2 cofres tradicionales	300,00		
	1.1.01.01.	Caja			1.595,00
		P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-000001820, se cancela en efectivo.			
14/05/2022		**58**			
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%		40,16	
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%		51,64	
	1.1.01.01.	Caja			91,80
		P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de abril del año 2022, se cancela en efectivo.			
15/05/2022		**59**			
	1.1.01.01.	Caja		330,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			330,00
		Caja de madera económica	300,00		
		Mortaja Café	30,00		
		P/r. venta de un servicio funerario a Consumidor Final, s/N/V 001-001-000000146, se cancela en efectivo			
16/05/2022		**60**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626507, se cancela en efectivo			
16/05/2022		**61**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		16,92	
		Galón de Alcohol	16,92		
	1.1.01.01.	Caja			16,92
		P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000226829, se cancela en efectivo			
16/05/2022		**62**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		11,61	
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,39	
	1.1.01.01.	Caja			13,00
		SUMAN Y PASAN		**98.288,60**	**98.288,60**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**98.288,60**	**98.288,60**
		P/r. compra de rollo de plástico s/f 003-001-000008827 se cancela en efectivo			
17/05/2022		**63**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		8,00	
	1.1.01.01.	Caja			8,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626888, 011-003-000626895 se cancela en efectivo			
17/05/2022		**64**			
	5.2.01.10.	Mantenimiento y Reparaciones		6,47	
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,78	
	1.1.01.01.	Caja			7,25
		P/r. compra de 1 removedor de titanium s/f 003-001-000008831 se cancela en efectivo			
19/05/2022		**65**			
	5.1.01.02.	Compras 12%		1.008,93	
		4 cofres copa	321,44		
		2 cofres redondas	401,78		
		1 cofre puntas	169,64		
		1 cofre lineal	116,08		
	1.1.04.02.	IVA Compras		121,07	
	1.1.01.01.	Caja			1.130,00
		P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0002154, se cancela en efectivo			
19/05/2022		**66**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000627547 se cancela en efectivo			
23/05/2022		**67**			
	1.1.01.01.	Caja		50,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			50,00
		Cofre de restos			
		P/r. venta de un cofre de restos a la Sra. Liliana Gordillo, s/N/V 001-001-000000147, se cancela en efectivo			
23/05/2022		**68**			
	2.1.02.02.	IVA por pagar		52,34	
	1.1.01.01.	Caja			52,34
		P/r. pago del IVA mes de abril del 2022, se cancela en efectivo.			
24/05/2022		**69**			
	1.1.01.01.	Caja		1.150,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			850,00
	4.1.01.02.	Ventas 12%			267,86
		Caja de madera económica	267,86		
	2.1.02.01.	IVA ventas			32,14
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Darwin Castillo, s/f 001-001-000000119, se cancela en efectivo			
24/05/2022		**70**			
	1.1.01.01.	Caja		220,00	
		SUMAN Y PASAN		**100.909,19**	**100.689,19**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**100.909,19**	**100.689,19**
	4.1.01.01.	Venta 0%			220,00
		Servicio Exequial Completo	220,00		
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oscar Chicaiza, s/N/V 001-001-000000149, se cancela en efectivo			
25/05/2022		**71**			
	5.2.01.10.	Promoción y Publicidad		60,00	
	1.1.01.01.	Caja			60,00
		P/r. pago publicitario s/f 001-001-000000554, se cancela en efectivo			
25/05/2022		**72**			
	1.1.01.01.	Caja		365,00	
		Laura Esperanza Sucunuta Urgiles	45,00		
		Laura Alejandrina Poma Ponce	50,00		
		Marco Ramiro Capa Jiménez	30,00		
		Víctor Manuel Juárez Orellana	50,00		
		Nolberto Noé Atariguana	70,00		
		Edwin Patricio Sarango Torres	40,00		
		Miguel Ángel Heredia Narváez	80,00		
	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos			365,00
		P/r. pago de Ctas. Cobradas por anticipado por adquisición de planes exequiales			
26/05/2022		**73**			
	5.2.01.19.	Teléfono		16,23	
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,95	
	1.1.01.01.	Caja			18,18
		P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-025980649 se cancela en efectivo			
26/05/2022		**74**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		19,95	
		Galón de Formol	19,95		
	1.1.04.02.	IVA Compras		2,39	
	1.1.01.01.	Caja			22,34
		P/r. compra de formol s/f 001-003-000014525, se cancela en efectivo.			
26/05/2022		**75**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		1,52	
		Tips Desinfectante	1,52		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,18	
	1.1.01.01.	Caja			1,70
		P/r. compra de tips s/f 003-002-000152648, se cancela en efectivo.			
26/05/2022		**76**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		10,27	
		Fundas Plásticas	10,27		
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,23	
	1.1.01.01.	Caja			11,50
		SUMAN Y PASAN		**101.387,92**	**101.387,92**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**101.387,92**	**101.387,92**
		P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-002-000082604, se cancela en efectivo.			
26/05/2022		**77**			
	5.1.01.02.	Compras 12%		13,78	
		Caja de herramientas	13,78		
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,65	
	1.1.01.01.	Caja			15,43
		P/r. compra de caja de herramientas s/f 031-902-000303256, se cancela en efectivo			
29/05/2022		**78**			
	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios		425,00	
	5.2.01.04.	Aporte Patronal por pagar 12.15%		51,64	
	5.2.01.06.	Décimo Tercer Sueldo		35,42	
	5.2.01.07.	Décimo cuarto sueldo		35,42	
	5.2.01.05.	Fondos de Reserva		35,40	
	1.1.01.01.	Caja			384,84
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%			40,16
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%			51,64
	2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.04.	Fondos de Reserva			35,40
		P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo del 2022			
30/05/2022		**79**			
	1.1.01.01.	Caja		540,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			40,00
		Tanatopraxia	40,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			446,43
		Caja de madera económica	446,43		
	2.1.02.01.	IVA ventas			53,57
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. María Villa, s/f 001-001-000000120, se cancela en efectivo			
30/05/2022		**80**			
	1.1.01.01.	Caja		240,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			240,00
		Cofre de metal	240,00		
		P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. Cecibel Carchi, s/N/V 001-001-000000150, se cancela en efectivo			
31/05/2022		**81**			
	1.1.01.01.	Caja		770,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			470,00
		Servicio Exequial Completo	470,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			267,86
		Caja de madera	267,86		
	2.1.02.01.	IVA ventas			32,14
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Marco Chamba, s/f001-001-000000121, se cancela en efectivo			
31/05/2022		**82**			
		SUMAN Y PASAN		**103.536,23**	**103.536,23**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**103.536,23**	**103.536,23**
	5.2.01.11.	Combustibles		584,33	
	1.1.04.02.	IVA Compras		70,12	
	1.1.01.01.	Caja			654,45
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de mayo, se cancela en efectivo			
31/05/2022		**83**			
	2.1.02.01.	IVA ventas		212,14	
	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional		181,32	
	1.1.04.02.	IVA Compras			263,83
	1.1.04.07.01.	IVA Retenido 30%			15,43
	2.1.02.02.	IVA por pagar			114,20
		P/r. liquidación del IVA del mes de mayo del año 2022			
04/06/2022		**84**			
	1.1.01.01.	Caja		450,00	
	4.1.01.02.	Ventas 12%			401,79
		Caja de madera	401,79		
	2.1.02.01.	IVA ventas			48,21
		P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Eduardo Jarro, s/f001-001-000000122, se cancela en efectivo			
06/06/2022		**85**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		11,00	
	1.1.01.01.	Caja			11,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000631157, 011-003-000631156 y 011-003-000631155 se cancela en efectivo.			
09/06/2022		**86**			
	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales		23,93	
	1.1.04.02.	IVA Compras		2,87	
	1.1.01.01.	Caja			26,80
		P/r. pago por realización de declaración IVA mes de mayo s/f 001-002-000000290, se cancela en efectivo			
09/06/2022		**87**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000632334 se cancela en efectivo			
10/06/2022		**88**			
	1.1.01.01.	Caja		480,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			200,00
		Servicio Exequial Completo	200,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			250,00
		Caja de madera	250,00		
	2.1.02.01.	IVA ventas			30,00
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Claudio Faican, s/f001-001-000000123, se cancela en efectivo			
14/06/2022		**89**			
	1.1.01.01.	Caja		865,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			865,00
		SUMAN Y PASAN		**106.419,94**	**106.419,94**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**106.419,94**	**106.419,94**
		Servicio Exequial Completo	865,00		
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Noemí Erazo, s/f001-001-000000126, se cancela en efectivo			
14/06/2022		**90**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		8,46	
		Galón de Alcohol	8,46		
	1.1.01.01.	Caja			8,46
		P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000229887, se cancela en efectivo			
14/06/2022		**91**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		20,62	
		Galón de Formol	20,62		
	1.1.04.02.	IVA Compras		2,47	
	1.1.01.01.	Caja			23,09
		P/r. compra de formol s/f 001-003-000014774, se cancela en efectivo			
14/06/2022		**92**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633362 se cancela en efectivo			
14/06/2022		**93**			
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad		3,70	
		Algodón	3,70		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,44	
	1.1.01.01.	Caja			4,14
		P/r. compra de formol s/f 026-022-000229888, se cancela en efectivo			
14/06/2022		**94**			
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%		40,16	
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%		51,64	
	1.1.01.01.	Caja			91,80
		P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de mayo del 2022, se cancela en efectivo.			
16/06/2022		**95**			
	1.1.01.01.	Caja		660,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			460,00
		Servicio Exequial Completo	460,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			178,57
		Caja de madera	178,57		
	2.1.02.01.	IVA ventas			21,43
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Cecilia Medina, s/f001-001-000000127, se cancela en efectivo			
16/06/2022		**96**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633960 se cancela en efectivo			
		SUMAN Y PASAN		**107.213,44**	**107.213,44**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**107.213,44**	**107.213,44**
17/06/2022		**97**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634384 se cancela en efectivo			
17/06/2022		**98**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		6,79	
		2 cintas masking scoth	1,71		
		2 cintas office embalaje	5,08		
	1.1.04.02.	IVA Compras		0,81	
	1.1.01.01.	Caja			7,60
		P/r. compra de cinta masqui s/f 001-002-000088536, se cancela en efectivo			
21/06/2022		**99**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		8,00	
	1.1.01.01.	Caja			8,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634758, 011-003-000634761, se cancela en efectivo			
21/06/2022		**100**			
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina		8,30	
	1.1.01.01.	Caja			8,30
		P/r. compra de resmas de papel s/f 001-002-000033793, se cancela en efectivo			
22/06/2022		**101**			
	1.1.01.01.	Caja		550,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			300,00
		Servicio Exequial Completo	300,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			223,21
		Caja de madera	223,21		
	2.1.02.01.	IVA ventas			26,79
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Gladys Acaro, s/f001-001-000000128, se cancela en efectivo			
22/06/2022		**102**			
	1.1.01.01.	Caja		340,00	
		Laura Esperanza Sucunuta Urgiles	60,00		
		Laura Alejandrina Poma Ponce	30,00		
		Marco Ramiro Capa Jiménez	25,00		
		Víctor Manuel Juárez Orellana	50,00		
		Nolberto Noé Atariguana	55,00		
		Edwin Patricio Sarango Torres	40,00		
		Miguel Ángel Heredia Narváez	80,00		
	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos			340,00
		P/r. pago de Ctas. Cobradas por anticipado por adquisición de planes exequiales			
23/06/2022		**103**			
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión		3,00	
	1.1.01.01.	Caja			3,00
		P/r. pago de trámites s/f 011-003-000635351 se cancela en efectivo			
		SUMAN Y PASAN		**108.133,34**	**108.133,34**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**108.133,34**	**108.133,34**
27/06/2022		**104**			
	1.1.01.01.	Caja		480,00	
	4.1.01.01.	Venta 0%			230,00
		Servicio Exequial Completo	230,00		
	4.1.01.02.	Ventas 12%			223,21
		Caja de madera	223,21		
	2.1.02.01.	IVA ventas			26,79
		P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Alba Zambrano, s/f001-001-000000130, se cancela en efectivo			
28/06/2022		**105**			
	5.2.01.19.	Teléfono		16,25	
	1.1.04.02.	IVA Compras		1,95	
	1.1.01.01.	Caja			18,20
		P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-027002235, se cancela en efectivo			
28/06/2022		**106**			
	2.1.02.02.	IVA por pagar		114,20	
	1.1.01.01.	Caja			114,20
		P/r. pago del IVA mes de mayo del 2022, se cancela en efectivo.			
29/06/2022		**107**			
	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios		425,00	
	5.2.01.04.	Aporte Patronal por pagar 12.15%		51,64	
	5.2.01.06.	Décimo Tercer Sueldo		35,42	
	5.2.01.07.	Décimo cuarto sueldo		35,42	
	5.2.01.05.	Fondos de Reserva		35,40	
	1.1.01.01.	Caja			384,84
	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%			40,16
	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%			51,64
	2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.04.04.	Fondos de Reserva			35,40
		P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio del 2022			
30/06/2022		**108**			
	1.1.01.01.	Caja		1.301,82	
	4.1.01.01.	Venta 0%			1.301,82
		Servicio Exequial Completo	1.301,82		
		P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oliver Montoya, s/f001-001-000000131, se cancela en efectivo			
30/06/2022		**109**			
	5.2.01.11.	Combustibles		379,65	
	1.1.04.02.	IVA Compras		45,56	
	1.1.01.01.	Caja			425,21
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de junio, se cancela en efectivo			
30/06/2022		**110**			
		SUMAN Y PASAN		**111.055,64**	**111.055,64**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**111.055,64**	**111.055,64**
	2.1.02.01.	IVA ventas		153,22	
	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional		39,20	
	1.1.04.02.	IVA Compras			54,11
	2.1.02.02.	IVA por pagar			138,31
		P/r. liquidación del IVA del mes de junio del 2022			
		AJUSTES			
30/06/2022		**111**			
	5.2.01.14.	Suministros de Oficina		131,79	
	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina			131,79
		P/r. Consumo de los suministros de oficina			
30/06/2022		**112**			
	5.2.01.16.	Implementos de protección y seguridad		83,40	
	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad			83,40
		P/r. Consumo de implementos de protección y seguridad.			
30/06/2022		**113**			
	5.2.01.22.	Depreciación muebles y enseres		10,24	
	1.2.03.01.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres			10,24
		P/r. Depreciación de muebles y enseres			
30/06/2022		**114**			
	5.2.01.23.	Depreciación equipo de computación		93,50	
	1.2.03.02.	(-) Depreciación acumulada equipo de computación			93,50
		P/r. Depreciación de equipo de computación			
30/06/2022		**115**			
	5.2.01.24.	Depreciación de Vehículo		2.579,20	
	1.2.03.03.	(-) Depreciación acumulada de Vehículos			2.579,20
		P/r. Depreciación de vehículo			
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
30/06/2022		**116**			
	5.1.01.04.	(-) Descuento en Compras		3,40	
	5.1.01.01.	Compras 0%			3,40
		P/r. cierre de los descuentos y determinar las compras netas			
30/06/2022		**117**			
	5.1.01.03.	Costo de ventas		20.611,37	
	1.1.03.01.	Mercadería 12%			12.900,00
	1.1.03.02.	Mercadería 0%			3.600,00
	5.1.01.01.	Compras 0%			2.677,95
	5.1.01.02.	Compras 12%			1.433,42
		P/r. mercadería disponible para la venta			
30/06/2022		**118**			
	1.1.03.01.	Mercadería 12%		12.050,00	
	1.1.03.02.	Mercadería 0%		3.600,00	
	5.1.01.03.	Costo de ventas			15.650,00
		P/r. costo de ventas y el valor del inventario final.			
30/06/2022		**119**			
		SUMAN Y PASAN		**150.410,97**	**150.410,97**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO DIARIO
Del 01 de abril al 30 de junio del 2022
Expresado en USD

Folio 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		**150.410,97**	**150.410,97**
	4.1.01.01.	Venta 0%		8.586,82	
	4.1.01.02.	Venta 12%		3.803,56	
	5.1.01.03.	Costo de ventas			4.961,37
	4.1.01.03.	Utilidad Bruta en venta			7.429,01
		P/r. Utilidad bruta en ventas			
		ASIENTOS DE CIERRE			
30/06/2022		**120**			
	4.1.01.03.	Utilidad Bruta en venta		7.429,01	
	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios			1.275,00
	5.2.01.03.	Aporte Patronal 12.15%			154,91
	5.2.01.04.	Fondos de Reserva			106,21
	5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo			106,25
	5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo			106,25
	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales			86,79
	5.2.01.08.	Mantenimiento y Reparaciones			95,76
	5.2.01.10.	Promoción y Publicidad			195,00
	5.2.01.11.	Combustibles			1.286,56
	5.2.01.12.	Gastos de Gestión			86,00
	5.2.01.14.	Suministros de Oficina			131,79
	5.2.01.16.	Implementos de protección y seguridad			83,40
	5.2.01.19.	Teléfono			48,71
	5.2.01.22.	Depreciación muebles y enseres			10,24
	5.2.01.23.	Depreciación equipo de computación			93,50
	5.2.01.24.	Depreciación de Vehículo			2.579,20
	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional			316,73
	3.2.01.02.	Ganancia del ejercicio			666,71
		P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos			
30/06/2022		**121**			
	3.2.01.02.	Ganancia del ejercicio		666,71	
	2.1.04.05.	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio			100,01
	3.2.01.03.	Utilidad neta del ejercicio			566,70
		P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.			
		SUMAN		**170.897,06**	**170.897,06**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Caja				**Código:**	1.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	2.364,75		2.364,75
01/04/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-021-000253310, se cancela en efectivo	2	1		8,12	2.356,63
01/04/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000013785, se cancela en efectivo	3	1		18,00	2.338,63
01/04/2022	P/r. compra pañitos húmedos s/f 001-002-000132958, se cancela en efectivo	4	1		3,51	2.335,13
01/04/2022	P/r. pago publicitario s/f 004-002-000001010, se cancela en efectivo	5	1		151,20	2.183,93
01/04/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009128, se cancela en efectivo	6	2		2,00	2.181,92
01/04/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000004349, se cancela en efectivo	7	2		2,76	2.179,17
02/04/2022	P/r. pago por compra de ataúdes en el mes de marzo, se cancela en efectivo	8	2		1.075,00	1.104,17
06/04/2022	P/r. pago por realización de Impuesto a la Renta año 2021 s/f 001-002-000000277, se cancela en efectivo	9	2		16,80	1.087,37
11/04/2022	P/r. pago por adquisición de planes Exequiales, se cancela en efectivo	10	2	175,00		1.262,37
12/04/2022	P/r. pago por declaración IVA marzo s/f 001-002-000000278, se cancela en efectivo	11	2		26,80	1.235,56
12/04/2022	P/r. compra de pernos y arandelas s/f 003-001-00000851, se cancela en efectivo	12	2		0,50	1.235,06
13/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000112,a la Sra. Jessica Maurad, se cancela en efectivo	13	2	850,00		2.085,06
14/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000619974, se cancela en efectivo	14	3		3,00	2.082,06
14/04/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS, se cancela en efectivo.	15	3		91,80	1.990,26
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000115, se cancela en efectivo	16	3	460,00		2.450,26
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000113, se cancela en efectivo	17	3	510,00		2.960,26
18/04/2022	P/r. venta de un cofre de cenizas s/N/V 001-001-000000138, se cancela en efectivo	18	3	50,00		3.010,26
18/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000114, se cancela en efectivo	19	3	460,00		3.470,26
19/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000620677 se cancela en efectivo	20	4		3,00	3.467,26
19/04/2022	P/r. pago por adecuación de lámparas de emergencia s/f 001-001-0000481 se cancela en efectivo	21	4		100,00	3.367,26
20/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000620860 se cancela en efectivo	22	4		3,00	3.364,26
20/04/2022	P/r. pago del IVA mes de marzo, se cancela en efectivo.	23	4		169,53	3.194,73
21/04/2022	P/r. compra de rollo de plástico transparente s/f 004-100-000026360, se cancela en efectivo	24	4		261,00	2.933,72
21/04/2022	P/r. compra de cordón s/f 001-001-000040132 se cancela en efectivo	25	4		11,35	2.922,37

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Caja				**Código:**	1.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
22/04/2022	P/r. compra de esferos marca BIC s/f 001-003-000003827 se cancela en efectivo	26	4		1,50	2.920,87
23/04/2022	P/r. compra de un sistema de vigilancia s/f 002-006-000001578 se cancela en efectivo	27	5		130,95	2.789,92
26/04/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-024898265 se cancela en efectivo	28	5		18,18	2.771,74
26/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000622323 se cancela en efectivo	29	5		3,00	2.768,74
26/04/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-000001816 se cancela en efectivo	30	5		1.075,00	1.693,74
28/04/2022	P/r. compra de equipo de sonido s/f 001-001-000023860, se cancela en efectivo	31	5		159,00	1.534,75
29/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/N/V 001-001-000000139, se cancela en efectivo	32	5	230,00		1.764,75
29/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000623438, se cancela en efectivo	33	5		3,00	1.761,75
29/04/2022	P/r. pago de tramites s/f 011-003-000623439, se cancela en efectivo	34	5		3,00	1.758,75
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		384,84	1.373,91
29/04/2022	P/r. compra de flash memory s/f 002-006-000001643, se cancela en efectivo	36	6		6,00	1.367,91
30/04/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de abril, se cancela en efectivo	37	6		361,29	1.006,62
01/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. María Burí, s/N/V 001-001-000000140, se cancela en efectivo	39	6	190,00		1.196,62
03/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Luis Calderón, s/f 001-001-000000116 , se cancela en efectivo	40	6	650,00		1.846,62
03/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623584 se cancela en efectivo	41	6		3,00	1.843,62
03/05/2022	P/r. compra de carpetas s/f 002-001-000023125, se cancela en efectivo.	42	7		315,00	1.528,62
04/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000005419, se cancela en efectivo	43	7		3,00	1.525,61
05/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo	44	7	457,07		1.982,68
06/05/2022	P/r. compra de formol s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	45	7		18,30	1.964,39
06/05/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	46	7		4,00	1.960,39
07/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001225 se cancela en efectivo.	47	7		460,00	1.500,39
09/05/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. José Cobos, s/N/V 001-001-000000141, se cancela en efectivo	48	7	300,00		1.800,39
09/05/2022	P/r. venta de un cofre de restos al Sr. Hernán Gordillo, s/N/V 001-001-000000143, se cancela en efectivo	49	8	60,00		1.860,39
09/05/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo	50	8		103,24	1.757,15

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Caja				**Código:**	1.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
10/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625228, 011-003-000625305, 011-003-000625304 se cancela en efectivo	51	8		11,00	1.746,15
10/05/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo	52	8		11,10	1.735,05
11/05/2022	P/r. venta de un servicio de exhumación a la Sra. María Loyola, s/N/V 001-001-000000144, se cancela en efectivo	53	8	250,00		1.985,05
11/05/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Jamil Bravo, s/N/V 001-001-000000145, se cancela en efectivo	54	8	270,00		2.255,05
11/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625633, 011-003-000625632 se cancela en efectivo	55	8		6,00	2.249,05
11/05/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de abril s/f 001-002-000000284, se cancela en efectivo	56	9		26,80	2.222,25
12/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001820 se cancela en efectivo.	57	9		1.595,00	627,25
14/05/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de abril, se cancela en efectivo.	58	9		91,80	535,45
15/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a Consumidor Final, s/N/V 001-001-000000146, se cancela en efectivo	59	9	330,00		865,45
16/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626507 se cancela en efectivo	60	9		3,00	862,45
16/05/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000226829, se cancela en efectivo	61	9		16,92	845,53
16/05/2022	P/r. compra de rollo de plástico s/f 003-001-000008827 se cancela en efectivo	62	9		13,00	832,53
17/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626888, 011-003-000626895 se cancela en efectivo	63	10		8,00	824,53
17/05/2022	P/r. compra de 1 removedor de titanium s/f 003-001-000008831 se cancela en efectivo	64	10		7,25	817,28
19/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0002154, se cancela en efectivo	65	10		1.130,00	-312,72
19/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000627547 se cancela en efectivo	66	10		3,00	-315,72
23/05/2022	P/r. venta de un cofre de restos a la Sra. Liliana Gordillo, s/N/V 001-001-000000147, se cancela en efectivo	67	10	50,00		-265,72
23/05/2022	P/r. pago del IVA mes de abril, se cancela en efectivo.	68	10		52,34	-318,07
24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Darwin Castillo, s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	69	10	1.150,00		831,93
24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oscar Chicaiza, s/N/V 001-001-000000149, se cancela en efectivo	70	10	220,00		1.051,93
25/05/2022	P/r. pago publicitario s/f 001-001-000000554, se cancela en efectivo	71	11		60,00	991,93
25/05/2022	P/r. pago por adquisición de planes Exequiales, se cancela en efectivo	72	11	365,00		1.356,93
26/05/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-025980649 se cancela en efectivo	73	11		18,18	1.338,76
26/05/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014525, se cancela en efectivo.	74	11		22,34	1.316,41
26/05/2022	P/r. compra de tips s/f 003-002-000152648, se cancela en efectivo.	75	11		1,70	1.314,71

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Caja				**Código:**	1.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
26/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-002-000082604, se cancela en efectivo.	76	11		11,50	1.303,21
26/05/2022	P/r. compra de caja de herramientas s/f 031-902-000303256, se cancela en efectivo	77	12		15,43	1.287,77
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	12		384,84	902,94
30/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. María Villa, s/f 001-001-000000120, se cancela en efectivo	79	12	540,00		1.442,94
30/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. Cecibel Carchi, s/N/V 001-001-000000143, se cancela en efectivo	80	12	240,00		1.682,94
31/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Marco Chamba, s/f001-001-000000121, se cancela en efectivo	81	12	770,00		2.452,94
31/05/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de mayo, se cancela en efectivo	82	12		654,45	1.798,49
04/06/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Eduardo Jarro, s/f001-001-000000122, se cancela en efectivo	84	13	450,00		2.248,49
06/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000631157 se cancela en efectivo	85	13		11,00	2.237,49
09/06/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de mayo s/f 001-002-000000290, se cancela en efectivo	86	13		26,80	2.210,68
09/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000632334 se cancela en efectivo	87	13		3,00	2.207,68
10/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Claudio Faican, s/f001-001-000000123, se cancela en efectivo	88	13	480,00		2.687,68
14/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Noemí Erazo, s/f001-001-000000126, se cancela en efectivo	89	13	865,00		3.552,68
14/06/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000229887, se cancela en efectivo	90	14		8,46	3.544,22
14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014774, se cancela en efectivo	91	14		23,09	3.521,13
14/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633362 se cancela en efectivo	92	14		3,00	3.518,13
14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 026-022-000229888, se cancela en efectivo	93	14		4,14	3.513,99
14/06/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de mayo, se cancela en efectivo.	94	14		91,80	3.422,19
16/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Cecilia Medina, s/f001-001-000000127, se cancela en efectivo	95	14	660,00		4.082,19
16/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633960 se cancela en efectivo	96	14		3,00	4.079,19
17/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634384 se cancela en efectivo	97	15		3,00	4.076,19
17/06/2022	P/r. compra de cinta masqui s/f 001-002-000088536, se cancela en efectivo	98	15		7,60	4.068,58
21/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634758 se cancela en efectivo	99	15		8,00	4.060,58
21/06/2022	P/r. compra de resmas de papel s/f 001-002-000033793, se cancela en efectivo	100	15		8,30	4.052,28

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Caja				**Código:**	1.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
22/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Gladys Acaro, s/f001-001-000000128, se cancela en efectivo	101	15	550,00		4.602,28
22/06/2022	P/r. pago por adquisición de planes Exequiales, se cancela en efectivo	102	15	340,00		4.942,28
23/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000635351 se cancela en efectivo	103	15		3,00	4.939,28
27/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Alba Zambrano, s/f001-001-000000130, se cancela en efectivo	104	16	480,00		5.419,28
28/06/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-027002235 se cancela en efectivo	105	16		18,20	5.401,08
28/06/2022	P/r. pago del IVA mes de mayo, se cancela en efectivo.	106	16		114,20	5.286,88
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		384,84	4.902,04
30/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oliver Montoya, s/f001-001-000000131, se cancela en efectivo	108	16	1.301,82		6.203,86
30/06/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de junio, se cancela en efectivo	109	16		425,21	5.778,66
SUMAN				**16.068,64**	**10.289,98**	**5.778,66**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Mercadería 12%				**Código:**	1.1.03.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	12.900,00		12.900,00
30/06/2022	P/r. mercadería disponible para la venta	118	17		12.900,00	0,00
30/06/2022	P/r. costo de ventas y el valor del inventario final.	119	17	12.050,00		12.050,00
SUMAN				**24.950,00**	**12.900,00**	**12.050,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Mercadería 0%				**Código:**	1.1.03.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	3.600,00		3.600,00
30/06/2022	P/r. mercadería disponible para la venta	118	17		3.600,00	0,00
30/06/2022	P/r. costo de ventas y el valor del inventario final.	119	17	3.600,00		3.600,00
SUMAN				**7.200,00**	**3.600,00**	**3.600,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Materiales y suministros de Oficina				**Código:**	1.1.03.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	132,14		132,14
12/04/2022	P/r. compra de pernos y arandelas s/f 003-001-00000851, se cancela en efectivo	12	2	0,45		132,59
21/04/2022	P/r. compra de rollo de plástico transparente y vinl opaco s/f 004-100-000026360, se cancela en efectivo	24	4	233,04		365,63
22/04/2022	P/r. compra de esferos marca BIC s/f 001-003-000003827 se cancela en efectivo	26	4	1,34		366,97
30/04/2022	P/r. compra de flash memory s/f 002-006-000001643, se cancela en efectivo	36	6	5,36		372,33
03/05/2022	P/r. compra de carpetas s/f 002-001-000023125, se cancela en efectivo.	42	7	315,00		687,33
09/05/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo	50	8	95,02		782,35
10/05/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo	52	8	11,10		793,45
16/05/2022	P/r. compra de rollo de plástico s/f 003-001-000008827 se cancela en efectivo	62	9	11,61		805,06
17/06/2022	P/r. compra de cinta masqui s/f 001-002-000088536, se cancela en efectivo	98	15	6,79		811,85
21/06/2022	P/r. compra de resmas de papel s/f 001-002-000033793, se cancela en efectivo	100	15	8,30		820,15
30/06/2022	P/r. Consumo de los suministros de oficina	111	17		131,79	688,36
SUMAN				**820,15**	**131,79**	**688,36**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Hardware y licencias informáticas				**Código:**	1.2.02.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
23/04/2022	P/r. compra de un sistema de vigilancia s/f 002-006-000001578 se cancela en efectivo	27	5	116,92		116,92
SUMAN				**116,92**	**0,00**	**116,92**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Implementos de protección y seguridad				**Código:**	1.1.03.05.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	245,70		245,70
01/04/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-021-000253310, se cancela en efectivo	2	1	11,52		257,22

01/04/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000013785, se cancela en efectivo	3	1	16,07		273,29
01/04/2022	P/r. compra pañitos húmedos s/f 001-002-000132958, se cancela en efectivo	4	1	3,13		276,42
01/04/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009128, se cancela en efectivo	6	2	1,79		278,21
01/04/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000004349, se cancela en efectivo	7	2	2,46		280,67
04/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000005419, se cancela en efectivo	43	7	2,68		283,35
06/05/2022	P/r. compra de formol s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	45	7	16,37		299,72
06/05/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	46	7	3,57		303,29
16/05/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000226829, se cancela en efectivo	61	9	16,92		320,21
26/05/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014525, se cancela en efectivo.	74	11	19,95		340,16
26/05/2022	P/r. compra de tips s/f 003-002-000152648, se cancela en efectivo.	75	11	1,52		341,68
26/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-002-000082604, se cancela en efectivo.	76	11	10,27		351,95
14/06/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-022-000229887, se cancela en efectivo	90	14	8,46		360,41
14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014774, se cancela en efectivo	91	14	20,62		381,03
14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 026-022-000229888, se cancela en efectivo	93	14	3,70		384,73
30/06/2022	P/r. Consumo de implementos de protección y seguridad.	113	17		83,40	301,33
SUMAN				**384,73**	**83,40**	**301,33**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	IVA Compras				**Código:**	1.1.04.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000013785, se cancela en efectivo	3	1	1,93		1,93
01/04/2022	P/r. compra pañitos húmedos s/f 001-002-000132958, se cancela en efectivo	4	1	0,38		2,30
01/04/2022	P/r. pago publicitario s/f 004-002-000001010, se cancela en efectivo	5	1	16,20		18,50
01/04/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009128, se cancela en efectivo	6	2	0,21		18,72
01/04/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000004349, se cancela en efectivo	7	2	0,30		19,01
06/04/2022	P/r. pago por realización de Impuesto a la Renta año 2021 s/f 001-002-000000277, se cancela en efectivo	9	2	1,80		20,81
12/04/2022	P/r. pago por realización de Impuesto a la Renta año 2021 s/f 001-102-000220497, se cancela en efectivo	11	2	2,87		23,69
12/04/2022	P/r. compra de pernos y arandelas s/f 003-001-00000851, se cancela en efectivo	12	2	0,05		23,74
19/04/2022	P/r. pago por adecuación de lámparas de emergencia s/f 001-001-0000481 se cancela en efectivo	21	4	10,71		34,45
21/04/2022	P/r. compra de rollo de plástico transparente s/f 004-100-000026360, se cancela en efectivo	24	4	27,96		62,42

22/04/2022	P/r. compra de esferos marca BIC s/f 001-003-000003827 se cancela en efectivo	26	4	0,16		62,58
23/04/2022	P/r. compra de un sistema de vigilancia s/f 002-006-000001578 se cancela en efectivo	27	4	14,03		76,61
26/04/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-024898265 se cancela en efectivo	28	5	1,95		78,56
28/04/2022	P/r. compra de equipo de sonido s/f 001-001-000023860, se cancela en efectivo	31	5	17,04		95,59
30/04/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 002-006-000001643, se cancela en efectivo	36	6	0,64		96,24

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	IVA Compras				**Código:**	1.1.04.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/04/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de abril, se cancela en efectivo	37	6	38,71		134,95
30/04/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de abril	38	6		134,95	0,00
04/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-001-000005419, se cancela en efectivo	43	7	0,32		0,32
06/05/2022	P/r. compra de formol s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	45	7	1,93		2,25
06/05/2022	P/r. compra de algodón s/f 002-007-000009615, se cancela en efectivo	46	7	0,43		2,68
07/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001225 se cancela en efectivo.	47	7	49,29		51,96
09/05/2022	P/r. compra de suministros de oficina s/f 001-100-000025479, se cancela en efectivo	50	8	8,22		60,19
11/05/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de abril s/f 001-002-000000284, se cancela en efectivo	56	9	2,87		63,06
16/05/2022	P/r. compra de rollo de plástico s/f 003-001-000008827 se cancela en efectivo	62	9	1,39		64,45
17/05/2022	P/r. compra de 1 removedor de titanium s/f 003-001-000008831 se cancela en efectivo	64	10	0,78		65,23
19/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0002154, se cancela en efectivo	65	10	121,07		186,30
26/05/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-025980649 se cancela en efectivo	73	11	1,95		188,25
26/05/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014525, se cancela en efectivo.	74	11	2,39		190,64
26/05/2022	P/r. compra de tips s/f 003-002-000152648, se cancela en efectivo.	75	11	0,18		190,82
26/05/2022	P/r. compra de fundas plásticas s/f 001-002-000082604, se cancela en efectivo.	76	11	1,23		192,06
26/05/2022	P/r. compra de caja de herramientas s/f 031-902-000303256, se cancela en efectivo	77	12	1,65		193,71
31/05/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de mayo, se cancela en efectivo	82	12	70,12		263,83
31/05/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo	83	13		263,83	0,00
09/06/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de mayo s/f 001-002-000000290, se cancela en efectivo	86	13	2,87		2,87

14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 001-003-000014774, se cancela en efectivo	91	15	2,47		5,35
14/06/2022	P/r. compra de formol s/f 026-022-000229888, se cancela en efectivo	93	15	0,44		5,79
17/06/2022	P/r. compra de cinta masqui s/f 001-002-000088536, se cancela en efectivo	98	15	0,81		6,60
28/06/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-027002235 se cancela en efectivo	105	16	1,95		8,55
30/06/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de junio, se cancela en efectivo	109	16	45,56		54,11
30/06/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de junio	110	17		54,11	0,00
SUMAN				**452,89**	**452,89**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Impuesto a la Renta Retenido 1.75%				**Código:**	1.1.04.03.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
05/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo	44	7	7,50		7,50
SUMAN				**7,50**	**0,00**	**7,50**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	IVA Retenido 30%				**Código:**	1.1.04.07.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
05/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo	44	7	15,43		15,43
31/05/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo	83	13		15,43	0,00
SUMAN				**15,43**	**15,43**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Muebles y Enseres				**Código:**	1.2.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	455,00		455,00
SUMAN				**455,00**	**0,00**	**455,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Maquinarias y equipos				**Código:**	1.2.01.04.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
28/04/2022	P/r. compra de equipo de sonido s/f 001-001-000023860, se cancela en efectivo	31	5	141,96		141,96
SUMAN				**141,96**	**0,00**	**141,96**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Equipo de computación				**Código:**	1.2.01.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	1.682,99		1.682,99
SUMAN				**1.682,99**	**0,00**	**1.682,99**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Vehículos				**Código:**	1.2.01.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1	64.480,00		64.480,00
SUMAN				**64.480,00**	**0,00**	**64.480,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres				**Código:**	1.2.02.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres	114	17		10,24	10,24
SUMAN				**0,00**	**10,24**	**10,24**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada equipo de computación				**Código:**	1.2.02.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de equipo de computación	115	17		93,50	93,50
SUMAN				**0,00**	**93,50**	**93,50**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de Vehículos				**Código:**	1.2.02.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de vehículo	116	17		2.579,20	2.579,20
SUMAN				**0,00**	**2.579,20**	**2.579,20**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Cuentas por pagar proveedores locales				**Código:**	2.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		1.075,00	1.075,00
02/04/2022	P/r. pago por compra de ataúdes en el mes de marzo, se cancela en efectivo	8	2	1.075,00		0,00
SUMAN				**1.075,00**	**1.075,00**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Pasivos por ingresos diferidos				**Código:**	2.1.01.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		4.440,56	4.440,56
11/04/2022	P/r. pago por adquisición de planes exequiales, se cancela en efectivo.	10	2		175,00	4.615,56
25/05/2022	P/r. pago por adquisición de planes exequiales,se cancela en efectivo.	72	11		365,00	4.980,56
22/06/2022	P/r. pago por adquisición de planes exequiales, se cancela en efectivo.	102	15		340,00	5.320,56
SUMAN				**0,00**	**5.320,56**	**5.320,56**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	IVA ventas				**Código:**	2.1.02.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
13/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	13	3		26,79	26,79
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000115, se cancela en efectivo	16	3		26,79	53,58
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000113, se cancela en efectivo	17	3		21,43	75,01
18/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000114, se cancela en efectivo	19	3		16,07	91,08
30/04/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	38	6	91,08		0,00

03/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Luis Calderón, s/f 001-001-000000116 , se cancela en efectivo	40	6		42,86	42,86
05/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo	44	7		51,43	94,29
24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Darwin Castillo, s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	69	10		32,14	126,43
30/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. María Villa, s/f 001-001-000000120, se cancela en efectivo	79	12		53,57	180,00
31/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Marco Chamba, s/f001-001-000000121, se cancela en efectivo	81	12		32,14	212,14
31/05/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	83	13	212,14		0,00
04/06/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Eduardo Jarro, s/f001-001-000000122, se cancela en efectivo	84	13		48,21	48,21
10/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Claudio Faican, s/f001-001-000000123, se cancela en efectivo	88	13		30,00	78,21
16/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Cecilia Medina, s/f001-001-000000127, se cancela en efectivo	95	14		21,43	99,64
22/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Gladys Acaro, s/f001-001-000000128, se cancela en efectivo	101	15		26,79	126,43
27/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Alba Zambrano, s/f001-001-000000130, se cancela en efectivo	104	16		26,79	153,22
30/06/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de junio del 2022.	110	17	153,22		0,00
SUMAN				**456,44**	**456,44**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	IVA por pagar				**Código:**	2.1.02.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		169,53	169,53
20/04/2022	P/r. pago del IVA mes de marzo, se cancela en efectivo.	23	4	169,53		0,00
30/04/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de abril	38	6		52,34	52,34
23/05/2022	P/r. pago del IVA mes de abril, se cancela en efectivo.	68	10	52,34		0,00
31/05/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo	83	13		114,20	114,20
28/06/2022	P/r. pago del IVA mes de mayo, se cancela en efectivo.	106	16	114,20		0,00
30/06/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de junio	110	17		138,31	138,31
SUMAN				**336,07**	**474,38**	**138,31**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Aporte personal por pagar 9,45%				**Código:**	2.1.03.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		40,16	40,16
14/04/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS, se cancela en efectivo.	15	3	40,16		0,00
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		40,16	40,16
14/05/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de abril, se cancela en efectivo.	58	9	40,16		0,00

29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	12		40,16	40,16
14/06/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de mayo, se cancela en efectivo.	94	14	40,16		0,00
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		40,16	40,16
SUMAN				**120,49**	**160,65**	**40,16**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Aporte patronal por pagar 12,15%				**Código:**	2.1.03.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		51,64	51,64
14/04/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS, se cancela en efectivo.	15	3	51,64		0,00
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		51,64	51,64
14/05/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de abril, se cancela en efectivo.	58	10	51,64		0,00
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	13		51,64	51,64
14/06/2022	P/r. pago de obligaciones pendientes al IESS mes de mayo, se cancela en efectivo.	94	16	51,64		0,00
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		51,64	51,64
SUMAN				**154,91**	**206,55**	**51,64**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Décimo Tercer Sueldo por Pagar				**Código:**	2.1.04.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		35,42	35,42
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11		35,42	70,83
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		35,42	106,25
SUMAN				**0,00**	**106,25**	**106,25**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar				**Código:**	2.1.04.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		35,42	35,42
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	13		35,42	70,83
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		35,42	106,25
SUMAN				**0,00**	**106,25**	**106,25**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Fondos de Reserva				**Código:**	2.1.04.04.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6		35,40	35,40
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	13		35,40	70,81
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16		35,40	106,21
SUMAN				**0,00**	**106,21**	**106,21**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio				**Código:**	2.1.04.05.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.	121	18		100,01	100,01
SUMAN				**0,00**	**100,01**	**100,01**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Capital propio				**Código:**	3.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. estado de situación inicial al 01 de abril del 2022	1	1		80.083,69	80.083,69
SUMAN				**0,00**	**80.083,69**	**80.083,69**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Ganancia del ejercicio				**Código:**	3.2.01.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		666,71	666,71
30/06/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.	121	18	666,71		0,00
SUMAN				**666,71**	**666,71**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Utilidad neta del ejercicio				**Código:**	3.2.01.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.	121	18		566,70	566,70
SUMAN				**0,00**	**566,70**	**566,70**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Venta 0%				**Código:**	4.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
13/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	13	3		600,00	600,00
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000115, se cancela en efectivo	16	3		210,00	810,00
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000113, se cancela en efectivo	17	3		310,00	1.120,00
18/04/2022	P/r. venta de un cofre de cenizas al Sr. Richard Sigcho, s/N/V 001-001-000000138, se cancela en efectivo	18	3		50,00	1.170,00
18/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000114, se cancela en efectivo	19	3		310,00	1.480,00
29/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/N/V 001-001-000000139, se cancela en efectivo	32	5		230,00	1.710,00
01/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. María Burí, s/N/V 001-001-000000140, se cancela en efectivo	39	6		190,00	1.900,00
03/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Luis Calderón, s/f 001-001-000000116 , se cancela en efectivo	40	6		250,00	2.150,00
09/05/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. José Cobos, s/N/V 001-001-000000141, se cancela en efectivo	48	7		300,00	2.450,00
09/05/2022	P/r. venta de un cofre de restos al Sr. Hernán Gordillo, s/N/V 001-001-000000143, se cancela en efectivo	49	8		60,00	2.510,00
11/05/2022	P/r. venta de un servicio de exhumación a la Sra. María Loyola, s/N/V 001-001-000000144, se cancela en efectivo	53	8		250,00	2.760,00
11/05/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Jamil Bravo, s/N/V 001-001-000000145, se cancela en efectivo	54	8		270,00	3.030,00
15/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a Consumidor Final, s/N/V 001-001-000000146, se cancela en efectivo	59	9		330,00	3.360,00
23/05/2022	P/r. venta de un cofre de restos a la Sra. Liliana Gordillo, s/N/V 001-001-000000147, se cancela en efectivo	67	10		50,00	3.410,00

24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Darwin Castillo, s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	69	10		850,00	4.260,00
24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oscar Chicaiza, s/N/V 001-001-000000149, se cancela en efectivo	70	10		220,00	4.480,00
30/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. María Villa, s/f 001-001-000000120, se cancela en efectivo	79	12		40,00	4.520,00
30/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a la Sra. Cecibel Carchi, s/N/V 001-001-000000143, se cancela en efectivo	80	12		240,00	4.760,00
31/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Marco Chamba, s/f001-001-000000121, se cancela en efectivo	81	12		470,00	5.230,00
10/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Claudio Faican, s/f001-001-000000123, se cancela en efectivo	88	13		200,00	5.430,00
14/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Noemí Erazo, s/f001-001-000000126, se cancela en efectivo	89	13		865,00	6.295,00
16/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Cecilia Medina, s/f001-001-000000127, se cancela en efectivo	95	14		460,00	6.755,00
22/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Gladys Acaro, s/f001-001-000000128, se cancela en efectivo	101	15		300,00	7.055,00
27/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Alba Zambrano, s/f001-001-000000130, se cancela en efectivo	104	16		230,00	7.285,00
30/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Oliver Montoya, s/f001-001-000000131, se cancela en efectivo	108	16		1.301,82	8.586,82
30/06/2022	P/r. Utilidad bruta en ventas	120	18	8.586,82		0,00
SUMAN				**8.586,82**	**8.586,82**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Ventas 12%				**Código:**	4.1.01.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
13/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000112,a la Sra. Jessica Maurad, se cancela en efectivo	13	3		223,21	223,21
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario s/f 001-001-000000115, a la Sra. Alexandra Guerrero, se cancela en efectivo	16	3		223,21	446,42
15/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Reina Torres, s/f 001-001-000000113, se cancela en efectivo.	17	3		178,57	624,99
18/04/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Yadira Medina, s/f 001-001-000000114, se cancela en efectivo	19	3		133,93	758,92
03/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Luis Calderón, s/f 001-001-000000116 , se cancela en efectivo	40	6		357,14	1.116,06
05/05/2022	P/r. venta de un cofre de metal a Fundación Álvarez, s/f 001-001-000000117, se cancela en efectivo	44	7		428,57	1.544,63
24/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Darwin Castillo, s/f 001-001-000000112, se cancela en efectivo	69	10		267,86	1.812,49
30/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. María Villa, s/f 001-001-000000120, se cancela en efectivo	79	12		446,43	2.258,92
31/05/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Marco Chamba, s/f001-001-000000121, se cancela en efectivo	81	12		267,86	2.526,78
04/06/2022	P/r. venta de un cofre de madera al Sr. Eduardo Jarro, s/f001-001-000000122, se cancela en efectivo	84	13		401,79	2.928,57
10/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario al Sr. Claudio Faican, s/f001-001-000000123, se cancela en efectivo	88	13		250,00	3.178,57
16/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Cecilia Medina, s/f001-001-000000127, se cancela en efectivo	95	14		178,57	3.357,14

22/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Gladys Acaro, s/f001-001-000000128, se cancela en efectivo	101	15		223,21	3.580,35
27/06/2022	P/r. venta de un servicio funerario a la Sra. Alba Zambrano, s/f001-001-000000130, se cancela en efectivo	104	16		223,21	3.803,56
30/06/2022	P/r. Utilidad bruta en ventas	120	18	3.803,56		0,00
SUMAN				**3.803,56**	**3.803,56**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Utilidad Bruta en venta				**Código:**	4.1.01.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Utilidad bruta en ventas	119	18		7.429,01	7.429,01
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	121	18	7.429,01		0,00
SUMAN				**7.429,01**	**7.429,01**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Compras 0%				**Código:**	5.1.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
21/04/2022	P/r. compra de cordón s/f 001-001-000040132 se cancela en efectivo	25	4	11,35		11,35
26/04/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-000001816 se cancela en efectivo	30	5	1.075,00		1.086,35
12/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001820 se cancela en efectivo.	57	9	1.595,00		2.681,35
30/06/2022	P/r. cierre de los descuentos y determinar las compras netas	117	17		3,40	2.677,95
30/06/2022	P/r. mercadería disponible para la venta	118	17		2.677,95	0,00
SUMAN				**2.681,35**	**2.681,35**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Compras 12%				**Código:**	5.1.01.02.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
07/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0001225 se cancela en efectivo.	47	7	410,71		410,71
19/05/2022	P/r. compra de ataúdes s/f 001-001-0002154, se cancela en efectivo	65	10	1.008,93		1.419,64
26/05/2022	P/r. compra de caja de herramientas s/f 031-902-000303256, se cancela en efectivo	77	12	13,78		1.433,42
30/06/2022	P/r. mercadería disponible para la venta	118	17		1.433,42	0,00
SUMAN				**1.433,42**	**1.433,42**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Costo de ventas				**Código:**	5.1.01.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. mercadería disponible para la venta	117	17	20.611,37		20.611,37
30/06/2022	P/r. costo de ventas y el valor del inventario final.	118	18		15.650,00	4.961,37
30/06/2022	P/r. Utilidad bruta en ventas	119	18		4.961,37	0,00
SUMAN				**20.611,37**	**20.611,37**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	(-) Descuento en Compras				**Código:**	5.1.01.04.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. compra de alcohol s/f 026-021-000253310, se cancela en efectivo	2	1		3,40	3,40
30/06/2022	P/r. cierre de los descuentos y determinar las compras netas	117	17	3,40		0,00
SUMAN				**3,40**	**3,40**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Sueldos y Salarios				**Código:**	5.2.01.01.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6	425,00		425,00
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11	425,00		850,00
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16	425,00		1.275,00
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		1.275,00	0,00
SUMAN				**1.275,00**	**1.275,00**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Aporte Patronal 12.15%				**Código:**	5.2.01.03.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6	51,64		51,64
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11	51,64		103,28
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16	51,64		154,91
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		154,91	154,91
SUMAN				**154,91**	**154,91**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Fondos de Reserva				**Código:**	5.2.01.04.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6	35,40		35,40
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11	35,40		70,81
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16	35,40		106,21
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		106,21	0,00
SUMAN				**106,21**	**106,21**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Décimo Tercer Sueldo				**Código:**	5.2.01.05.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6	35,42		35,42
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11	35,42		70,83
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16	35,42		106,25
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		106,25	0,00
SUMAN				**106,25**	**106,25**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Décimo cuarto sueldo				**Código:**	5.2.01.06.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
29/04/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de abril	35	6	35,42		35,42
29/05/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de mayo	78	11	35,42		70,83
29/06/2022	P/r. pago de sueldo a trabajador según rol de pagos del mes de junio	107	16	35,42		106,25
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		106,25	0,00
SUMAN				**106,25**	**106,25**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Honorarios Profesionales				**Código:**	5.2.01.07.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
06/04/2022	P/r. pago por realización de Impuesto a la Renta año 2021 s/f 001-002-000000277, se cancela en efectivo	9	2	15,00		15,00
12/04/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de marzo s/f 001-102-000220497, se cancela en efectivo	11	2	23,93		38,93
11/05/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de abril s/f 001-002-000000284, se cancela en efectivo	56	9	23,93		62,86
09/06/2022	P/r. pago por realización de declaración IVA mes de mayo s/f 001-002-000000290, se cancela en efectivo	86	13	23,93		86,79
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	121	18		86,79	0,00
SUMAN				**86,79**	**86,79**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Mantenimiento y Reparaciones				**Código:**	5.2.01.08.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
19/04/2022	P/r. pago por adecuación de lámparas de emergencia s/f 001-001-0000481 se cancela en efectivo	21	4	89,29		89,29
17/05/2022	P/r. compra de 1 removedor de titanium s/f 003-001-000008831 se cancela en efectivo	64	10	6,47		95,76
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		95,76	0,00
SUMAN				**95,76**	**95,76**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Promoción y Publicidad				**Código:**	5.2.01.10.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01/04/2022	P/r. pago publicitario s/f 004-002-000001010, se cancela en efectivo	5	1	135,00		135,00
25/05/2022	P/r. pago publicitario s/f 001-001-000000554, se cancela en efectivo	71	11	60,00		195,00
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		195,00	0,00
SUMAN				**195,00**	**195,00**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Combustibles				**Código:**	5.2.01.11.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/04/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de abril, se cancela en efectivo	37	6	322,58		322,58

31/05/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de mayo, se cancela en efectivo	82	12	584,33		906,91
30/06/2022	P/r. se registra la compra de gasolina mes de junio, se cancela en efectivo	109	16	379,65		1.286,56
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	121	18		1.286,56	0,00
SUMAN				**1.286,56**	**1.286,56**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
LIBRO MAYOR
Expresado en USD

Cuenta:	Gastos de Gestión				**Código:**	5.2.01.12.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
14/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000619974, se cancela en efectivo	14	3	3,00		3,00
19/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000620677 se cancela en efectivo	20	4	3,00		6,00
20/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000620860 se cancela en efectivo	22	4	3,00		9,00
26/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000622323 se cancela en efectivo	29	5	3,00		12,00
29/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623438, se cancela en efectivo	33	5	3,00		15,00
29/04/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623439, se cancela en efectivo	34	5	3,00		18,00
03/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000623584 se cancela en efectivo	41	6	3,00		21,00
10/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625228, 011-003-000625305, 011-003-000625304 se cancela en efectivo	51	8	11,00		32,00
11/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000625633, 011-003-000625632 se cancela en efectivo	55	8	6,00		38,00
16/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626507 se cancela en efectivo	60	9	3,00		41,00
17/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000626888, 011-003-000626895 se cancela en efectivo	63	10	8,00		49,00
19/05/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000627547 se cancela en efectivo	66	10	3,00		52,00
06/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000631157 se cancela en efectivo	85	13	11,00		63,00
09/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000632334 se cancela en efectivo	87	13	3,00		66,00
14/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633362 se cancela en efectivo	92	14	3,00		69,00
16/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000633960 se cancela en efectivo	96	14	3,00		72,00
17/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634384 se cancela en efectivo	97	15	3,00		75,00
21/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000634758 se cancela en efectivo	99	15	8,00		83,00
23/06/2022	P/r. pago de trámites s/f 011-003-000635351 se cancela en efectivo	103	15	3,00		86,00
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		86,00	0,00
SUMAN				**86,00**	**86,00**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Suministros de Oficina				**Código:**	5.2.01.14.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Consumo de los suministros de oficina	111	17	131,79		131,79
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		131,79	0,00
SUMAN				**131,79**	**131,79**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Implementos de protección y seguridad				**Código:**	5.2.01.16.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Consumo de implementos de protección y seguridad.	113		83,40		83,40
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	121			83,40	0,00
SUMAN				**83,40**	**83,40**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Teléfono				**Código:**	5.2.01.19.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
26/04/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-024898265 se cancela en efectivo	28	5	16,23		16,23
26/05/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-025980649 se cancela en efectivo	73	11	16,23		32,46
28/06/2022	P/r. pago de plan de telefonía a empresa claro s/f 001-215-027002235 se cancela en efectivo	105	16	16,25		48,71
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		48,71	0,00
SUMAN				**48,71**	**48,71**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Depreciación muebles y enseres				**Código:**	5.2.01.22.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres	113	17	10,24		10,24
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		10,24	0,00
SUMAN				**10,24**	**10,24**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Depreciación equipo de computación				**Código:**	5.2.01.23.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de equipo de computación	114	17	93,50		93,50
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		93,50	0,00
SUMAN				**93,50**	**93,50**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Depreciación de Vehículo				**Código:**	5.2.01.24.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/06/2022	P/r. Depreciación de vehículo	115	17	2.579,20		2.579,20
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		2.579,20	0,00
SUMAN				**2.579,20**	**2.579,20**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ LIBRO MAYOR Expresado en USD						
Cuenta:	Gasto factor proporcional				**Código:**	5.2.01.25.
Fecha	**Detalle**	**A**	**F**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
30/04/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de abril	38	6	96,21		96,21
31/05/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo	83	13	181,32		277,53
30/06/2022	P/r. liquidación del IVA del mes de junio	110	17	39,20		316,73
30/06/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos	120	18		316,73	0,00
SUMAN				**316,73**	**316,73**	**0,00**

FUNERARIA JUÁREZ
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01.	Caja	16.068,64	10.289,98	5.778,66	
2	1.1.03.01.	Mercadería 12%	12.900,00	0,00	12.900,00	
3	1.1.03.02.	Mercadería 0%	3.600,00	0,00	3.600,00	
4	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina	820,15	0,00	820,15	
5	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad	384,73	0,00	384,73	
6	1.1.04.02.	IVA Compras	452,89	452,89	0,00	
7	1.1.04.03.01.	Impuesto a la Renta Retenido 1.75%	7,50	0,00	7,50	
8	1.1.04.07.01.	IVA Retenido 30%	15,43	15,43	0,00	
9	1.2.01.01.	Muebles y Enseres	455,00	0,00	455,00	
10	1.2.01.02.	Equipo de computación	1.682,99	0,00	1.682,99	
11	1.2.01.03.	Vehículos	64.480,00	0,00	64.480,00	
12	1.2.01.04.	Maquinarias y equipos	141,96	0,00	141,96	
13	1.2.02.01.	Hardware y licencias informáticas	116,92	0,00	116,92	
14	2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales	1.075,00	1.075,00		0,00
15	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos	0,00	5.320,56		5.320,56
16	2.1.02.01.	IVA ventas	456,44	456,44		0,00
17	2.1.02.02.	IVA por pagar	336,07	474,38		138,31
18	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%	120,49	160,65		40,16
19	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%	154,91	206,55		51,64
20	2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	0,00	106,25		106,25
21	2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	0,00	106,25		106,25
22	2.1.04.04.	Fondos de Reserva	0,00	106,21		106,21
23	3.1.01.01.	Capital propio	0,00	80.083,69		80.083,69
24	4.1.01.01.	Venta 0%	0,00	8.586,82		8.586,82
25	4.1.01.02.	Ventas 12%	0,00	3.803,56		3.803,56
26	5.1.01.01.	Compras 0%	2.681,35	0,00	2.681,35	
27	5.1.01.02.	Compras 12%	1.433,42	0,00	1.433,42	
28	5.1.01.04.	(-) Descuento en Compras	0,00	3,40		3,40
29	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios	1.275,00	0,00	1.275,00	
30	5.2.01.03.	Aporte Patronal 12.15%	154,91	0,00	154,91	
31	5.2.01.04.	Fondos de Reserva	106,21		106,21	
32	5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo	106,25		106,25	
33	5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo	106,25		106,25	
34	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales	86,79		86,79	
35	5.2.01.08.	Mantenimiento y Reparaciones	95,76		95,76	
36	5.2.01.10.	Promoción y Publicidad	195,00		195,00	
37	5.2.01.11.	Combustibles	1.286,56		1.286,56	
38	5.2.01.12.	Gastos de Gestión	86,00		86,00	
39	5.2.01.19.	Teléfono	48,71		48,71	
40	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional	316,73		316,73	
SUMAN IGUALES			**111.248,06**	**111.248,06**	**98.346,85**	**98.346,85**

Gerente Propietario **Contadora**

FUNERARIA JUÁREZ
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

Nº	Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultado		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
1	1.1.01.01.	Caja	5.778,66				5.778,66				5.778,66	
2	1.1.03.01.	Mercadería 12%	12.900,00		12.050,00	12.900,00	12.050,00				12.050,00	
3	1.1.03.02.	Mercadería 0%	3.600,00		3.600,00	3.600,00	3.600,00				3.600,00	
4	1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina	820,15			131,79	688,36				688,36	
5	1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad	384,73			83,40	301,33				301,33	
6	1.1.04.02.	IVA Compras	0,00				0,00				0,00	
7	1.1.04.03.01.	Impuesto a la Renta Retenido 1.75%	7,50				7,50				7,50	
8	1.1.04.07.01.	IVA Retenido 30%	0,00				0,00				0,00	
9	1.2.01.01.	Muebles y Enseres	455,00				455,00				455,00	
10	1.2.01.02.	Equipo de computación	1.682,99				1.682,99				1.682,99	
11	1.2.01.03.	Vehículos	64.480,00				64.480,00				64.480,00	
12	1.2.01.04.	Maquinarias y equipos	141,96				141,96				141,96	
13	1.2.02.01.	Hardware y licencias informáticas	116,92				116,92				116,92	
14	1.2.03.01.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres				10,24		10,24			10,24	
15	1.2.03.02.	(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo				93,50		93,50			93,50	
16	1.2.03.03.	(-) Depreciación acumulada de Vehículos				2.579,20		2.579,20			2.579,20	
17	2.1.01.01.	Cuentas por pagar proveedores locales		0,00				0,00				0,00
18	2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos		5.320,56				5.320,56				5.320,56
19	2.1.02.01.	IVA ventas		0,00				0,00				0,00
20	2.1.02.02.	IVA por pagar		138,31				138,31				138,31
21	2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%		40,16				40,16				40,16
22	2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%		51,64				51,64				51,64
23	2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		106,25				106,25				106,25
24	2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		106,25				106,25				106,25
25	2.1.04.04.	Fondos de Reserva		106,21				106,21				106,21
26	3.1.01.01.	Capital propio		80.083,69				80.083,69				80.083,69
27	4.1.01.01.	Venta 0%		8.586,82	8.586,82					0,00		
28	4.1.01.02.	Ventas 12%		3.803,56	3.803,56					0,00		
29	4.1.01.03.	Utilidad Bruta en venta				7.429,01		7.429,01		7.429,01		
30	5.1.01.01.	Compras 0%	2.681,35			2.681,35				0,00		
31	5.1.01.02.	Compras 12%	1.433,42			1.433,42				0,00		

FUNERARIA JUÁREZ
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

Nº	Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultado		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
32	5.1.01.03.	Costo de ventas			20.611,37	20.611,37	0,00	0,00				
33	5.1.01.04.	(-) Descuento en Compras		3,40	3,40		0,00					
34	5.2.01.01.	Sueldos y Salarios	1.275,00				1.275,00		1.275,00			
35	5.2.01.03.	Aporte Patronal 12.15%	154,91				154,91		154,91			
36	5.2.01.04.	Fondos de Reserva	106,21				106,21		106,21			
37	5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo	106,25				106,25		106,25			
38	5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo	106,25				106,25		106,25			
39	5.2.01.07.	Honorarios Profesionales	86,79				86,79		86,79			
40	5.2.01.08.	Mantenimiento y Reparaciones	95,76				95,76		95,76			
41	5.2.01.10.	Promoción y Publicidad	195,00				195,00		195,00			
42	5.2.01.11.	Combustibles	1.286,56				1.286,56		1.286,56			
43	5.2.01.12.	Gastos de Gestión	86,00				86,00		86,00			
44	5.2.01.14.	Suministros de Oficina			131,79		131,79		131,79			
45	5.2.01.16.	Implementos de protección y seguridad			83,40		83,40		83,40			
46	5.2.01.19.	Teléfono	48,71				48,71		48,71			
47	5.2.01.22.	Depreciación muebles y enseres			10,24		10,24		10,24			
48	5.2.01.23.	Depreciación equipo de computación			93,50		93,50		93,50			
49	5.2.01.24.	Depreciación de Vehículo			2.579,20		2.579,20		2.579,20			
50	5.2.01.25.	Gasto factor proporcional	316,73				316,73		316,73			
		Sumas Iguales	**98.346,85**	**98.346,85**	**51.553,28**	**51.553,28**	**96.065,02**	**96.065,02**	**6.762,30**	**7.429,01**	**86.619,77**	**85.953,07**
	3.2.01.02.	Ganancia del ejercicio							666,71			
	2.1.04.05.	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio										100,01
	3.2.01.03.	Utilidad neta del ejercicio										566,70
		SUMAN							**7.429,01**	**7.429,01**	**86.619,77**	**86.619,77**

FUNERARIA JUÁREZ

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en dólares USD

4.	**INGRESOS**			
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**			
4.1.01.01.	Venta 0%	8.586,82		
4.1.01.02.	Venta 12%	3.803,56		
5.1.01.03.	Costo de ventas	4.961,37		
4.1.01.03.	Utilidad Bruta en venta		7.429,01	
	TOTAL DE INGRESOS			**7.429,01**
5.2.	**GASTOS**			
5.2.01.	**Gastos operacionales**			
5.2.01.01.	Sueldos y Salarios	1.275,00		
5.2.01.03.	Aporte Patronal 12.15%	154,91		
5.2.01.04.	Fondos de Reserva	106,21		
5.2.01.05.	Décimo Tercer Sueldo	106,25		
5.2.01.06.	Décimo cuarto sueldo	106,25		
5.2.01.07.	Honorarios Profesionales	86,79		
5.2.01.08.	Mantenimiento y Reparaciones	95,76		
5.2.01.10.	Promoción y Publicidad	195,00		
5.2.01.11.	Combustibles	1.286,56		
5.2.01.12.	Gastos de Gestión	86,00		
5.2.01.14.	Suministros de Oficina	131,79		
5.2.01.16.	Implementos de protección y seguridad	83,40		
5.2.01.19.	Teléfono	48,71		
5.2.01.22.	Depreciación muebles y enseres	10,24		
5.2.01.23.	Depreciación equipo de computación	93,50		
5.2.01.24.	Depreciación de Vehículo	2.579,20		
5.2.01.25.	Gasto factor proporcional	316,73		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		6.762,30	
	TOTAL GASTOS			**6.762,30**
3.2.01.02.	**Ganancia del ejercicio**	**666,71**		
2.1.04.05.	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio	100,01		
3.2.01.03.	Utilidad neta del ejercicio	566,70		

Loja, 30 de junio del 2022

Gerente Propietario **Contadora**

FUNERARIA JUÁREZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

1.	**ACTIVO**			
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**			
1.1.01	**Efectivo y equivalentes del efectivo**		**5.778,66**	
1.1.01.01.	Caja	5.778,66		
1.1.03.	**Inventarios**		**16.639,69**	
1.1.03.01.	Mercadería 12%	12.050,00		
1.1.03.02.	Mercadería 0%	3.600,00		
1.1.03.03.	Materiales y suministros de Oficina	688,36		
1.1.03.05.	Implementos de protección y seguridad	301,33		
1.1.04.	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**		**7,50**	
1.1.04.03.01.	Impuesto a la Renta Retenido 1.75%	7,50		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			**22.425,85**
1.2.	**ACTIVOS NO CORRIENTES**			
1.2.01.	**Propiedad Planta y Equipo**		**66.759,95**	
1.2.01.01.	Muebles y Enseres	455,00		
1.2.01.02.	Equipo de computación	1.682,99		
1.2.01.03.	Vehículos	64.480,00		
1.2.01.04.	Maquinarias y equipos	141,96		
1.2.02.	**Activos intangibles**		**116,92**	
1.2.02.01.	Hardware y licencias informáticas	116,92		
1.2.02.	**Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**		**2.682,94**	
1.2.03.01.	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	10,24		
1.2.03.02.	(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo	93,50		
1.2.03.03.	(-) Depreciación acumulada de Vehículos	2.579,20		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			**64.193,93**
	TOTAL ACTIVO			**86.619,77**
2.	**PASIVO**			
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**			
2.1.01.	**Cuentas y documentos por pagar**		**5.320,56**	
2.1.01.02.	Pasivos por ingresos diferidos	5.320,56		
2.1.02	**Con la administración Tributaria**		**138,31**	
2.1.02.02.	IVA por pagar	138,31		
2.1.03.	**Obligaciones con el IESS**		**91,80**	
2.1.03.01.	Aporte personal por pagar 9,45%	40,16		
2.1.03.02.	Aporte patronal por pagar 12,15%	51,64		
2.1.04.	**Por Beneficio de ley a empleados**		**418,71**	
2.1.04.02.	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	106,25		
2.1.04.03.	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	106,25		
2.1.04.04.	Fondos de Reserva	106,21		
2.1.04.05.	15% Participación trabajadores por pagar del ejercicio	100,01		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			**5.969,38**
	TOTAL PASIVO			***5.969,38***
3.	**PATRIMONIO**			
3.1.	**CAPITAL**			
3.1.1.	**Capital social**		**80.083,69**	
3.1.01.01.	Capital propio	80.083,69		
3.2.01.01.	**Ganancia del ejercicio**		**566,70**	

FUNERARIA JUÁREZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

3.2.01.03.	Utilidad neta del ejercicio	566,70	
	TOTAL PATRIMONIO		***80.650,39***
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**86.619,77**

Loja, 30 de junio del 2022

Gerente Propietario **Contadora**

FUNERARIA JUÁREZ
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibidos de clientes	
Ingresos en efectivo por ventas	13.703,89
Pagado a proveedores	-
Compra de mercaderías	4.260,00
Compra de combustible	1.440,95
Pago a proveedores	1.075,00
Pago de aportes al IESS	275,40
Pago de sueldos	1.154,51
Pago de honorarios profesionales	97,20
Pago de teléfono	54,56
Pago de tramites	86,00
Pago de mantenimiento y repuestos	281,25
Compra de suministros e implementos varios	1.017,84
Pago al SRI	336,07
Pago de publicidad	211,20
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	**3.413,91**
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Salidas por actividades de financiamiento	
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento	
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo	3.413,91
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	2.364,75
Efectivo y equivalentes al final del periodo	**5.778,66**

Loja, 30 de junio del 2022

Gerente Propietario **Contadora**

FUNERARIA JUÁREZ

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL 30 DE JUNIO DEL 2022

NOTA 1

ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Funeraria Juárez con RUC número 1105909400001, tiene como representante legal a el señor Pablo Andrés Juárez Granda, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad que tiene como objeto principal el alquiler de locales especiales en funerarias y la venta al por mayor y menor de diversos productos sin especialización.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTA 2.01

PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 01 de marzo al 30 de junio del 2022.

NOTA 3

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición de este rubro al 30 de junio del 2022 corresponde al siguiente concepto:

Caja	$5.778,66
Efectivo y equivalentes al efectivo	**$5.778,66**

NOTA 4

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	$455,00
Equipo de cómputo	$1.682,99
Vehículos	$64.480,00
Maquinarias y equipos	$141,96
Propiedad, planta y equipo	**$66.759,95**

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

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

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se calculó usando el método de línea recta, además se lleva un registro de dichos cálculos de la depreciación, con un valor de $2.682,94 que se suma a las depreciaciones acumuladas.

NOTA 5

RESULTADOS DEL EJECICIO

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de $566,70; producto del incremento de ventas.

7. Discusión

La empresa “FUNERARIA JUÁREZ”, situada en la ciudad de Loja en las calles Argentina y Paraguay, tiene como actividades principales la venta al por mayor de diversos productos sin especialización y el alquiler de locales especiales en funerarias, dirigido y administrado por el Sr. Pablo Andrés Juárez Granda como gerente propietario; de la visita previa realizada al local y de los resultados obtenidos de la entrevista realizada al propietario y personal de la funeraria, se pudo evidenciar que existen algunas falencias en el manejo contable, pues el propietario desconocía la importancia de llevar una contabilidad interna acorde a sus necesidades, es decir la información financiera es manejada por un profesional contable externo que se encarga de cumplir solamente con las obligaciones tributarias, como consecuencia no se conocía su situación económica- financiera real que le pueda servir de guía para la toma de decisiones futuras; así mismo no existe un registro de inventarios por lo tanto se desconocían los bienes que poseían en ese momento.

Para mejorar el manejo de la contabilidad de la empresa, primeramente, se llevó a cabo una constatación física de sus bienes, derechos y obligaciones para estructurar el Inventario Inicial e implementar un Plan y Manual de Cuentas que se adapte a las necesidades de su actividad económica. Posterior a esto, se elaboraron los formatos y registros auxiliares necesarios para llevar un control minucioso de los movimientos operacionales que permitan realizar el registro contable de manera cronológica en los libros principales, la elaboración de libros mayores para luego realizar el balance de comprobación, consecutivamente el registro de los asientos de ajuste, de depreciaciones, consumo y cierre del ejercicio, determinando valores reales de cada una de las cuentas al final del ejercicio con lo cual se elaboró el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo que muestran de manera resumida la información económica financiera de la empresa en la que se determinó una utilidad del ejercicio de $566,70.

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

8. Conclusiones

Con el desarrollo de la organización contable en la “FUNERARIA JUÁREZ” y en base a los resultados obtenidos se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La empresa no cuenta con un profesional contable ni un sistema informático que le permita procesar y registrar todas las transacciones y operaciones que se realizan producto del negocio, por lo tanto se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa en función a su naturaleza, que permitió clasificar y codificar, los grupos, subgrupos y las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; que facilitó el registro y exactitud de los valores en los libros principales de forma veraz y confiable, proporcionando un control oportuno de las operaciones contables-financieras.
- Se realizó el levantamiento del inventario inicial de los bienes, valores, derechos y obligaciones, con la finalidad de determinar el stock de productos y así tener un buen manejo de la mercadería que estaba disponible para la venta.
- Se diseñó registros auxiliares tanto de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar como medio de control y transparencia de las actividades que desarrolla la organización, así mismo sirvieron de apoyo para la aplicación del proceso contable permitiendo registrar las transacciones económicas de manera sistemática.
- Se efectuó el proceso contable de acuerdo con normas y principios vigentes, iniciando con el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros, los que dieron como resultado final una utilidad de $566,70, durante el periodo 01 de abril al 30 de junio del 2022, siendo estos una herramienta básica al momento de tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento empresarial y así mismo determinar la situación económica – financiera de la empresa.

- La empresa no cuenta con una cuenta bancaria única para la administración del negocio para realizar operaciones de compras y pagos; esto ocasiona el no saber la economía real de la misma.

9. Recomendaciones

En base a las conclusiones antes mencionadas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Implementar el plan y manual de cuentas propuesto, el mismo que ha sido diseñado de acuerdo a las necesidades de la empresa y en función a sus actividades, que facilitará el registro ordenado y uniforme de las transacciones que se realizan diariamente. Para ello será necesario la contratación de un profesional contable que maneje toda la información financiera de una manera eficiente, registrando cronológicamente todas las operaciones realizadas.
- Designar a una persona que realice el inventario periódicamente, para que se pueda determinar la realidad de la mercadería existente y así tener un control adecuado de sus existencias y evitar la escasez de ciertos productos y daños de los mismos.
- Aplicar los registros de compras, ventas y cuentas por cobrar, mediante auxiliares para llevar un mejor control de las operaciones y movimientos económicos que realice la empresa.
- Considerar la propuesta de organización contable, con base a las normas y principios contables vigentes, que permitirá elaborar Estados Financieros con información útil, confiable y razonable sobre la situación económica y financiera de la empresa para ayudar a la toma de decisiones acertadas enfocadas en el desarrollo y crecimiento de la misma.
- Aperturar una cuenta bancaria de uso exclusivo para el negocio, con la finalidad de realizar las operaciones de compras y pagos que realiza la empresa, a través del sistema interbancario.
- Abrir un fondo de caja chica y asignar a una persona para su administración, para realizar gastos menores dentro de la empresa.

10. Bibliografía

Acciones preferentes: Ventajas y Deventajas. (9 de Marzo de 2021). Obtenido de Traders.Studio: https://traders.studio/acciones-preferentes-ventajas-y-desventajas/

Aguilar Lámbarry, H. A. (2017). *Practicas de Contabilidad.* Patria, S.A de C.V.

Bravo , M. (2015). Contabilidad General. Quito-Ecuador: Marco.

Campuzano, J., Chavéz, G., & Chavéz, R. (2018). *Elementos Básicos de la Contabilidad.* Machala: Primera edición ed.

Código Tributario. (2018). Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf

COPCI. (2018). Obtenido de https://www.aduana.gob.ec/wp-content/uploads/2021/04/Copci.pdf

Economia y finanzas. (2017). Obtenido de https://wikieconomica.com/contabilidad-de-servicios/

Elizalde M, L. K., & Montero Ll, E. D. (2020). *Contabilidad Inicial.* Riobamba Ecuador: Aval ESPOCH.

Elizalde, L. &. (2020). En *Contabilidad Inicial* (pág. 120). Riobamba-Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.

Espejo Jaramillo, L. B. (2018). *Contabilidad General.* Loja-Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Espejo Jaramillo, L., & Lopez, G. (2018). *Contabilidad General.* Loja-Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.

Etkin, J. (2000). *Politica, gobierno y gerencia de las organizaciones.* Buenos Aires: Prentice Hall.

Harrison, Horngren & Bamber. (2018). *Contabilidad.* Mexico: Pearson.

Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I.* Huancayo, Perú: Universidad de catalogación del CENDOC UC.

Lopez , A. (25 de Enero de 2021). *¿Qué es una cuenta contable? Definición y explicación.* Obtenido de https://www.epae.es/que-es-una-cuenta-en-contabilidad/

Mondalgo Delgado, M. A. (04 de Abril de 2018). *Scribd company.* Obtenido de https://es.slideshare.net/marcoantoniomondalgodelgado/287896791-contabilidaddeserviciospdf

Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica.* Mexico: Patria.

Rodriguez Benavides, L. G. (2017). *Universidad Técnica de Ambato.* Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25907/1/T4045i.pdf

Sánchez Galán , J. (Agosto de 2019). *Economipedia.* Obtenido de Contabilidad de servicios: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-servicios.html

Sarmiento R, R. (2008). En *Contabilidad General* (Quinta ed., pág. 1). Quito-Ecuador: PULINGRF.

Servicio de Rentas Internas. (02 de Julio de 2021). Obtenido de Ley Organica de Régimen Tributario Interno: https://vpn.unl.edu.ec:555/proxy/2a140156/http/www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/FullDocumentVisualizerPDF.aspx?id=TRIBUTAR-LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LRTI

SRI. (2018). *Mi Guía Tributaria.* Obtenido de https://www.google.com/search?q=tipos+se+contribuyentes+sri&ei=M8z1YJulKvyawbkPspOSwAc&oq=tipos+se+contribuyentes+sri&gs_lcp=Cgdnd3Mtd2l6EAMyBAgAEA0yCAgAEAgQDRAeOgcIABBHELADSgQIQRgAUJK4EVjywxFg-8gRaABwA3gAgAG7BYgB-wuSAQczLTEuMC4ymAEAoAEBqgEHZ3dzLXdpesgBCM

SRI. (s.f.). *Reglamento de comprobantes de venta, retencion y complementarios.* Obtenido de file:///C:/Users/PC/Downloads/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta%20Retenci_n%20y%20Documentos%20Complementarios.pdf

Zapata, P. (2017). Contabilidad General. Bogotá Colombia: Alfa Omega Colombiana S.A.

11. Anexos

FUNERARIA JUÁREZ
AUXILIAR DE COMBUSTIBLE
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2022

Cuenta: Combustible — **Código:** 5.2.01.11.

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	DESCUENTO	IVA	TOTAL	RETENCIONES			TOTAL RETENCIONES	EFECTIVO
								IVA 30%	IR 1%	IR 1,75%		
01/04/2022	001-102-000217232	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
02/04/2022	001-101-000327115	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
03/04/2022	001-101-000327701	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		6,25		0,75	7,00					7,00
05/04/2022	001-101-000328457	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
06/04/2022	001-101-000329048	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
07/04/2022	001-104-000348622	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
07/04/2022	001-016-000422710	JARAMILLO HILL MARCELO		26,79		3,21	30,00					30,00
07/04/2022	019-008-001348759	COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION CARIAMANGA		4,46		0,54	5,00					5,00
08/04/2022	001-101-000329945	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		13,39		1,61	15,00					15,00
08/04/2022	001-101-000330180	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
08/04/2022	001-104-000349220	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
09/04/2022	001-103-000220784	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
09/04/2022	002-002-000182490	SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE PALTAS		8,93		1,07	10,00					10,00
09/04/2022	001-019-001072721	ESTACION DE SERVICIO PLAZAGAS CIA. LTDA.		8,93		1,07	10,00					10,00
11/04/2022	001-102-000220497	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
12/04/2022	001-104-000351116	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
12/04/2022	001-011-000937255	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		8,93		1,07	10,00					10,00
13/04/2022	001-104-000351928	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		6,25		0,75	7,00					7,00
16/04/2022	001-103-000098630	ESTACION DE SERVICIO GASOSILVA CIA. LTDA.		16,07		1,93	18,00					18,00
16/04/2022	001-104-000353116	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
19/04/2022	001-104-000354626	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
20/04/2022	001-012-000446579	EXPONOVA S.A		17,86		2,14	20,00					20,00
22/04/2022	001-101-000336374	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
22/04/2022	001-011-000943036	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		8,93		1,07	10,00					10,00
27/04/2022	001-102-000225843	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
27/04/2022	001-102-000225625	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		26,79		3,21	30,00					30,00
28/04/2022	001-101-000339512	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
29/04/2022	001-011-000947047	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		8,93		1,07	10,00					10,00
30/04/2022	001-011-000948221	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		7,14		0,86	8,00					8,00
30/04/2022	001-011-000948234	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		17,86		2,14	20,00					20,00
TOTAL			**0**	**322,58**		**38,71**	**361,29**					**361,29**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/04/2022		**37**			
	5.2.01.11.	Combustibles		322,58	
	1.1.04.02.	IVA Compras		38,71	
	1.1.01.01.	Caja			361,29
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de abril, se cancela en efectivo			

FUNERARIA JUÁREZ
AUXILIAR DE COMBUSTIBLE
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022

Cuenta: Combustible **Código:** 5.2.01.11.

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	DESCUENTO	IVA	TOTAL	RETENCIONES			TOTAL RETENCIONES	EFECTIVO
								IVA 30%	IR 1%	IR 1,75%		
01/05/2022	001-101-000340706	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
01/05/2022	001-003-001198341	CASTILLO JIMENEZ JOSE FAUSTO		8,93		1,07	10,00					10,00
01/05/2022	001-003-001198343	CASTILLO JIMENEZ JOSE FAUSTO		8,93		1,07	10,00					10,00
01/05/2022	001-011-000949011	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		16,96		2,04	19,00					19,00
03/05/2022	003-011-000168801	IDROVO FERNANDEZ ROVINSON JOSE		17,86		2,14	20,00					20,00
03/05/2022	001-011-000949985	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		31,25		3,75	35,00					35,00
04/05/2022	001-101-000342341	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
04/05/2022	001-101-000342068	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
05/05/2022	001-102-000228292	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
06/05/2022	001-101-000343284	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
08/05/2022	001-016-000436825	JARAMILLO HILL MARCELO		35,71		4,29	40,00					40,00
08/05/2022	001-101-000344186	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
11/05/2022	001-011-000954844	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		8,93		1,07	10,00					10,00
11/05/2022	001-104-000365528	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
12/05/2022	001-103-000231703	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		6,25		0,75	7,00					7,00
12/05/2022	007-011-000434862	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA INTERNACIONAL		4,46		0,54	5,00					5,00
13/05/2022	001-104-000366475	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		21,43		2,57	24,00					24,00
14/05/2022	001-103-000080224	SILMOGAS CIA LTDA		10,50		1,26	11,76					11,76
14/05/2022	001-012-000771748	VALDIVIESO VASQUEZ Y CIA		21,43		2,57	24,00					24,00
15/05/2022	001-103-000232703	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
15/05/2022	001-102-000231604	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
16/05/2022	001-050-000071348	BA&QV CIA.LTDA.		27,68		3,32	31,00					31,00
17/05/2022	004-006-001471643	HERAS CEVALLOS NORMA CELESTE		26,79		3,21	30,00					30,00
17/05/2022	001-101-000348502	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
17/05/2022	001-011-001091669	EXPONOVA S.A		19,65		2,36	22,01					22,01
19/05/2022	001-104-000369231	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		15,19		1,82	17,01					17,01
19/05/2022	001-102-000232865	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		26,79		3,21	30,00					30,00
20/05/2022	001-102-000233322	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
21/05/2022	019-008-001368174	COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION CARIAMANGA		4,46		0,54	5,00					5,00
21/05/2022	019-008-001368176	COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION CARIAMANGA		26,79		3,21	30,00					30,00
23/05/2022	001-103-000235555	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
23/05/2022	001-104-000371214	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,12		0,37	3,49					3,49
26/05/2022	001-104-000372942	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		13,39		1,61	15,00					15,00
27/05/2022	001-103-000236873	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
27/05/2022	001-102-000235487	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
28/05/2022	001-102-000236050	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
29/05/2022	001-101-000354219	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
29/05/2022	001-101-000354272	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
31/05/2022	001-102-000237025	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
TOTAL				**584,33**		**70,12**	**654,45**					**654,45**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/05/2022		**82**			
	5.2.01.11.	Combustibles		584,33	
	1.1.04.02.	IVA Compras		70,12	
	1.1.01.01.	Caja			654,45
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de mayo, se cancela en efectivo			

FUNERARIA JUÁREZ
AUXILIAR DE COMBUSTIBLE
DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Cuenta: Combustible | **Código:** 5.2.01.11.

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 12%	DESCUENTO	IVA	TOTAL	RETENCIONES			TOTAL RETENCIONES	EFECTIVO
								IVA 30%	IR 1%	IR 1,75%		
01/06/2022	001-104-000375528	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
01/06/2022	001-011-001100049	EXPONOVA S.A		8,93		1,07	10,00					10,00
02/06/2022	001-011-000968175	ABENDANO BRICENO CIA. LTDA.		16,96		2,04	19,00					19,00
04/06/2022	001-018-001208086	ESTACION DE SERVICIO PLAZAGAS CIA. LTDA.		4,46		0,54	5,00					5,00
04/06/2022	001-104-000376875	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		26,79		3,21	30,00					30,00
06/06/2022	001-101-000358285	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
06/06/2022	001-101-000358168	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
08/06/2022	001-102-000239599	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
09/06/2022	001-101-000359680	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,59		0,43	4,02					4,02
09/06/2022	001-101-000359679	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
10/06/2022	001-102-000240527	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
11/06/2022	001-103-000241806	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		35,71		4,29	40,00					40,00
11/06/2022	001-101-000360746	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
13/06/2022	001-101-000361565	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
14/06/2022	001-104-000381791	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		8,93		1,07	10,00					10,00
14/06/2022	001-101-000362175	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,55		0,55	5,10					5,10
15/06/2022	001-102-000241957	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		26,79		3,21	30,00					30,00
17/06/2022	001-104-000383373	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		16,96		2,04	19,00					19,00
17/06/2022	001-102-000159349	ESTACION DE SERVICIO VALDIVIESO Y COMPANIA		17,86		2,14	20,00					20,00
17/06/2022	001-101-000363581	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
18/06/2022	001-101-000363954	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
20/06/2022	001-011-001107779	EXPONOVA S.A		17,86		2,14	20,00					20,00
21/06/2022	001-101-000365202	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		3,57		0,43	4,00					4,00
22/06/2022	001-011-000682834	VALDIVIESO VASQUEZ Y CIA		13,39		1,61	15,00					15,00
23/06/2022	113-040-000525532	EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR EP PETROECUADOR		13,39		1,61	15,00					15,00
24/06/2022	001-104-000386337	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		26,79		3,21	30,00					30,00
25/06/2022	001-104-000386741	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
25/06/2022	001-103-000245857	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		17,86		2,14	20,00					20,00
26/06/2022	001-103-000246166	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
29/06/2022	001-102-000246081	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		4,46		0,54	5,00					5,00
29/06/2022	001-104-000388472	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		2,68		0,32	3,00					3,00
30/06/2022	001-104-000389070	SILVA MORALES ULISES FERNANDO		16,07		1,93	18,00					18,00
TOTAL				**379,65**		**45,56**	**425,21**					**425,21**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/06/2022		**109**			
	5.2.01.11.	Combustibles		379,65	
	1.1.04.02.	IVA Compras		45,56	
	1.1.01.01.	Caja			425,21
		P/r. se registra la compra de gasolina mes de junio, se cancela en efectivo			

FUNERARIA JUÁREZ
ROL DE PAGOS
MES DE ABRIL 2022

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
TOTAL			**425,00**	**0,00**	**0,00**	**425,00**	**40,16**	**384,84**	

FUNERARIA JUÁREZ
ROL DE PROVISIONES SOCIALES
MES DE ABRIL 2022

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	267,13
TOTAL			**425,00**	**51,64**	**35,42**	**35,42**	**35,40**	**267,13**

FUNERARIA JUÁREZ ROL DE PAGOS MES DE MAYO 2022									
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
TOTAL			**425,00**	**0,00**	**0,00**	**425,00**	**40,16**	**384,84**	

FUNERARIA JUÁREZ ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES DE MAYO 2022								
N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	267,13
TOTAL			**425,00**	**51,64**	**35,42**	**35,42**	**35,40**	**267,13**

FUNERARIA JUÁREZ ROL DE PAGOS MES DE JUNIO 2022									
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
TOTAL			**425,00**	**0,00**	**0,00**	**425,00**	**40,16**	**384,84**	

FUNERARIA JUÁREZ ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES DE JUNIO 2022								
N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
1	Pablo Andrés Juárez Granda	GERENTE	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	267,13
TOTAL			**425,00**	**51,64**	**35,42**	**35,42**	**35,40**	**267,13**

FUNERARIA JUÁREZ REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA	
Determinación de compras netas	
Compras Brutas 12%	1.433,42
(-) Descuento en compras	
(-) Devolución en compras	
Compras netas	1.433,42
Determinación de ventas netas	
Ventas netas 12%	3.803,56
(-) Descuento en ventas	
(-) Devolución en ventas	
Ventas netas	3.803,56
Determinación del valor del costo de venta	
Mercadería inicial 12%	12.900,00
(+) Compras netas	1.433,42
(=) Mercadería disponible para la venta	14.333,42
(-) Mercadería final 12%	12.050,00
(=) Costo de ventas	2.283,42
Determinación de utilidad bruta en ventas	
Ventas netas 12%	3.803,56
(-) Costo de ventas	2.283,42
(=) Utilidad bruta en ventas	1.520,14
Determinación del valor del inventario de mercadería final	
Mercadería inicial 12%	12.900,00
(+) Compras netas	1.433,42
(=) Mercadería disponible para la venta	14.333,42
(-) Costo de ventas	2.283,42
(=) Inventario de mercadería final	12.050,00

FUNERARIA JUÁREZ REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA	
Determinación de compras netas	
Compras Brutas 0%	2.681,35
(-) Descuento en compras	3,40
(-) Devolución en compras	
Compras netas	2.677,95
Determinación de ventas netas	
Ventas netas 0%	9.466,82
(-) Descuento en ventas	
(-) Devolución en ventas	
Ventas netas	9.466,82
Determinación del valor del costo de venta	
Mercadería inicial 0%	3.600,00
(+) Compras netas	2.677,95
(=) Mercadería disponible para la venta	6.707,95
(-) Mercadería final 0%	3.600,00
(=) Costo de ventas	2.677,95
Determinación de utilidad bruta en ventas	
Ventas netas 0%	9.466,82
(-) Costo de ventas	2.677,95
(=) Utilidad bruta en ventas	6.788,87
Determinación del valor del inventario de mercadería final	
Mercadería inicial 0%	3.600,00
(+) Compras netas	2.677,95
(=) Mercadería disponible para la venta	6.277,95
(-) Costo de ventas	2.677,95
(=) Inventario de mercadería final	3.600,00

FUNERARIA JUÁREZ
CONSUMO DE SUMINISTROS

Consumo Materiales y Suministros de Oficina 19%

MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA			
6	Archivadores grandes	3,10	18,60
3	Archivadores pequeños	2,25	6,75
3	Resmas de papel A4	1,88	5,64
5	Esferos BIC	0,60	3,00
8	Perchas de metal	10,00	80,00
3	Sellos de la empresa	3,00	9,00
2	Tijeras	1,40	2,80
1	Extensión de energia	6,00	6,00
TOTAL			**131,79**

Consumo de materiales y suministros de Oficina	692,42	*0,19
Consumo de materiales y suministros de Oficina	**131,79**	

Consumo Implementos de protección y seguridad 21,7%

Implementos de protección y seguridad			
34	Batas Quirúrgicas	1,90	64,60
2	Cajas de guantes	7,90	15,80
1	Caja de mascarilla	3,00	3,00
TOTAL			**83,40**

Consumo de Implementos de protección y seguridad	384,73	*0,217
Consumo de Implementos de protección y seguridad	**83,40**	

FUNERARIA JUÁREZ TABLA DE DEPRECIACIÓN DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD								
MÉTODO: Línea Recta			$Dp = \frac{Valor\ Nominal - Valor\ Residual}{Vida\ \text{Útil}}$					
CÓDIGO	**ACTIVO**	**VALOR NOMINAL**	**%**	**VALOR RESIDUAL**	**AÑOS DE VIDA UTIL**	**DEP. ANUAL**	**DEP. MENSUAL**	**DEP. ACUMULADA**
1.2.01.01.	Muebles y Enseres	115,00	0,10	11,50	10	10,35	0,86	2,59
1.2.01.02.	Equipo de computo	1.682,99	0,33	560,94	3	374,02	31,17	93,50
1.2.01.03.	Vehículos	64.480,00	0,20	12.896,00	5	10.316,80	859,73	2.579,20

FUNERARIA JUÁREZ
Liquidación IVA
Cálculo Factor Proporcional
Abril

Ventas 0%	1.885,00	**IVA en ventas**	91,08
Ventas 12%	758,92		
IVA en compras	134,95		

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\%}{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\% + \boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{0}\%}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{758{,}92}{758{,}92 + 1.885{,}00}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{758{,}92}{2.643{,}92}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{758{,}92}{2.643{,}92}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \mathbf{0{,}287043481}$$

$$\boldsymbol{FP} = \boldsymbol{IVA\ compras}\ * \%\boldsymbol{FP}$$

$$\boldsymbol{FP} = 134{,}95\ * 0{,}287043481$$

$$\boldsymbol{FP} = \mathbf{38{,}74}$$

$$\boldsymbol{GFP} = \boldsymbol{IVA\ compras} - \boldsymbol{FP}$$

$$\boldsymbol{GFP} = 134{,}95 - 38{,}74$$

$$\boldsymbol{GFP} = \mathbf{96{,}21}$$

FUNERARIA JUÁREZ
Liquidación IVA
Calculo Factor Proporcional
Mayo

Ventas 0%	3.885,00	**IVA en ventas**	212,14
Ventas 12%	1.767,86		
IVA en compras	263,83		

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\%}{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\% + \boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{0}\%}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{1767{,}86}{1.767{,}86 + 3.885{,}00}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{1.767{,}86}{5.652{,}86}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \mathbf{0{,}3127}$$

$$\boldsymbol{FP} = \boldsymbol{IVA\ compras}\ * \%\boldsymbol{FP}$$

$$\boldsymbol{FP} = 263{,}83\ * 0{,}3127$$

$$\boldsymbol{FP} = \mathbf{82{,}50}$$

$$\boldsymbol{GFP} = \boldsymbol{IVA\ compras} - \boldsymbol{FP}$$

$$\boldsymbol{GFP} = 263{,}83 - 82{,}50$$

$$\boldsymbol{GFP} = \mathbf{181{,}33}$$

FUNERARIA JUÁREZ
Liquidación IVA
Calculo Factor Proporcional
Junio

Ventas 0%	3.356,82	**IVA en ventas**	153,22
Ventas 12%	1.276,78		
IVA en compras	54,11		

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\%}{\boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{12}\% + \boldsymbol{Ventas}\ \mathbf{0}\%}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{1.276{,}78}{1.276{,}78 + 3.356{,}82}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \frac{1.276{,}78}{4.633{,}60}$$

$$\%\boldsymbol{FP} = \mathbf{0{,}275}$$

$$\boldsymbol{FP} = \boldsymbol{IVA\ compras} * \%\boldsymbol{FP}$$

$$\boldsymbol{FP} = 54{,}11 * 0{,}275$$

$$\boldsymbol{FP} = \mathbf{14{,}88}$$

$$\boldsymbol{GFP} = \boldsymbol{IVA\ compras} - \boldsymbol{FP}$$

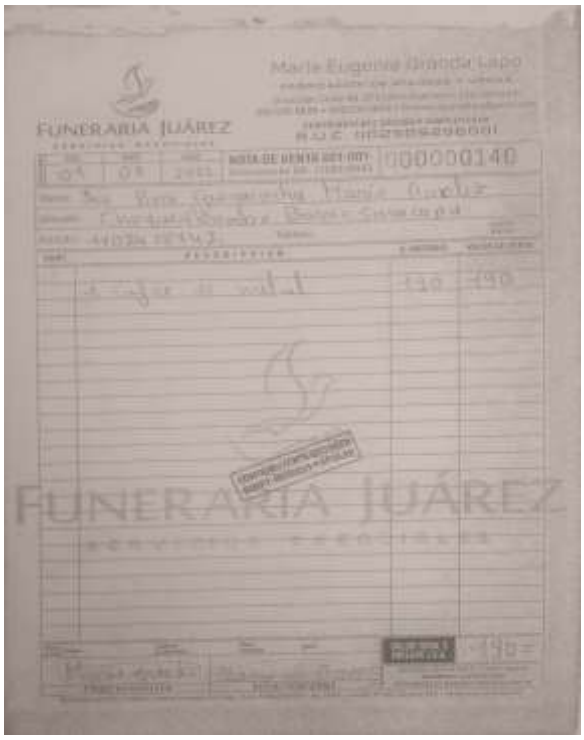
$$\boldsymbol{GFP} = 54{,}11 - 14{,}88$$

$$\boldsymbol{GFP} = \mathbf{39{,}23}$$

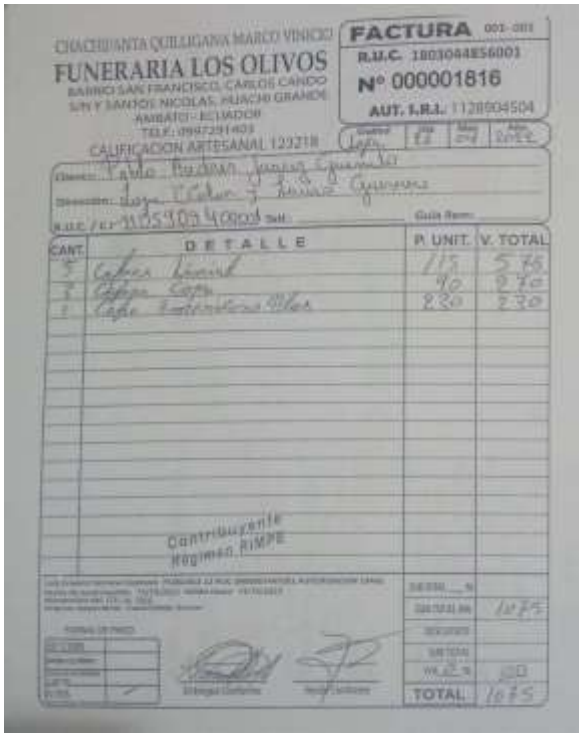
FUNERARIA JUÁREZ INVENTARIO FINAL Al 01 de abril del 2022					
					FOLIO Nº1
CÓDIGO	**CANT.**	**DETALLE**	**VALOR U.**	**VALOR T.**	**TOTAL**
1.		**ACTIVOS**			
1.1.		**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.1.03.		**Inventarios**			
1.1.03.01.		**Mercadería 12%**			
		Ataúdes			**12.050,00**
	16	Caja de metal Económica	80,00	1.280,00	
	15	Caja metal apliques	80,00	1.200,00	
	13	Caja de madera económica	80,00	1.040,00	
	7	Caja de madera biblia	180,00	1.260,00	
	3	Caja de madera biblia	100,00	300,00	
	10	Caja de madera ovalo	250,00	2.500,00	
	7	Caja de madera con apliques	250,00	1.750,00	
	3	Caja de madera rombo	250,00	750,00	
	10	Cajas de bebé	25,00	250,00	
	4	Cofre de metal color blanco niño	50,00	200,00	
	5	Cofre de metal color blanco niño 2 a	25,00	125,00	
	3	Cofre de metal color blanco niño 6 a	40,00	120,00	
	4	Cofre de madera de bebé	50,00	200,00	
	5	Cofres para restos de madera	80,00	400,00	
	7	Cofres para restos	25,00	175,00	
	3	Cofre de metal de bebé	50,00	150,00	
	7	Cofres de cenizas madera	50,00	350,00	
		Capillas			**3.600,00**
	3	Capillas	1.200,00	3.600,00	

FUNERARIA JUÁREZ

DOCUMENTACIÓN FUENTE


Maria Eugenia Granda Lapo
FUNERARIA JUÁREZ
000000140

Maria Eugenia Granda Lapo
FUNERARIA JUÁREZ
000000138


FACTURA
R.U.C. 1803044856001
Nº 000001816
AUT. S.R.I. 1128904504
FUNERARIA LOS OLIVOS
CALIFICACION ARTESANAL 123218
DETALLE
P. UNIT.
V. TOTAL
Contribuyente Regimen RIMPE
TOTAL

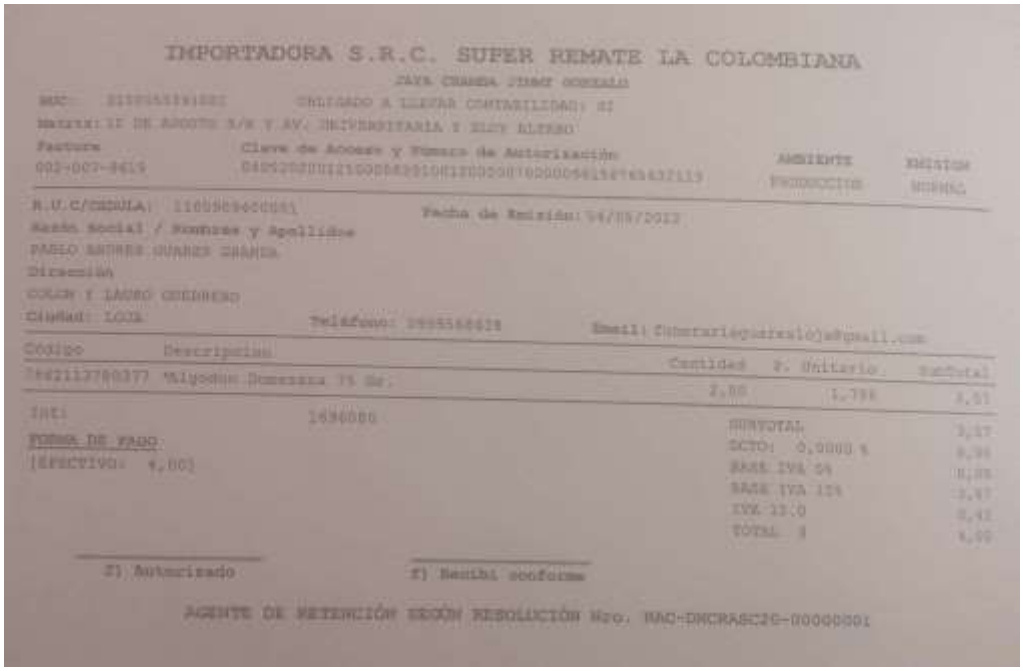
Chamba Ayala Mario Israel
ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA
FACTURA
001-001-
CANT.
DETALLE
V. UNIT.
V. TOTAL
SUBTOTAL $
DESCUENTO $
IVA 0 % $
IVA 12 % $
TOTAL $

Pablo Andrés Juárez Granda
FUNERARIA JUÁREZ
FACTURA 001-001-
000000112
FUNERARIA JUÁREZ

Pablo Andrés Juárez Granda
FUNERARIA JUÁREZ
FACTURA 001-001-
000000127
FUNERARIA JUÁREZ

Pablo Andrés Juárez Granda
FUNERARIA JUÁREZ
R.U.C. 1059094000001
FACTURA 001-001-
000000131
FUNERARIA JUÁREZ

Funeraria Campo Eliseo
MEZA TONATO DARWIN EDUARDO
FACTURA
0001225
Pablo Andrés Juárez Granda
CANT.
DESCRIPCIÓN
V.UNIT.
V.TOTAL
TOTAL



IMPORTADORA S.R.C. SUPER REMATE LA COLOMBIANA

JAYA CHAMBA JUAN GONZALO

NO: 2100455191001 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Matriz: 12 DE AGOSTO S/N Y AV. UNIVERSITARIA Y ELOY ALFARO

Factura: 002-007-9415

Clave de Acceso y Número de Autorización: 0405202201210050455910012000200100000941587654321 5

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

R.U.C/CEDULA: 1105909400001

Fecha de Emisión: 04/05/2022

Razón social / Nombres y Apellidos: PABLO ANDRES JUAREZ CHAMBA

Dirección: COLON Y LAURO GUERRERO

Ciudad: LOJA

Teléfono: 0995568628

Email: fabmatari@hotmail.com

Código	Descripción	Cantidad	P. Unitario	Subtotal
7862112780377	Alyodon Domestica 7% Gr.	2,00	1,795	3,51

Int: 1696080

FORMA DE PAGO:

[EFECTIVO: 4,00]

SUBTOTAL	3,17
DCTO: 0,0000 %	0,00
BASE IVA 0%	0,00
BASE IVA 12%	3,17
IVA 12.0	0,41
TOTAL $	4,00

f) Autorizado

f) Recibí conforme

AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

SUPERCRITZ

SRi

RISE

Pablo Andrés Juárez Chamba

1105904300001

Angamarca 101 y Paraguay

03 - MAYO - 2022

FACTURA 001-001 000023125

CARPETAS

DOSCIENTOS QUINCE DÓLARES

FINANZCON/PRODUCCIONES

01-01-01 Nº 0000554

Pablo Andrés Juárez Chamba

RUC: 1105904300001 23/05/2022

Colón y Lauro Guerrero

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Publicidad en la Revista Gaceta 1	60"	60"

SUBTOTAL 60"

IVA %

TOTAL $ 60"

SRi

Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres		Número RUC
JUAREZ GRANDA PABLO ANDRES		1105909400001
Estado	**Régimen**	**Artesano**
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR	No registra
Fecha de registro	**Fecha de actualización**	
12/11/2020	08/12/2021	
Inicio de actividades	**Reinicio de actividades**	**Cese de actividades**
12/11/2020	No registra	No registra
Jurisdicción		**Obligado a llevar contabilidad**
ZONA 7 / LOJA / LOJA		NO
Tipo	**Agente de retención**	**Contribuyente especial**
PERSONAS NATURALES	NO	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** PUNZARA

Dirección

Barrio: SAN PEDRO **Calle:** ANGENTINA **Número:** SN **Intersección:** PARAGUAY **Número de piso:** PB **Referencia:** FRENTE AL PARQUE DE LA MUSICA

Medios de contacto

Teléfono domicilio: 072579510 **Celular:** 0991335480 **Email:** pablojuarezz17@gmail.com

Actividades económicas

- S96030103 - ALQUILER DE LOCALES ESPECIALES EN FUNERARIAS.
- G46900001 - VENTA AL POR MAYOR DE DIVERSOS PRODUCTOS SIN ESPECIALIZACIÓN.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL 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	Número RUC
JUAREZ GRANDA PABLO ANDRES	1105909400001

Código de verificación:	CATRCR2022001999073
Fecha y hora de emisión:	07 de septiembre de 2022 20:08
Dirección IP:	190.96.96.116

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 Movil.

2/ 2

www.sri.gob.ec

Mg. Yanina Quizhpe Espinoza
Licenciada en Ciencias de Educación mención Inglés
Magister en Traducción y mediación cultural

Celular: +593989805087
Email: yaniqes@icloud.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 18 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 EN LA FUNERARIA JUÁREZ GRANDA PABLO ANDRÉS DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, de autoría de la estudiante María Ernestina Alejando González, con cédula 1105841348, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

YANINA BELEN QUIZHPE ESPINOZA

Yanina Quizhpe Espinoza.
Traductora

Full text translator: servicios de traducción