



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en la Farmacia del Sr. José Miguel Román Sarango de la ciudad de Huaquillas. Periodo de 01 de abril Al 30 de junio del 2022.**

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

**AUTORA:**

Livise Gissella Riofrio Caraguay

**DIRECTORA:**

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

Loja - Ecuador  
2023

Loja, 16 de febrero del 2023

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**C E R T I F I C O:**

Que he revisado y orientado el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, de la autoría de la estudiante **Livise Gissella Riofrio Caraguay**, con **cédula de identidad Nro. 0705762516**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Livise Gissella Riofrio Caraguay**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula:** 0705762516

**Fecha:** Loja, 16 de febrero del 2023

**Correo electrónico:** [livise.riofrio@unl.edu.ec](mailto:livise.riofrio@unl.edu.ec)

**Celular:** 0989849263

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

Yo, **Livise Gissella Riofrio Caraguay**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

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

**Firma:**

**Autora:** Livise Gissella Riofrio Caraguay

**Cédula:** 0705762516

**Dirección:** Clodoveo Jaramillo

**Correo electrónico:** livisse\_2000@hotmail.com

**Celular:** 0989849263

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc.

## **Dedicatoria**

Al cumplir con el presente Trabajo de Integración Curricular, lo dedico con infinito amor y agradecimiento a Dios por la vida y por la salud que me ha brindado en todo el proceso del desarrollo de mi trabajo, ya que gracias a su divina bondad me ha permitido culminar el presente trabajo.

A mis amados padres Porfirio Riofrio y Lida Caraguay quienes han sido mi pilar fundamental ante cualquier situación académica o personal, ya que, con su inmenso amor, apoyo y consejos, me permitieron culminar mi carrera universitaria, a mis hermanos Edwin y Jean Carlos, por estar siempre apoyándome de una u otra manera, y en especial a mi sobrina Itzayana por su amor incondicional que siempre recibo de ella. A mis familiares y amigos que con sus sabios consejos y palabras de amor me han apoyado moralmente para culminar mis estudios universitarios.

*Livise Gissella Riofrio Caraguay*

## **Agradecimiento**

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

De manera especial mi agradecimiento a la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, por haberme orientado con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo.

Al Dr. José Miguel Román Sarango Gerente propietario de la Farmacia “ALONDRA”, quién me facilitó la información y permitirme realizar todo el proceso investigativo y práctico dentro de su establecimiento.

*Livise Gissella Riofrio Caraguay*

## Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	xiv
Índice de Anexos.....	xv
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco teórico.....	5
Empresa.....	5
Importancia.....	5
Características.....	5
Factores para que una empresa realice su actividad.....	6
Clasificación de las Empresas.....	6
<i>Según su Actividad.</i> .....	6
<i>Por el Sector al que Pertenecen</i> .....	7
<i>Por el Tamaño</i> .....	7
<i>Por la Constitución del Capital</i> .....	8
➤ <b>Negocios Personales o Individuales</b> .....	8
➤ <b>Sociedades o Compañías</b> .....	8
Empresa Comercial.....	8

Importancia.....	8
Características .....	8
Tipos de empresas .....	9
Farmacia .....	9
Productos Farmacéuticos.....	9
Contabilidad .....	9
Importancia.....	10
Objetivos .....	10
Clasificación.....	10
<i>Por el Origen de Capital</i> .....	11
<i>Según la Clase de Actividad</i> .....	11
Contabilidad Comercial.....	11
Objetivo.....	11
Características .....	12
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .....	12
Objetivos .....	12
Procedimiento para la Aplicación de la Partida Doble .....	14
Normas Internacionales de Contabilidad .....	14
NIC 1: Presentación de Estados Financieros.....	14
Objetivo.....	14
Alcance.....	14
NIC 2: Inventarios.....	15
Objetivo.....	15
Alcance.....	15
NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo. ....	15
Objetivo.....	15
Alcance.....	16



NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.....	16
Objetivo.....	16
Alcance.....	16
NIC 19: Beneficios a los Empleados.....	16
Objetivo.....	16
Alcance.....	16
NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos.....	17
Objetivo.....	17
Alcance.....	17
Ecuación Contable.....	17
Cuenta contable .....	17
Débito o Debe: .....	17
Crédito o Haber: .....	17
Saldo:.....	18
Clasificación.....	18
<b><i>En Relación con los Estados Financieros:</i></b> .....	18
Cuentas Reales: .....	18
Cuentas Nominales:.....	18
En Función del Saldo: .....	18
Tipos de Saldo.....	18
Plan de Cuentas .....	18
Codificación de las Cuentas .....	19
Importancia de la Codificación de Cuentas.....	19
Sistemas de Codificación .....	19
Manual de Cuentas .....	20
Sistema de Registro y Control de Inventario .....	20
Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.....	21

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.....	21
Mercaderías .....	22
Compras .....	22
Devolución en Compras .....	23
Descuento en Compras.....	24
Ventas.....	25
Descuento en Ventas .....	26
Devolución en Ventas .....	27
Costo de Ventas.....	28
Utilidad Bruta en Ventas .....	28
Pérdida en Ventas.....	29
Regulación de la Cuenta Mercaderías .....	29
Compras Netas .....	29
Ventas Netas.....	30
Costo de Ventas.....	30
Utilidad Bruta en Ventas .....	30
Pérdida en Ventas.....	31
Ciclo Contable.....	31
Importancia del Ciclo Contable.....	31
Estructura del Ciclo Contable .....	32
Documentación Fuente.....	33
Clasificación de la Documentación Fuente .....	33
Cheque.....	33
Factura.....	34
Rol de Pagos.....	35
Rol de Provisiones.....	35
Inventario Inicial .....	35

Estado de Situación Inicial .....	36
Libro Diario.....	38
Asiento Contable .....	38
Tipos de Asiento.....	38
Libro Mayor .....	38
Libro Mayor Auxiliar .....	39
Auxiliares de Compras .....	39
Auxiliares de Ventas .....	39
Auxiliar de Cuentas por Cobrar .....	40
Auxiliar de Cuentas por Pagar .....	40
Balance de Comprobación .....	40
Ajustes.....	41
Método de Línea Recta .....	43
Valor Nominal.....	43
Valor Residual.....	43
Vida Útil.....	43
Valor en Libros.....	44
Asientos Tipo .....	44
Hoja de Trabajo.....	44
Estados Financieros.....	45
Importancia.....	45
Características .....	45
Clasificación.....	45
Estado de Resultados.....	45
Ingresos .....	45
Ingresos Operacionales .....	46
Ingresos No Operacionales.....	46

Estado de Situación Financiera .....	48
Activo .....	48
Activo Corriente .....	48
Activo No Corriente .....	48
Pasivo .....	48
Pasivo Corriente .....	49
Pasivo No Corriente .....	49
Patrimonio .....	49
Estado de Flujo de Efectivo .....	51
Actividades de Operación .....	51
Actividades de Inversión .....	51
Actividades de Financiamiento .....	51
Objetivos .....	51
Obligaciones Tributarias .....	53
Elementos .....	53
RUC.....	53
Declaraciones .....	54
Declaración del IVA.....	54
Declaración del Impuesto.....	54
Liquidación del Impuesto.....	55
IVA por pagar.....	55
Crédito Tributario.....	55
Pago del Impuesto .....	56
Impuesto a la Renta .....	57
Beneficios Sociales .....	58
Afiliación a la Seguridad Social.....	58
Aporte Personal al IESS 9.45%.....	58

Aporte Patronal al IESS 12.15% .....	58
Décima Cuarta Remuneración .....	58
Décima Tercera Remuneración .....	58
Fondos de Reserva .....	58
Vacaciones .....	59
5. Metodología .....	60
Científico .....	60
Inductivo.....	60
Deductivo .....	60
Analítico .....	60
Sintético.....	60
Matemático.....	60
6. Resultados .....	62
7. Discusión .....	152
8. Conclusiones .....	153
9. Recomendaciones.....	154
10. Bibliografía.....	155
11. Anexos.....	160

## Índice de Tablas

Tabla 1 Mercaderías .....	22
Tabla 2 Compras .....	23
Tabla 3 Devolución en Compras .....	24
Tabla 4 Descuento en Compras.....	25
Tabla 5 Ventas.....	26
Tabla 6 Descuento en Ventas .....	27
Tabla 7 Devolución en Ventas .....	28
Tabla 8 Costo de Ventas.....	28
Tabla 9 Utilidad Bruta en Ventas .....	29
Tabla 10 Pérdida en Ventas.....	29
Tabla 11 Porcentajes de Depreciación .....	43
Tabla 12 Declaración del Impuesto.....	54
Tabla 13 Impuesto a la Renta 2021 .....	57
Tabla 14 Declaración del Impuesto a la Renta.....	57

## **Índice de Anexos**

Anexo 1 Depreciaciones por el Método Línea Recta.....	160
Anexo 2 Rol de Pagos y Rol de Provisiones .....	161
Anexo 3 Auxiliares de Venta y Compra .....	164
Anexo 4 Auxiliares de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar .....	195
Anexo 5 Inventario Final.....	198
Anexo 6 RUC de la Microempresa .....	203
Anexo 7 Facturas de Ventas.....	205
Anexo 8 Facturas de Compra .....	207
Anexo 9 Gasto Factor Proporcional .....	211
Anexo 10 Tabla de Amortización .....	213
Anexo 11 Documentos Legales.....	214
Anexo 12 Certificado de Abstract .....	216

## **1. Título**

**“Organización contable en la Farmacia del Sr. José Miguel Román Sarango de la ciudad de Huaquillas. Periodo de 01 de abril Al 30 de junio del 2022”.**



## **2. Resumen**

El presente Trabajo de Integración Curricular, denominado “ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.”, se desarrolló con el propósito de organizar un proceso contable acorde a las necesidades de su actividad principal que es la compra y venta de productos farmacéuticos, brindando un aporte significativo al propietario el Dr. José Miguel Román Sarango, con el cual podrá tomar las respectivas decisiones en beneficio a la farmacia.

Para la ejecución del proceso contable se procedió en primera instancia diseñando un plan de cuentas acorde a las necesidades de la farmacia donde se clasificaron y codificaron cada una de las cuentas utilizadas en el desarrollo del proceso contable con el fin de facilitar el registro de las actividades que se generaron en la farmacia, de igual manera se elaboró el manual de cuentas basándose en el plan, especificando la función de cada una de ellas en referencia de su débito, crédito y su respectivo saldo. Posterior a ello se diseñó los auxiliares de compra, venta, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, roles de pago y provisiones que facilitó el registro apropiado de las transacciones. Luego se elaboró el proceso contable, realizando el Inventario Inicial de bienes, valores, derechos y obligaciones, mediante la constatación física y la observación; el mismo que sirvió para la elaboración del Estado de Situación Inicial y en base a la documentación fuente se establecieron derechos y obligaciones, una vez obtenida la información se elaboró el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, ajustes correspondientes; Hoja de Trabajo, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo del Efectivo.

Finalmente se procedió a realizar las conclusiones y recomendaciones, las cuales constituyen con un aporte para la farmacia, ya que tiene como finalidad contribuir al desarrollo y progreso de la empresa lo cual permite al propietario llevar un mejor control de la mercadería y así mejorar el control de los recursos, por lo tanto, ayuda a obtener mejores decisiones para la empresa para un mejor avance financiero.

**Palabras claves:** Proceso, Derechos, Obligaciones, Estados, Inventario

## 2.1 Abstract

The present work of Curricular Integration, called "ACCOUNTING ORGANIZATION IN MR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO'S PHARMACY IN HUAQUILLAS CITY. Period APRIL 01<sup>st</sup> TO JUNE 30<sup>th</sup> 2022", was developed with the purpose of organizing an accounting process according to the needs of its main activity which is the purchase and sale of pharmaceuticals, providing a significant contribution of the owner Dr. José Miguel Román Sarango, in which he can make the respective decisions for the benefits of the pharmacy.

For the execution of the accounting process, we proceeded in the first instance designing a chart of accounts according to the needs of the pharmacy where each of the accounts used in the development of the accounting process were classified and codified in order to facilitate the registration of the activities that were generated in the pharmacy. Likewise, the manual accounts were prepared based on the plan, specifying the function of each one of them in reference to their debit, credit and their respective balance. Subsequently, the auxiliary purchase, sales, accounts payable and accounts receivable, payment roles and provisions were designed to facilitate the proper recording of transactions. Then, the accounting process was prepared, making the initial inventory of assets, values, rights and obligations, by means of physical verification and observation, which was used to prepare the Initial Situation Statement and, based on the source documentation, rights and obligations were established. Once the information had been obtained, the journal, general ledger, trial balance, corresponding adjustments, work sheet, statement of income, statement of financial position and statement of cash flow were prepared.

Finally, conclusions and recommendations were made, which constitute a contribution for the pharmacy, since their purpose is to contribute to the development and progress of the company, which allows the owner to have a better control of the merchandise and thus, improve the control of the resources of the company. and thus, improve the control of the resources. Therefore, it helps us to obtain better decisions for the company and have better financial progress.

**Key words:** Process, Rights, Obligations, Statements, Inventory.

### 3. Introducción

La organización contable es de gran importancia ya que facilita a la entidad información relevante y oportuna, ayudándole a llevar un control de su proceso contable y manejo adecuado de todas sus operaciones siendo base para una buena toma de decisiones ya sea para plantear estrategias para el crecimiento económico o para corregir errores con oportunidad de manera que no obstaculicen el cumplimiento de objetivos y metas.

El Trabajo de Integración Curricular titulado “ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.”, busca convertirse en una herramienta de apoyo al propietario de la empresa que le permita conocer la información económica real de la misma, a través de la organización, elaboración y presentación de los Estados Financieros sirviéndole como guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones.

El Trabajo de Integración Curricular se lo estructuro de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja; que determina lo siguiente: **Título**, es el tema de investigación; **Resumen**, se describe brevemente la metodología utilizada para cumplir con cada uno de los objetivos planteados; **Introducción**, señala la importancia del tema, el aporte que se brinda a la empresa y la estructura del Trabajo de Integración Curricular, **Marco Teórico**, detalla los conceptos más relevantes y necesarios para la realización del procesos contable en su aplicación práctica; **Metodología**, contiene los métodos aplicados que han sido fundamentales para el desarrollo del tema; **Resultados**, se da a conocer contexto empresarial, base legal, proceso contable que contiene plan y manual de cuentas, inventario inicial, libro diario con el registro de las transacciones realizadas por la empresa, con sus correspondientes asientos de ajuste y cierre del período, la elaboración del libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, hasta llegar a los estados financieros; **Discusión**, se describe un análisis de la situación de la entidad antes y después con el aporte dado a través del Trabajo de Integración Curricular; **Conclusiones**, en función a los resultados y hechos comprobados; **Recomendaciones**, en donde se sugieren alternativas de soluciones en beneficio de la farmacia con el fin de que pueda mejorar su negocio, **Bibliografía**, se detallan las diferentes fuentes de consultas utilizadas para la elaboración del trabajo; **Anexos**, que son los respaldos o documentación fuente, como auxiliares, facturas y RUC, por el cual se sustentó el trabajo de integración curricular desarrollado.

## **4. Marco teórico**

### **Empresa**

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la obtención de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad, esta entidad puede contar con una o varias personas para alcanzar el lucro y objetivos establecidos.

Es un ente económico que conjuga los recursos financieros, materiales, tecnológicos y el talento humano con la finalidad de producir: bienes, prestación de servicios, inversiones, compra venta de mercaderías y otros, para satisfacer las necesidades de la sociedad obteniendo utilidades. (Gamboa Salinas, 2017, pág. 14)

Un agente económico que consta de varias áreas diferenciadas. Los objetivos de cada una de estas áreas contribuyen a un objetivo común: maximizar beneficios. Si bien una empresa socialmente responsable, el objetivo será la rentabilidad económica alcanzada de una forma sostenible y en armonía con el medio natural y social, así como la transferencia informativa en su gestión, ya que las empresas tienen un impacto enorme sobre la sociedad. (Vera, 2021, pág. 8)

### **Importancia**

Las empresas son un pilar fundamental para el crecimiento económico y social de un país, la creación y el fortalecimiento de las mismas permiten ser un aporte para el desarrollo de varios sectores productivos o de nuevos campos, en consecuencia, crean fuentes de empleo y satisfacen las necesidades del consumidor. (Abrigo Reinoso, 2021, pág. 8)

### **Características**

Según (Grudemi, Enciclopedia Económica, 2021) afirma que las principales características de las empresas son las siguientes:

- Toda empresa tiene un nombre o razón social que la identifica tanto interna como externamente.
- Las organizaciones deben contar con una estrategia empresarial que se refleje en el conjunto integrado de planes y acciones ideadas para que la misma tenga ventajas sobre sus competidores y así optimice su utilidad.

- Las organizaciones empresariales despliegan diferentes funciones, tales como producción, dirección, gestión de Recursos Humanos, comercialización, administración y finanzas.
- En las empresas se busca armonizar los numerosos y divergentes intereses que giran alrededor de las mismas, así como accionistas, directivos, trabajadores y consumidores.
- Poseen factores internos y externos que impactan sobre la gestión y el desempeño de sus objetivos. (pág. 1)

### **Factores para que una empresa realice su actividad**

Según (Domínguez, 2019) nos dice que los factores para que una empresa realice su actividad es la siguiente:

#### ➤ **Personas**

Talento humano con el que cuenta la empresa, conformado por las personas que ocupan los diferentes cargos dentro de la organización, como los administradores, empleados, los directores.

#### ➤ **Trabajo**

Es cada una de las funciones y actividades que cada empleado que cada empleado de la empresa realiza con el objetivo de cumplir cada una de las metas planificada por la entidad, ya sea por medio de la producción de bienes, compra venta de productos, o prestación de servicios.

#### ➤ **Capital**

Es el aporte que cada propietario de la empresa de la empresa hace para la constitución y funcionamiento de esta. El capital se puede deducir en recurso monetario efectivo, en el patrimonio y cualquier otro bien que esté registrado junto a la entidad. (pág. 9)

### **Clasificación de las Empresas**

Según (Lupe Espejo, 2018) nos dice que 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; (haciendas agrícolas, granjas porcinas, agrícolas).

- **Mineras:** Aquellas cuyo objetivo primordial es la explotación de los recursos del subsuelo; (empresas petroleras, de piedras preciosas u otros minerales).
- **Industriales:** tienen como actividad básica la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. En este proceso de manufactura intervienen recursos humanos, maquinarias y equipos.
- **Servicios:** Aquellas que su actividad económica es vender servicios o capacidad profesional, es decir, productos intangibles; (escuelas, universidades); empresas de servicios públicos, equipos profesionales, independientes.
- **Comerciales:** Aquellas que se dedican a la compra y venta de productos, sin transformar o cambiar las características iniciales del mismo. Este grupo de empresas compra directamente a los productores o mayoristas (empresas distribuidoras).

#### *Por el Sector al que Pertenecen*

- **Empresa Pública:** se forma con el aporte de capital público o estatal, debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía, con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar.
- **Empresa Privada:** son personas naturales o jurídicas de derecho privado, 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.
- **Empresa Mixta:** Está constituida por aportes del sector privado y del sector público, el capital público puede ser muy alto; así mismo, la proporción en que cambian los capitales puede variar. (Lizbeth, 2019, pág. 13)

#### *Por el Tamaño*

- **Microempresa:** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener hasta un máximo de 9 empleados, venta brutas anuales y activos totales hasta \$100.000,00.
- **Pequeñas:** Aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.000,00 a \$1.000.001,00 y activos totales de \$100.001,00 hasta \$750.000,00.
- **Medianas:** Estas empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001,00 a \$5.000.000,00 y activos totales de \$750.001,00 a \$3.999.999,99.

- **Grandes:** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001,00 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000,00. (Lizbeth, 2019, pág. 14)

#### *Por la Constitución del Capital*

- **Negocios Personales o Individuales**  
Se construyen con un solo propietario.
- **Sociedades o Compañías**  
Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas. (Lizbeth, 2019, pág. 15)

### **Empresa Comercial**

Una empresa comercial es aquella que se dedica a la compra bienes para venderlos sin realizar transformaciones en la materia prima.

Otros autores afirman lo siguiente:

Son aquellas entidades cuya actividad es la compra y venta de mercaderías de distinta naturaleza, es decir realizan el papel de intermediarios entre el productor y el comprador o consumidor. (Guaillas, 2018, pág. 320)

Son las que compran y venden bienes sin someterlos a ninguna transformación física dentro de la empresa. Por ejemplo: una ferretería, una tienda de muebles, una frutería. (Valdiviezo, 2018, pág. 311)

#### **Importancia**

La importancia de la empresa tiene que ver directamente con el hecho de que funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común. Una empresa, además, puede dar trabajo a un sinnúmero de empleados y asegurar el bienestar de muchas familias. (Sigcho, 2018, pág. 11)

#### **Características**

Según (Sigcho, 2018, pág. 12) afirma que las principales características de la empresa comercial son las siguientes:

- Se dedican a la compra y venta de artículos terminados.
- Brindan trabajo en el sector en el que se encuentran ubicadas.
- Son intermediarias entre productores y consumidores.

- Se encuentran conformadas por recursos humanos materiales y financieros.

### **Tipos de empresas**

Según (Domínguez, Repositorio Universidad Nacional de Loja, 2019) nos dice que los tipos de empresas comerciales son las siguientes.

- **Comisionistas:** venden productos a cambio de una comisión.
- **Mayoristas:** Comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- **Minoristas:** Comercializan a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales. (pág. 15)

El minorista, o distribuidor minorista es aquel agente económico que se ubica en la penúltima fase de la cadena de valor. Es decir, aquel que transfiere bienes, o presta servicios, a los consumidores finales. (Morales, 2020, pág. 1)

### **Farmacia**

Según (Bembibre, s.f.) Se conoce como farmacia al establecimiento en el cual se venden diferentes tipos de productos relacionados con la salud, especialmente medicamentos. Una farmacia es uno de los tipos de negocios más necesarios con los que debe contar un barrio ya que es ella el único espacio donde se pueden conseguir algunos tipos de medicamentos de gran importancia para la cura de determinadas complicaciones médicas.

### **Productos Farmacéuticos**

Según (NC Health Info, 2021) Los fármacos y productos farmacéuticos son los medicamentos de venta bajo receta y de venta libre, y también los suplementos y tratamientos herbales. Todos los fármacos y productos farmacéuticos tienen como objetivo curar o mejorar un problema de salud, pero es importante leer atentamente la etiqueta para conocer la dosis y los posibles efectos secundarios.

### **Contabilidad**

Según (Guamán, 2019) Es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en el marco teórico como en las normas internacionales, se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio, de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa y de la presentación relevante de la situación económica-financiera. (pp. 12.)



La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones generales y financieras, es así que todas actividades económicas desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión. (Paola, 2018, pág. 175).

En base a lo argumentado por el autor se puede acotar que la contabilidad es un campo de conocimiento que representa la riqueza de una empresa, esta misma ha permitido a millones de empresas en el mundo a manejar sus transacciones económicas de buena forma, con el fin de tomar decisiones que ayuden de manera positiva a estas entidades.

### **Importancia**

La contabilidad es importante ya que permite obtener resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Nos brinda información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, lo cual va ayudar a la toma de decisiones.

Nos permite conocer con exactitud la situación real económica financiera de la empresa, en cambio cuando no llevamos la contabilidad no conocemos con precisión, cuanto tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en fin, solo se tiene una idea empírica de la situación económica de la empresa. (Saquicela Sanmartín, 2019, pág. 222)

### **Objetivos**

- Controlar los recursos financieros de la empresa.
- Permite el control efectivo de los inventarios y su valoración.
- Facilita la obtención de créditos bancarios.
- Establece si el negocio tiene utilidad o pérdida.
- Cumplir con las disposiciones legales.
- Elaborar los estados financieros.
- Analizar los estados financieros con los indicadores respectivos. (Gamboa Salinas, 2017, pág. 32)

### **Clasificación**

Según (ARDAYA SANSUSTE, 2019) nos dice que la clasificación de la contabilidad es la siguiente:

### *Por el Origen de Capital*

La contabilidad puede ser:

- **Privada o Particular:** se encarga del registro y control de las operaciones que realizan las empresas particulares, que pueden ser personas físicas o morales.
- **Oficial o Gubernamental:** este tipo de contabilidad, maneja y procesa las operaciones que llevan a cabo las unidades económicas dedicadas a la prestación de servicios por parte de los diferentes niveles de gobierno, federal, estatal, o municipal (instituciones públicas).

### *Según la Clase de Actividad*

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

- **Comercial:** procesa las operaciones contables que realizan las entidades económicas dedicadas a la comercialización de productos y bienes.
- **Industrial:** contabilidad aplicada a las entidades transformadoras, empresas que transforman las materias primas en productos elaborados a partir de procesos industriales.
- **Servicios:** tipo de contabilidad enfocada al registro de las operaciones de las entidades dedicadas a la prestación de servicios.
- **Agropecuarias:** tipo de contabilidad que tiene el objetivo de controlar las operaciones emitidas por las entidades económicas dedicadas a la explotación de bienes existentes en la naturaleza. (pág. 355)

## **Contabilidad Comercial**

Según (Galán, 2019) nos dice que la contabilidad comercial es el tipo de contabilidad centrado en el control contable de la actividad comercial de una empresa. Permite el análisis y cuantificación de dichas acciones y su conocimiento. (pág. 1)

### **Objetivo**

La principal razón de las empresas a la hora de enfocar su trabajo contable en el ámbito de la contabilidad comercial es el conocimiento continuo del efecto que provoca su estrategia en el corto y el largo plazo. (Galán, 2019, pág. 1)

## Características

Las características de la contabilidad comercial según (Galán, 2019) son:

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

## Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y de conceptos básicos, elementos que deben tenerse en cuenta al registrar e informar contablemente las actividades realizadas por las personas naturales o jurídicas para que la contabilidad cumpla sus fines y objetivos.

## Objetivos

Se deben cumplir algunos objetivos explicados a continuación según (Valdiviezo, 2018):

- **Uniformar los Criterios Contables para el Registro de las Operaciones:** Se refiere a que operaciones similares deben ser tratadas en forma homogénea o uniforme.
- **Establecer Tratamientos Especiales para Operaciones Específicas:** Se debe considerar que en la práctica comercial existen diferentes formas de llevar a cabo una operación que persigue el mismo objetivo.
- **Orientar a los Usuarios de los Estados Financieros:** Este objetivo está determinado principalmente por los diferentes tipos de usuarios que pueden utilizar las cifras de los estados financieros, es decir los usuarios internos y externos.
- **Sistematizar el Conocimiento Contable:** Es uno de los objetivos más importantes, debido a que tiene que existir correlación y coherencia entre los pronunciamientos que

emiten los gremios y cuerpos profesionales de contaduría, de tal forma que se cuente con un cuerpo doctrinario organizado y homogéneo. (pág. 17)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados para la presentación de la información contables según (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021)son:

- **Empresa en Marcha:** Todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.
- **Esencia sobre la Forma:** Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorpora en los mismos y no en su forma legal solamente.
- **Revelación Suficiente:** La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad.
- **Ente Contable:** Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tengan o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.
- **Uniformidad:** Los métodos, las técnicas, y los procedimientos deben ser aplicadas uniformemente de un periodo a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presenten cambios, se debería dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.
- **Unidad de Medida:** En Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad financiera, en Ecuador, es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.
- **Partida Doble:** Constituye el concepto más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa. (pág. 20).

La partida doble surge cuando en una transacción se dan dos efectos; uno que recibe y otro que entrega lo cual afectará a dos cuentas con el valor para que exista un equilibrio.

La partida doble se aplica en los siguientes sucesos:

- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe.

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra.
- No existe deudor sin acreedor y viceversa.

### **Procedimiento para la Aplicación de la Partida Doble**

Según (Valdiviezo, 2018) para la aplicación de la partida doble, se recomienda el siguiente procedimiento:

- Analizar la transacción preguntándose qué recibe y que entrega a cambio, esto facilita la identificación y ubicación de las partidas deudoras y acreedoras en una transacción.
  - ¿Qué se recibe? (partidas deudoras)
  - ¿Qué se entrega a cambio? (partidas acreedoras).
- Identificar las cuentas deudoras y acreedoras que intervienen en la transacción.
  - ¿Cuáles son las cuentas deudoras que intervienen?
  - ¿Cuáles son las cuentas acreedoras que intervienen?
- Determinar los valores que corresponden a las cuentas deudoras y acreedoras, respectivamente.
- Realizar el registro contable en el diario general. (pág. 23)

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las Normas Internacionales de Contabilidad según (Consejo Normativo de Contabilidad, 2021) son:

#### **NIC 1: Presentación de Estados Financieros.**

##### **Objetivo**

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.

##### **Alcance**

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

## **NIC 2: Inventarios.**

### **Objetivo**

Esta Norma busca 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.

### **Alcance**

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- Los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros)
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

## **NIC 7: Estado de Flujo del Efectivo.**

### **Objetivo**

Esta Norma busca 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.

### **Alcance**

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

### **NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.**

#### **Objetivo**

Esta Norma busca 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.

### **Alcance**

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

### **NIC 19: Beneficios a los Empleados.**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro.
- Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

### **Alcance**

Esta Norma se aplicará por los empleadores al contabilizar todos los beneficios a los empleados, excepto aquellos a los que sea de aplicación la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

## **NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos.**

### **Objetivo**

Esta Norma busca establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

### **Alcance**

Esta Norma se aplica a los activos financieros clasificados como:

- Subsidiarias, según se definen en la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.
- Asociadas, según se definen en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.
- Negocios conjuntos, tal como se definen en la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos. (pág. 1)

### **Ecuación Contable**

La ecuación contable es una igualdad que expresa que el valor de los recursos que posee una compañía (los activos) es igual al valor de los recursos propios (patrimonio) más el valor de los recursos obtenidos de terceros (pasivo). (Westreicher, 2021)

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

### **Cuenta contable**

Se define a la cuenta contable como el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa, el mismo que debe ser explícito y entendible para evitar confusiones u otra interpretación. (Javier, 2017, pág. 40).

Según (Javier, 2017) una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

**Débito o Debe:** se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa (constituyen un aumento).

**Crédito o Haber:** se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la empresa (constituyen una disminución).



**Saldo:** es la diferencia entre el débito y crédito, si la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor. (pág. 40)

## **Clasificación**

Según (Javier, 2017) las cuentas en contabilidad se clasifican de la siguiente manera:

**En Relación con los Estados Financieros:** en esta clasificación se consideran dos estados financieros.

- **Estado de Situación Financiera:** en este estado financiero se controla las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.
- **Estado de Resultados:** en este estado financiero se controla las cuentas de ingresos y gastos.

**Cuentas Reales:** las cuentas que conforman el Balance General o también denominado Estado de Situación Financiera (activo, pasivo y patrimonio), se consideran cuentas reales, ya que se trasladan de un ejercicio económico a otro.

**Cuentas Nominales:** las cuentas del Estado de Resultados (ingresos y gastos) se denominan cuentas nominales, porque se presentan únicamente en un período determinado.

**En Función del Saldo:** se consideran dos tipos de cuentas.

- **Cuentas Deudoras:** las cuentas del activo, costos y gastos tienen saldo deudor.
- **Cuentas Acreedoras:** las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos tiene saldo acreedor. (pág. 41)

## **Tipos de Saldo**

Según (Javier, 2017) los tipos de saldo son los siguientes:

**Saldo Deudor:** se obtiene cuando la sumatoria del debe es mayor que la sumatoria del haber de la misma.

**Saldo Acreedor:** se obtiene cuando la sumatoria del haber es mayor que la sumatoria del debe de la misma cuenta. (pág. 42).

## **Plan de Cuentas**

Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código. 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. (Cuenca Tapia, 2017, pág. 24).

Para definir un plan de cuentas se debe considerar dos condiciones importantes:

- El conocimiento profundo del negocio, en sus aspectos técnicos, administrativos, económicos y financieros.
- Las necesidades del ente de brindar información patrimonial, económicas, financiera y de gestión.

### **Codificación de las Cuentas**

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas. (Cuenca Tapia, 2017, pág. 25).

### **Importancia de la Codificación de Cuentas**

La importancia de una codificación adecuada a las cuentas contables, radica en el hecho de que ese código en la contabilidad computarizada sustituye el nombre de la cuenta y, por tanto, un error en la codificación automáticamente se convierte en un error de registro, en un error de resultados y posiblemente en un error al momento de tomar decisiones con la información contenida en el reporte financiero (estados financieros). (Luciani Toro, Navarro Silva, & Viloría Arteaga, 2018, pág. 73).

### **Sistemas de Codificación**

Según (Lupe Espejo, 2018) pueden utilizar los siguientes métodos:

**Numérico:** consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.

Ejemplo:

Activo

Activo Corriente

1. Caja
2. Caja chica
3. Bancos
4. Cuentas por cobrar

## 5. Mercaderías

**Decimal:** utiliza del 0 al 10 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan.

Ejemplo:

1 Activo

1.1 Activo corriente

1.1.1 Caja

1.1.2 Caja chica

1.1.3 Bancos

1.1.4 Mercaderías

1.2 Propiedades, planta y equipo

1.2.1 Terrenos

1.2.2 Edificio

1.2.3 Depreciación acumulada de edificios (pág. 67)

### **Manual de Cuentas**

Un instrumento donde, ordenada y sistemáticamente, se detallan los nombres y en su caso el número de todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una empresa o negocio que explica detalladamente el concepto y significado de cada una de las cuentas, los motivos de sus débitos, los motivos de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente y como guía para el profesional. (Gabriela, 2017, pág. 26).

### **Sistema de Registro y Control de Inventario**

El control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de comprar, manufactura distribución.

Para el registro contable y control de inventario de mercaderías, existes dos sistemas:

- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo
- Sistema de Cuenta múltiple o inventario periódico

### **Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo**

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta. (Valdiviezo, 2018, pág. 45)

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

En el sistema de inventario permanente intervienen las siguientes cuentas contables:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas
- Por la disminución de mercadería al precio de costo, es decir cuando se vende. (Cuenca Tapia, 2017, pág. 56)

### **Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico**

Según (Valdivieso, 2013) nos dice que el Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

En el sistema de inventario permanente intervienen las siguientes cuentas contables:

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas

- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

## **Mercaderías**

Esta cuenta registra los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de la empresa.

### **Se debita:**

- Por el inventario inicial de mercaderías.
- Por la adquisición o compra de mercaderías.
- Por el pago de transporte, fletes y otros costos que son parte del costo de los productos.
- Por el costo de las mercaderías devueltas por los clientes.

### **Se acredita:**

- Por el costo de las mercaderías vendidas.
- Por devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por ajustes en el registro de las facturas de compra.

**Saldo:** Deudor

*Tabla 1 Mercaderías*

<b>MERCADERÍAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Inventario inicial	Regulación
Inventario final	

## **Compras**

En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa (costo).

### **Se debita:**

- Por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean estas al contado o a crédito.

**Se acredita:**

- Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación).

Para registrar la compra o adquisición de mercaderías.

<b>FARMACIA "XXX"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>(Expresado en Dólares)</b>					
<b>Folio N° 1</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		-----XX-----			
		Compras		xxx	
		IVA compras		xxx	
		Caja			xxx
		Ret. En la Fuente por pagar			xxx
		P/r factura N°.....			

**Tabla 2 Compras**

<b>COMPRAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Adquisiciones	Regulación Compras                      Netas Devolución en Compras Descuento en Compras

**Devolución en Compras**

En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

**Se debita:**

- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta Compras.

**Se acredita:**

- Por cada devolución en la compra de mercaderías.

Para registrar la devolución de mercadería adquirida al contado.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)					
					Folio N° 1
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Caja Devolución en Compras IVA compras P/r factura N°.....		xxx	xxx  xxx

*Tabla 3 Devolución en Compras*

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	
DEBE	HABER
Regulación	Devolución en mercaderías

### **Descuento en Compras**

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

#### **Se debita:**

- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta Compras.

#### **Se acredita:**

- Por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

Para registrar la compra de mercaderías al contado y con descuento.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX-----			
		Compras		XXX	
		Caja o Bancos			
		Descuento en Compras			XXX
		IVA compras			XXX
		P/r factura N°.....			XXX

**Tabla 4 Descuento en Compras**

DESCUENTO EN COMPRAS	
DEBE	HABER
Regulación	Descuento en mercaderías

### Ventas

La cuenta ventas forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidas a los clientes.

**Se acredita:**

- Por el importe de la venta de mercaderías al contado o a crédito.

**Se debita:**

- Las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, en las mismas condiciones y precios que se realizó la venta.
- Cierre del ejercicio económico.

Para registrar la venta de mercadería.



<b>FARMACIA "XXX"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX-----			
		Caja		XXX	
		Anticipo de Retención en la Fuente		XXX	
		Ventas			
		IVA ventas			XXX
		P/r factura N°.....			XXX

**Tabla 5 Ventas**

<b>VENTAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Regulación	Venta de mercaderías
Devolución en ventas	
Descuento en ventas	
Ventas netas	

### **Descuento en Ventas**

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

#### **Se debita:**

- Por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.

#### **Se acredita:**

- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta Ventas.

Para registrar la venta de mercaderías al contado y con descuento.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Caja Descuento en Ventas Anticipo de Retención en la Fuente Ventas IVA ventas P/r factura N°.....		XXX XXX XXX	XXX XXX

**Tabla 6 Descuento en Ventas**

DESCUENTO EN VENTAS	
DEBE	HABER
Descuento sobre mercaderías vendidas	Regulación

### Devolución en Ventas

En esta cuenta se registran los valores que, por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

#### Se debita:

- Por cada devolución de la mercadería vendida.

#### Se acredita:

- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta Ventas.

Para registrar la devolución de la mercadería vendida al contado.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Devolución en Ventas IVA Ventas Caja o Bancos P/r factura N°.....		XXX XXX	XXX

**Tabla 7 Devolución en Ventas**

<b>DEVOLUCIÓN EN VENTAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Devolución sobre mercaderías vendidas	Regulación

### **Costo de Ventas**

En esta cuenta se registra los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el periodo de venta.

#### **Se debita:**

- Por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.

#### **Se acredita:**

- Por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.

**Tabla 8 Costo de Ventas**

<b>COSTO DE VENTAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Inventario inicial	Inventario final
Compras netas	Regulación

### **Utilidad Bruta en Ventas**

En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

#### **Se debita:**

- Por el asiento de cierre de libros con crédito a la Cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

**Se acredita:**

- Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un período.

**Tabla 9 Utilidad Bruta en Ventas**

<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Cierre libros	Diferencia entre ventas netas y costo de ventas

**Pérdida en Ventas**

En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es un período en ventas.

**Se debita:**

- Por el valor de la pérdida en ventas del período.

**Se acredita:**

- Por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

**Tabla 10 Pérdida en Ventas**

<b>PÉRDIDA EN VENTAS</b>	
<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Diferencia entre costo de ventas y ventas netas	Cierre en libros

**Regulación de la Cuenta Mercaderías**

Cuando existe un control del movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación de la cuenta mercaderías. (Valdiviezo, 2018)

**Compras Netas**

Se obtienen de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Devolución en Compras Descuento en Compras Compras P/r determinar compras netas		xxx xxx	xxx

### Ventas Netas

Se obtienen de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Ventas Devolución en Ventas Descuento en Ventas P/r determinar ventas netas		xxx	xxx xxx

### Costo de Ventas

Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Inventario Inicial Compras Netas Mercaderías Inventario Final P/r determinar costo de ventas		xxx xxx	xxx xxx

### Utilidad Bruta en Ventas

Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)					
					Folio N°
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Ventas Netas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas P/r la utilidad bruta en ventas		xxx	xxx xxx

### Pérdida en Ventas

Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas. (pág. 114)

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)					
					Folio N°
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Ventas Netas Perdida Bruta en Ventas Costo de Ventas P/r la perdida en ventas		xxx xxx	xxx

### Ciclo Contable

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. (Elizalde Letty, 2020, pág. 113).

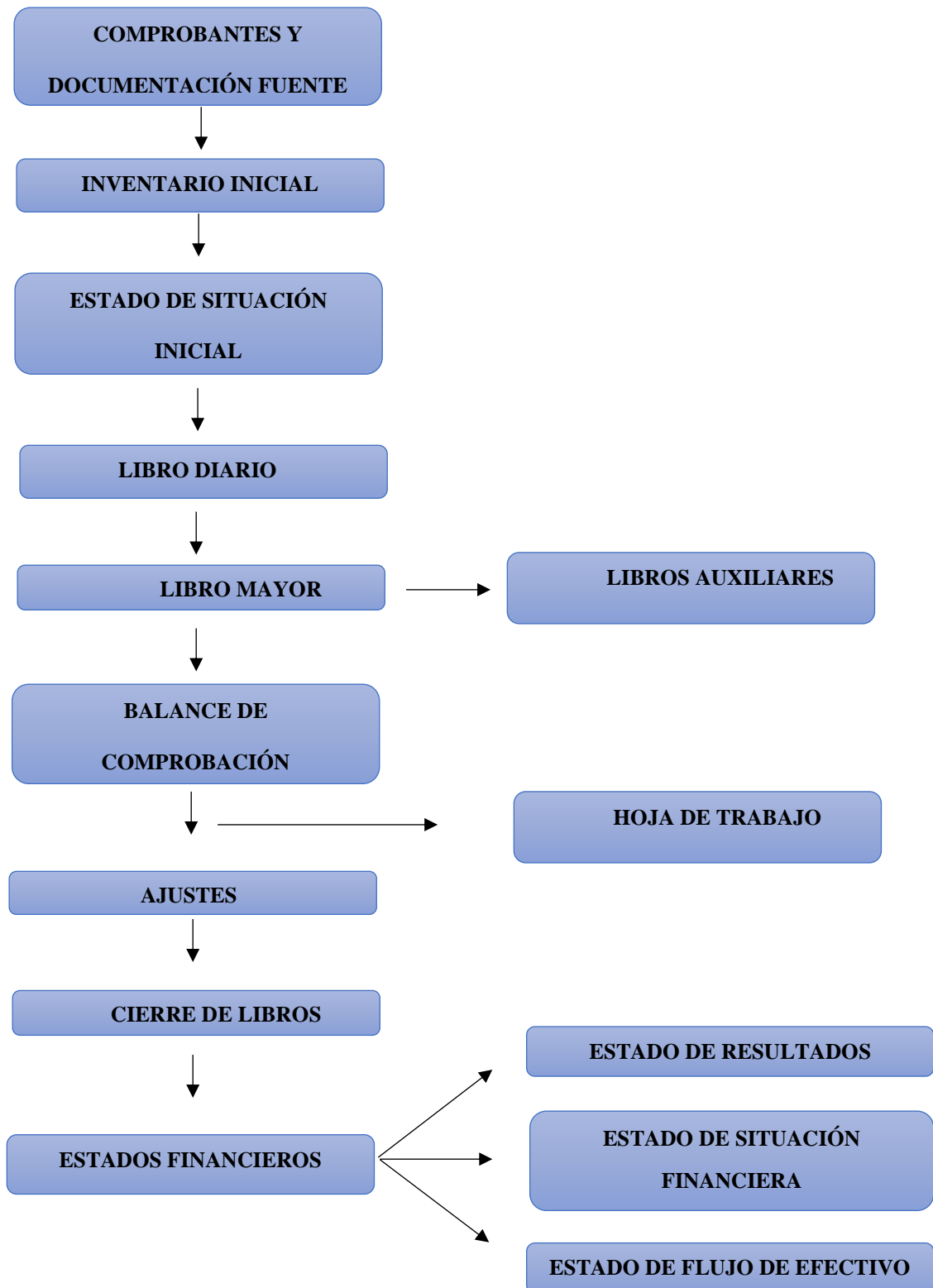
### Importancia del Ciclo Contable

Hoy en día, ya no es posible administrar una empresa solamente con los procedimientos prácticos y los criterios de los empresarios y comerciantes, cada vez los factores que deben tenerse en cuenta para asegurar la supervivencia de la empresa o negocio se han vuelto más complejos. (Alexandra, 2020, págs. 29,30).

Las actividades para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable son:

- Registro de transacciones.
- Ajustes.
- Estados financieros
- Cierre.

## Estructura del Ciclo Contable



## Documentación 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 Letty, 2020, pág. 115).

Constituye un respaldo físico o digital de todas las transacciones realizadas en la empresa cabe mencionar que, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para su registro prevalece el concepto de realidad económica, independientemente de su forma legal.

## Clasificación de la Documentación Fuente

La documentación fuente según (Valdiviezo, 2018) se puede clasificar de la siguiente manera:

- **Documentos Negociables** Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, hipotecas, etc.

## Cheque

Este documento se lo utiliza como medio de pago al momento de realizar una transacción de un bien o servicio, ya sea compra o venta el cual reemplaza el dinero en efectivo, en el cual se da una orden de pago a la persona establecida en el mismo.

Fecha / /  
A  
Por  
Saldo anterior  
Depósito  
Total  
Menos otros débitos  
Saldo actual  
Cheque  
Nuevo saldo

**BANCO PICHINCHA**  
10-024 Cuenta N° 21002536-15  
060 Cheque N° 000001  
05276 6969  
Páguese a la orden de \_\_\_\_\_ US.S  
La suma de \_\_\_\_\_ US. Dólares  
Ciudad y fecha \_\_\_\_\_  
ROMAN SARANGO JOSE MIGUEL  
AG. 10 AGOSTO Y CUERO CAICEDO  
10/2021  
Firma \_\_\_\_\_  
SK04K04 No invadir la zona inferior con rasgos caligráficos ni sellos.

00031  
000001 000001 \*100240660\* 2100253615 05 6969



- **Documentos No Negociables:** Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Los más utilizados son: facturas, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de débito, nota de crédito, papeleta de depósito, roles de pago, etc.

## Factura

El propietario puede emitir facturas para respaldar la transferencia de un bien o la prestación de un servicio o en cualquier transacción que tenga impuestos. En ella se detallará el valor del impuesto, si quien compra requiere de manera obligatoria sustentar crédito tributario o gastos. Cuando la factura se emita como consumidor final, no será necesario desglosar el impuesto.

<b>FACTURA</b>		
<p><b>Dedicada a la venta de productos farmacéuticos</b></p> <p>Huaquillas - El Oro - Ecuador            Ciudadela Las Américas            Teléfono: 72148595            correoelectronico@hotmail.es  <b>CONTRIBUYENTE REGIMEN GENERAL</b></p>	<p><b>Nº de factura</b> 000 - 000 - 001  <b>Autorización SRI</b> 000 - 000 - 159  <b>Fecha</b>  <b>Dirección</b>  <b>Cliente</b>  <b>Teléfono</b>  <b>Correo electrónico</b></p>	
Fecha	Descripción	Importe
	<b>Subtotal</b>	\$ -
	<b>IVA 12 %</b>	\$ -
	<b>Total</b>	\$ -
<b>RECIBI CONFORME</b>		<b>ENTREGUE CONFORME</b>

## Rol de Pagos

El rol de pago es un documento que realiza toda empresa para llevar el adecuado control de pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, se registran cada uno de los valores que constituyen los ingresos, las deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones.

FARMACIA "XXX" ROL DE PAGOS MES: ..... DEL 2022							
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	FIRMA
			SALARIO BÁSICO		APORTE PERSONAL 9,45%		
<b>TOTAL</b>							

## Rol de Provisiones

El rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por conceptos de beneficios sociales, esto para evitar que en los meses correspondientes de pago el gasto se eleve demasiado. (pág. 150)

FARMACIA "XXX" ROL DE PROVISIONES MES: ..... DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
<b>TOTAL</b>								

## Inventario Inicial

Conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados, a su vez un orden de bienes de una organización o persona, en la se incluyen otra clase de bienes. (Elizalde Letty, 2020, pág. 119)

<b>FARMACIA "XXX"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL ..... de 20XX</b> <b>(Expresado en Dólares)</b>							
<b>N°</b>	<b>CÓD.</b>	<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR PARCIAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
Huaquillas.....20XX							
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADOR</b>			

**Estado de Situación Inicial**

El estado de situación inicial representa la posición financiera inicial de una empresa, es la primera anotación que se realiza en el libro diario de la empresa. El libro diario contiene todas las anotaciones o asientos contables de los hechos económicos y financieros de la empresa. (Elizalde Letty, 2020, pág. 120).

**FARMACIA "XXX"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL ..... DE 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1 ACTIVO</b>			
<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.01.01 Caja	xxx		
1.01.02 Bancos	xxx		
1.01.03 Cuentas por Cobrar Clientes	xxx		
1.01.04 Inventario de Mercaderías	xxx		
1.01.05 Suministro de Aseo y Limpieza	xxx		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>1.02 ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.02.01.01 Muebles y Enseres	xxx		
1.02.01.02 Equipo de Computo	xxx		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>xxx</b>
<b>2 PASIVO</b>			
<b>2.01 PASIVO CORRIENTE</b>			
2.01.01 Cuentas por Pagar	xxx		
2.01.06 Prestamo Bancario por Pagar a Corto Plazo	xxx		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>2.02 PASIVO NO CORRIENTE</b>			
2.02.01 Prestamo Bancario por Pagar a Largo Plazo	xxx		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>xxx</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>			
3.01.01 Capital Propio	xxx		
<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>xxx</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>xxx</b>
Huaquillas, ..... del 20XX			
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>		

## Libro Diario

Conocido también como Diario General, donde se registran cronológicamente todas las transacciones efectuadas en un negocio según los PCGA. Cada operación registrada debe tener un débito y un cargo siguiendo principio contable de partida doble. (ECOTEC, 2020, pág. 8).

## Asiento Contable

Según (Gonzales, 2022) asiento contable es la anotación en el libro de contabilidad que refleja los movimientos económicos de una persona o empresa, además, se realizará cada vez que una empresa contabiliza una entrada o salida relacionada con su actividad. En nuestro sistema de contabilidad que es de partida doble, cada movimiento se apuntará en dos sitios relacionados, uno irá al debe y el otro al haber.

## Tipos de Asiento

Dentro de la contabilidad podemos encontrar los siguientes tipos de asientos:

- Asiento de apertura: se realiza en una empresa en los inicios de cada ejercicio natural.
- Asientos operativos: son los que se realizan en la empresa todos los días.
- Asientos de ajuste: se realizan al final de cada ciclo anual.
- Asientos de regularización: se encargan de cerrar todas las cuentas de gastos e ingresos, y traspasarla a la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Asiento de cierre: se realizará cuando se dé por cerrado el ciclo contable anual, cerrará todas las cuentas contables del balance. (pág. 1)

<b>FARMACIA "XXX"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° ....</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>

## Libro Mayor

El libro mayor contiene las mismas operaciones económicas registradas en el libro diario, pero aquí en cambio se encuentran organizadas por cada cuenta. De esta forma se puede conocer cuál cuáles han sido los movimientos u operaciones por cada cuenta de forma

independiente, a diferencia del libro diario en donde se recogen las operaciones de todas las cuentas del Plan General de Cuentas de la empresa. (Elizalde Letty, 2020, pág. 122).

FARMACIA "XXX" LIBRO MAYOR					
CUENTA:					
CÓDIGO:					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

**Libro Mayor Auxiliar**

Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente "A", Cliente "B", Cliente "C" son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal). (Lupe Espejo, 2018, pág. 493)

FARMACIA "XXX" LIBRO MAYOR					
CUENTA:					
SUBCUENTA:					
CÓDIGO:					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

**Auxiliares de Compras**

Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales y que sirve para controlar las compras diarias de mercaderías ya sea al contado o crédito.

FARMACIA "XXX" AUXILIAR DE COMPRA MES: ..... DEL 2022										
								ANEXO N° 1		
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
TOTAL										
TOTALES										

**Auxiliares de Ventas**

Se registro las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por el comercial. Es un registro en el cual

permite saber las ventas que ingresan a la entidad, para obtener menos asientos y resumirlo a uno solo al momento de registrar en el libro diario.

FARMACIA "XXX"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ..... DEL 2022								
							ANEXO N° ...	
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFECTIVO	CRÉDITO
<b>TOTAL</b>								
<b>TOTALES</b>								

### Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Este reporte te permite verificar el saldo de cada uno de tus clientes, el saldo inicial, abonos y saldo final en un periodo definido; relacionando también los documentos respectivos.

FARMACIA "XXX"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
ANEXO N°...				
CLIENTE:				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
<b>TOTAL</b>				

### Auxiliar de Cuentas por Pagar

Este reporte te permite verificar el saldo de cada uno de tus proveedores, el saldo inicial, abonos y saldo final en un periodo definido. (pág. 152)

FARMACIA "XXX"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
ANEXO N°...				
PROVEEDOR:				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
<b>TOTAL</b>				

### Balance de Comprobación

Es la organización de la información registrada en el libro diario y libro mayor, de forma resumida. Este informe muestra el saldo de cada una de las cuentas de la empresa y permite comprobar si él debe y el haber coinciden numéricamente, lo cual es un requisito para establecer que los registros contables se han realizado correctamente. (Elizalde Letty, 2020, pág. 125).

FARMACIA "XXX"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL ..... AL ..... DEL 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
N°	CÓD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAS IGUALES						

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### Ajustes

Los ajustes son depuraciones de aquellas cuentas que pueden presentar datos erróneos. Las cuentas pueden presentar datos incorrectos como consecuencia de omisiones o desactualizaciones. Para ello se deberán realizar los respectivos ajustes, consiguiendo de esta forma que los valores de cada una de las cuentas sean correctos. (Elizalde Letty, 2020, pág. 125).

Según (Valdiviezo, 2018) nos dice que los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- **Acumulados:** Se presentan al momento que la empresa ha dejado de pagar gastos o cobrar ingresos que ya se devengaron.

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Gastos Sueldos Sueldos Acum Por Pagar P/r sueldos por pagar		xxx	xxx

- **Diferidos:** Son aquellos que se realizan para dejar en el saldo real a las cuentas de pagos o cobros que se hicieron anticipadamente.



FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Arriendos Arriendos Pagados por Anticipado P/r arriendos pagados por anticipado		xxx	xxx

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

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Consumo Suministros de Aseo y Limpieza Suministro de Aseo y Limpieza P/r con. De sum. de aseo y limpieza		xxx	xxx

- **Provisiones:** Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que (Interno, 2018) establece que Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. (pág. 19)

FARMACIA "XXX"					
LIBRO DIARIO					
(Expresado en Dólares)				Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-----XX----- Cuentas Incobrables Provisión de Cuentas Incobrables P/r Provisión de Cuentas Incobrables		xxx	xxx

- **Depreciaciones:** Corresponde al desgaste que sufren los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) por el paso del tiempo, el uso, el avance tecnológico, etc.

**Tabla 11 Porcentajes de Depreciación**

Activos Fijos	Porcentaje de Depreciación anual	Años de vida útil
Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5 %	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10 %	10 años
Vehículos.	20 %	5 años
Equipos de cómputo y software.	33 %	3 años

### Método de Línea Recta

Consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es:

$$\text{Depreciación} = \text{Valor Nominal} - \text{Valor residual} / \text{Años de vida}$$

### Valor Nominal

Denominado también valor de adquisición, es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada por un perito en el caso de que estos sean producto de la aprobación de los socios.

### Valor Residual

Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

### Vida Útil

Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

## Valor en Libros

Se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada en una fecha determinada. Fórmula para calcular la depreciación.

- **Otros Ajustes:** Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores y por registro de transacciones omitidas. (pág. 343).

## Asientos Tipo

FARMACIA "XXX" LIBRO DIARIO (Expresado en Dólares)					Folio N° 1	
FECHA	CÓD.	DETALLE	DEBE	HABER		
		-----XX----- Depreciación de Equipos de Oficina Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina P/r 10% anual depreciado	xxx	Xxx		
		-----XX----- Depreciación de Muebles de Oficina Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina P/r 10% anual depreciado	xxx	Xxx		

## Hoja de Trabajo

Una hoja de trabajo contable es una de las herramientas que utiliza el contador para realizar su trabajo. Se considera un borrador que permite hacer un resumen de las operaciones de la empresa para un periodo de tiempo determinado. Aunque no se considera un instrumento legal o válido para presentar en contabilidad, su función principal es facilitar el trabajo del contador sobre todo para la elaboración de estados financieros.

FARMACIA "XXX" HOJA DE TRABAJO AL ... DE JUNIO DEL 20XX EXPRESADO EN DÓLARES USD \$												
N°	CÓD	CUENTAS	SUMAS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. Y PAT.

## **Estados Financieros**

Los estados financieros muestran la información económica y financiera de la empresa a una fecha o período determinado. (Elizalde Letty, 2020, pág. 133).

### **Importancia**

- 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.

### **Características**

Los estados financieros según (Abrigo Reinoso, 2021) deben cumplir con ciertas características generales como:

- Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF.
- Hipótesis de negocio en funcionamiento.
- Hipótesis contable de devengo.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Uniformidad en la presentación (pág. 42)

### **Clasificación**

Según (Castellnou, 2021) nos dice que la clasificación de los Estados Financieros es la siguientes:

#### **Estado de Resultados**

Refleja el desempeño de la empresa. Los principales rubros o cuentas del P y G son: ingresos, costos y gastos. Los ingresos están conformados por los ingresos operacionales y por los ingresos no operacionales que corresponden a otras operaciones menores y las cuales no corresponden al desarrollo ordinario de sus operaciones.

#### **Ingresos**

Según (Castellnou, 2021) son incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no a los socios o propietarios, en su condición de tales.

**Ingresos Operacionales**

Son aquellos que provienen únicamente de la actividad ordinaria de la empresa antes de aplicar impuestos e intereses.

**Ingresos No Operacionales**

Son aquellos que no tienen relación directamente con la actividad principal de la empresa antes de aplicar impuestos e intereses. (pág. 1)

**FARMACIA "XXX"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL ..... AL ..... DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>xxx</b>
			<b>xxx</b>
<b>4.01</b>	<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ventas</b>		<b>xxx</b>
4.01.01.01	Ventas 0%	xxx	
4.01.01.02	Ventas 12%	xxx	
<b>5.01.01</b>	<b>Compras</b>		<b>xxx</b>
5.02.02.01	Compras 0%	xxx	
5.02.02.02	Compras 12%	xxx	
5.01.02	(-) Descuento en Compras	xxx	
5.01.03	(-) Devolución en Compras	xxx	
	(=) Compras netas	xxx	
	(+) Inventario de mercaderias (Inicial)	xxx	
	(=) Mercaderia disponible	xxx	
	(-) Inventario en mercaderia (Final)	xxx	
5.02.02	(=) Costo de ventas	xxx	
<b>4.01.04</b>	<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>xxx</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		<b>xxx</b>
			<b>xxx</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		<b>xxx</b>
5.02.01.01	Sueldos y salarios	xxx	
5.02.01.02	Gasto IESS	xxx	
5.02.01.03	Beneficios sociales	xxx	
5.02.01.04	Servicios básicos	xxx	
5.02.01.05	Depreciación de muebles y enseres	xxx	
5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo	xxx	
5.02.01.09	Gasto factor proporcional	xxx	
5.02.01.10	Intereses	xxx	
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		<b>xxx</b>
3.02.01	Utilidad del ejercicio	xxx	

Huaquillas, ..... del 20XX

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

## **Estado de Situación Financiera**

Según (Castellnou, 2021) el balance general o de situación es el documento contable que informa de la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Básicamente, se trata de un informe que presenta, de forma muy clara, la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo), el valor de sus propiedades y derechos, las obligaciones y el capital.

### **Activo**

Son todos los bienes y derechos que posee una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.

#### **Activo Corriente**

Conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Ejemplos:

Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuentas y documentos por cobrar

Inversiones etc.

#### **Activo No Corriente**

Comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año.

Ejemplos:

Propiedades, planta y equipo

Propiedades de inversión, Inversiones financieras

Activos intangibles, etc.

### **Pasivo**

Representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo.

### **Pasivo Corriente**

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

Ejemplos:

Cuentas y documento por pagar

Beneficios a empleados

Porción corriente de beneficios a empleados de largo plazo, etc.

### **Pasivo No Corriente**

Representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año.

Ejemplo:

Cuentas y documento por pagar

Beneficios a empleados, Impuestos por pagar, etc.

### **Patrimonio**

Comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Resultados acumulados y Otros resultados integrales. (pág. 1)



**FARMACIA "XXX"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL ..... DEL 20XX**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01	Caja	xxx	
1.01.02	Bancos	xxx	
1.01.03	Cuentas por cobrar clientes	xxx	
1.01.04	Inventario de mercadería	xxx	
1.01.05	Suministros de aseo y limpieza	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01.01	Muebles y enseres	xxx	
1.02.01.02	Equipo de computación	xxx	
1.02.01.03	(-) Dep. acumulada de muebles y enseres	xxx	
1.02.01.04	(-) Dep. acumulada de equipo de computo	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01	Cuentas por Pagar	xxx	
2.01.03	IESS por Pagar	xxx	
2.01.05	Beneficios Sociales por Pagar	xxx	
2.01.06	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo	xxx	
2.01.08	IVA por pagar	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.02.01	Préstamo Bancario por Pagar a Largo Plazo	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01	Capital Propio	xxx	
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.02.01	Utilidad del ejercicio	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>

Huaquillas, ..... del 20XX

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

### **Estado de Flujo de Efectivo**

Los flujos de efectivo serán las entradas y salidas de efectivo en las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Se considera efectivo a la tesorería depositada en la caja de entidades y a los depósitos bancarios a la vista. (Sanjuán, 2017).

### **Actividades de Operación**

Son las actividades relacionadas directamente con el giro del negocio; incluyen los ingresos ordinarios de la entidad y los desembolsos necesarios para generar dichos ingresos.

### **Actividades de Inversión**

Son las actividades de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

### **Actividades de Financiamiento**

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento. (pág. 1)

### **Objetivos**

Según (Sanjuán, 2017) el objetivo de controlar el efectivo tiene como finalidad cuidar todo el dinero que entra para poder programar el dinero que sale. Una empresa puede invertir su efectivo en activos líquidos como activos del mercado monetario, letras del tesoro, repos, excesos de tesorería y se contabilizarán como efectivo y equivalentes. Por tanto, un riguroso control de tesorería facilitará el éxito de la empresa. (pág. 1)



## Obligaciones Tributarias

Según (Tributario, 2018) las obligaciones tributarias son:

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.

### Elementos

Conceptualmente la obligación tributaria está constituida por varios elementos:

- **La Ley:** para establecer, modificar o extinguir un tributo, el Estado tiene la potestad exclusiva de emitir leyes; todo tributo se determina a través de leyes, no hay tributo sin ley. Las leyes tributarias tienen como objetivo financiar al Estado ecuatoriano. Las leyes tributarias determinarán los bienes o servicios gravados con impuestos, los sujetos activo y pasivo que intervienen en la tributación, la cuantía del tributo y la forma de establecerla, las exenciones, las deducciones y los reclamos o recursos que deban concederse.
- **El sujeto activo:** Es el ente público acreedor del tributo.
- **El sujeto pasivo:** Es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.
- **Contribuyente:** es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición del contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.
- **Responsable:** es la persona que, sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a este.

### RUC

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. Para ecuatorianos y extranjeros el RUC es su número de cédula más los dígitos 001. (Tributaria, 2018).

## **Declaraciones**

En materia de tributación, una declaración es la comunicación que se hace a la administración tributaria detallando la naturaleza y circunstancias de la actividad económica. Es comunicar sobre estos hechos económicos que se han realizado durante un período determinado y por los que se debe pagar impuestos.

### **Declaración del IVA**

Se debe declarar sobre el Impuesto al Valor Agregado (IVA) llenando en línea el formulario IVA y se debe declarar sobre el Impuesto a la renta llenando en línea el formulario Renta Naturales para personas no obligadas a llevar contabilidad.

### **Declaración del Impuesto**

Según el artículo 67 de (Interno, 2018) 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. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

*Tabla 12 Declaración del Impuesto*

<b>Noveno dígito de cédula o RUC</b>	<b>Fecha máxima de presentación</b>
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

## Liquidación del Impuesto

Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley. (Interno, 2018)

### IVA por pagar

En resumen, el IVA por pagar es el impuesto que los contribuyentes tenemos a cargo y debemos enterar al fisco. Por su parte, el IVA acreditable es el proveniente de las cosas que nuestras compras y se vuelven deducibles para los pagos de impuestos.

Ejemplo:

IVA Ventas	\$ 1500,00
IVA Compras	\$ 1000,00
Diferencia (IVA por pagar)	\$ 500,00

En el presente caso, existe IVA por pagar por \$ 500,00, es decir un valor a favor del estado.

FARMACIA "XXX" LIBRO DIARIO (Expresado en Dólares)						Folio N° 1
FECHA	CÓD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		-----XX----- IVA Ventas IVA Compras IVA por Pagar P/r la declaración del impuesto al valor agregado por el mes de...		xxx	xxx xxx	

### Crédito Tributario

Una vez liquidado el valor del impuesto a pagar, los sujetos pasivos del IVA pueden deducir el crédito tributario a que tuvieren derecho. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado, que se dediquen a la producción, comercialización de bienes para el mercado interno, para la exportación, o a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12 %), tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales

o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo, de las materias primas o insumos y de los servicios. (Lupe Espejo, 2018, pág. 226)

Ejemplo:

IVA Compras	\$ 1500,00
IVA Ventas	<u>\$ 600,00</u>
Diferencia (crédito tributario)	\$ 900,00

En el presente caso, existe un crédito tributario por \$ 900,00, es decir un valor a favor de la empresa, el mismo que servirá para compensar en las declaraciones del IVA de los meses siguientes.

<b>FARMACIA "XXX"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>(Expresado en Dólares)</b>					
					<b>Folio N° 1</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓD.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		-----XX----- IVA Ventas Crédito Tributario IVA Compras P/r la declaración del impuesto al valor agregado por el mes de...		xxx xxx	xxx

### **Pago del Impuesto**

La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere. Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al director regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses.

## Impuesto a la Renta

Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (Valdiviezo, 2018, pág. 377)

**Tabla 13 Impuesto a la Renta 2021**

<b>Tabla del Impuesto a la Renta (2021)</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Impuesto Fracción Excedente</b>
0	11.310	0	0 %
11.310	14.410	0	5%
14.410	18.010	155,00	10%
18.010	21.630	515,00	12%
21.630	31.630	949,40	15%
31.630	41.630	2.449,40	20%
41.630	51.630	4.449,39	25%
51.630	61.630	6.949,39	30%
61.630	100.000	9.949,39	35%
100.000	En adelante	23.378,88	37%

**Tabla 14 Declaración del Impuesto a la Renta**

<b>Noveno dígito del RUC</b>	<b>Fecha de Vencimiento (hasta el día)</b>
1	11 de marzo del 2022
2	13 de marzo del 2022
3 y 4	19 de marzo del 2022
5 y 6	25 de marzo del 2022
7 y 8	27 de marzo del 2022
9 y 0	31 de marzo del 2022



## **Beneficios Sociales**

Corresponde a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica que recibe por su trabajo.

Según (Lizbeth, 2019) establece que las obligaciones que tiene el patrono con su empleado son:

### **Afiliación a la Seguridad Social**

El trabajador tiene derecho al seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez, cesantía, muerte y riesgo del trabajo.

### **Aporte Personal al IESS 9.45%**

El aporte personal mínimo al IESS es de 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia, corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual.

### **Aporte Patronal al IESS 12.15%**

El aporte patronal en el sector privado es de 12,15% el cual lo asume el patrón o empleador calculado sobre la remuneración mensual.

### **Décima Cuarta Remuneración**

Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago que debe ser cancelado en la región sierra hasta el 15 de agosto, mientras para la región costa hasta el 15 de marzo.

### **Décima Tercera Remuneración**

Se cancela de forma mensualizada o anual a los trabajadores si es anual hasta el 24 de diciembre, es la suma de todos los valores percibidos durante el año, esto es, remuneración mensual, viáticos, y emolumentos correspondientes a bonificaciones por trabajos realizados; dividido para 12.

### **Fondos de Reserva**

Es el derecho que tiene el trabajador que preste servicios por más de un año y que corresponde al pago mensual de 8,33% de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

## **Vacaciones**

Tienen derecho a vacaciones los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para el mismo empleador, en caso de salir del trabajo antes de cumplir el año de servicio debe cancelarse al trabajador la parte proporcional de las vacaciones no gozadas. Tienen derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días incluidos los días no laborables.  
(pág. 37)

## **5. Metodología**

### **Científico**

Permitió recopilar la información necesaria para respaldar el presente desarrollo de la fundamentación teórica, la importancia de la implementación de la contabilidad comercial en la Farmacia del “Sr. José Miguel Román Sarango” lo cual permitió el cumplimiento de los objetivos planteados.

### **Inductivo**

Se lo utilizó en la revisión y análisis de la documentación fuente y de los hechos contables de cada una de las operaciones tanto económicas como financieras que generó la farmacia, resumiendo todas las transacciones comerciales en cada uno de los libros contables generados dentro del proceso contable.

### **Deductivo**

Permitió la observación e interpretación de principios, leyes, entre otras disposiciones legales para reforzar conocimientos necesarios, contribuyendo a la comprensión de cada uno de los aspectos particulares relacionados con la implementación del sistema contable.

### **Analítico**

Se aplicó en el análisis e interpretación de cada uno de los hechos económicos desarrollados por la microempresa para la correcta aplicación contable, para establecer la situación financiera y formular criterios para una oportuna toma de decisiones que orienten al crecimiento y sostenibilidad de la farmacia.

### **Sintético**

Ayudó a resumir toda la información obtenida por los diferentes medios, para la sustentación y elaboración del presente trabajo, así como la socialización de los principales resultados obtenidos y la formulación de los Estados Financieros con el fin de dar a conocer al propietario sobre las debilidades y fortalezas existentes en el negocio presentadas en las conclusiones y recomendaciones.

### **Matemático**

Se lo utilizó al momento de realizar los pertinentes cálculos y la utilización de fórmulas que sirvieron al procesar los datos correspondientes, los mismos que están reflejados en los resultados obtenidos dentro del proceso contable.

## **Técnicas**

### **Entrevista**

Esta técnica se aplicará al Dr. José Miguel Román Sarango, Gerente-Propietario de la Farmacia del Sr. “José Miguel Román Sarango”, para obtener la información que servirá como base para desarrollar cada una de las fases de la organización contable.

### **Observación**

Se utilizará para observar meticulosamente, obteniendo mayor información de las actividades y operaciones contables realizadas por la entidad y verificar el manejo de la documentación fuente que sustente los procesos contables dentro de la empresa.

### **Bibliográfica**

Permitirá recopilar la información concerniente al tema de investigación, para elaborar los conceptos teóricos, mediante la revisión de libros, documentos, páginas de internet, etc.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial**

Farmacia “Sr. José Miguel Román Sarango” fue creada el 08 de marzo del 2022 por su propietario el Sr. Jose Miguel Roman Sarango, ubicada en el cantón Huaquillas, ubicado al suroeste de la provincia de El Oro, parroquia Hualtaco ciudadela Las Américas y las Orquídeas. Calle Juan Valarezo a 50 metros de una mecánica.

La actividad económica principal es la compra y venta al por menor de insumos médicos, caracterizada por brindar un excelente servicio a cada uno de sus clientes, ofreciendo variedad y calidad en cada uno de sus productos que actualmente se encuentran en el mercado con la finalidad de garantizar precios cómodos ya que esto le ha permitido contar con bastante clientela.

Se encuentra constituida ante al Servicio de Rentas Internas como Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad cuyo número de Registro Único de Contribuyente es 0702249061001 con la finalidad de que cumpla con sus obligaciones tributarias que son la declaración semestral del IVA e Impuesto a la Renta.

Nace con la finalidad de cubrir una necesidad de la localidad y ofrecer un servicio complementario ya que existe un consultorio médico, iniciando con un capital \$12.000,00 y con la colaboración de 1 persona cumpliendo la función de vendedor.

### **Objetivo**

Apoyar a la salud y bienestar de las familias del cantón Huaquillas ubicado al sur del Ecuador, brindando productos y servicios económicos de calidad y a su vez cubrir las necesidades de los clientes, de tal manera brindando satisfacción y confianza a través de un equipo comprometido.

### **Valores**

- Responsabilidad
- Respeto
- Seguridad
- Honestidad
- Eficiencia

- Compromiso
- Profesionalidad
- Calidad

### **Base Legal**

La farmacia del “Sr. José Miguel Román Sarango” al ser una empresa legalmente constituida se rige a través de las siguientes leyes, normas y reglamentos:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Código de Comercio

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						FOLIO N ° 1
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1</b>			<b>ACTIVO</b>			
<b>1.01</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.01.01</b>			<b>CAJA</b>			<b>\$ 734,95</b>
	19		BILLETES DE \$ 20,00	20,00	380,00	
	24		BILLETES DE \$ 10,00	10,00	240,00	
	15		BILLETES DE \$ 5,00	5,00	75,00	
	1		BILLETES DE \$ 1,00	1,00	1,00	
	33		MONEDAS DE \$ 1,00	1,00	33,00	
	4		MONEDAS DE \$ 0,25	0,25	1,00	
	16		MONEDAS DE \$ 0,10	0,10	1,60	
	67		MONEDAS DE \$ 0,05	0,05	3,35	
<b>1.01.02</b>			<b>BANCOS</b>			<b>\$ 1.046,40</b>
1.01.02.01	1		BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE N° 2100253615	1.046,40	1.046,40	
<b>1.01.03</b>			<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>			<b>\$ 1.473,00</b>
	1		JUAN INTRIAGO	613,05	613,05	
	1		JUANA CHAMORRO	43,85	43,85	
	1		YARET ROMÁN	53,50	53,50	
	1		VINICIO SANCHEZ	62,80	62,80	
	1		JUAN NAVARRO	37,25	37,25	
	1		ISABEL CAMPOVERDE	86,35	86,35	
	1		JAVIER CAR	16,60	16,60	
	1		WILSON MAZA	10,80	10,80	
	1		BLADIMIR ASENSIO	23,80	23,80	
	1		PAULA GALLEGOS	25,00	25,00	
	1		CRISTOBAL APONTE	500,00	500,00	
<b>1.01.04</b>			<b>INVENTARIO DE MERCADERÍAS</b>			<b>\$ 14.012,06</b>
	13	Jarabe	ACICLOVIR-SUSPENSION200MG5ML120ML (DIFARE)	6,84	88,92	
	476	Cápsulas	ADORLAN COMx25/25MGX30 (DIFARE)	0,20	95,20	
	470	Tabletas	ADORLAN FORTE TABLETAS x 50/50MGX30 (DIFARE)	0,44	206,80	
	44	Jarabe	A FEBRIL/FORTE /SUSPENSION/SUSPENSIONx200MG/5MLX120	1,65	72,60	
	583	Tabletas	ALBENDAZOL/TABLETAS/400MGx30 (ROCNARF)	0,10	58,30	
	8	Frasco	ALCOHOL- ANTISEPTICO-FRASCOx1000 LIRA (DIFARE)	2,69	21,52	
	8	Frasco	ALCOHOL- ANTISEPTICO-FRASCOx250MLx1 NOVA (DIFARE)	1,47	11,76	
	1	Frasco	ALCOHOL/ANTISEPTICO/SPRAY/250ML/PARACELSO	2,13	2,13	
	8	Galón	ALCOHOL/ANTISEPTICO-DROCARAS-GALON (DIFARE)	7,93	63,44	
	34	Tabletas	ALERTEX-COMPRIMIDOSx200x30 (DIFARE)	0,89	30,26	
	70	Tabletas	ALKA-SELTZER BOOST-TABLETAS-EFERVECENTES	0,26	18,20	
	1	Jarabe	AMBROXOL/15MG/5ML/120ML/JARABE/LISANTE	1,20	1,20	
	10	Ampolla	AMIKACINA SOLINYx1GRx1+JERIN GENA (DIFARE)	2,86	28,60	
	3	Tabletas	AMLODIPINO/TABLETASx10MG	3,86	11,58	
	40	Cápsulas	AMPLIURINA/FORTE/CAJA X 50/CAPS/ACROOMAX	0,27	10,80	
	180	Cápsulas	ANALGAN/ COMPRIMIDOS/1GR/CAJA X20 (DIFARE)	0,16	28,80	
	110	Cápsulas	ANALGAN/ TRAMADOL/COMPRIMIDOS/ x37.5/325MGx20	0,30	33,00	
	23	Gotero	APETITOL/GOTAS/X20ml (DIFARE)	3,81	87,63	
	36	Jarabe	APEVITIN/JARABEX4MGX20ML (DIFARE)	7,42	267,12	
	19	Cápsulas	APRONAX/550MG/CAJA X20/TABLE/BAYER	0,31	5,89	
	37	Jarabe	APYRAL/JARABE/160MGX120ML/	1,52	56,24	
	2	Frasco	ARTRICHINE/TAB/0,5MG/X30	1,53	3,06	
	231	Sobres	DOLO-ARTROSA MIN-SOBRESx1500MGx4GRx15 (DIFARE)	1,28	295,68	
	30	Tabletas	ASVEBTOL-MONTELUKAST 5MGx30 COMP. MASTICABLES	0,42	12,60	
	2	Inhalador	ATROVENT/AERO/INHALADOR/20MG	2,64	5,28	
	62	Tabletas	AZITROMICINA/TABLETAS/500MG/CAJA X4 (ROCNARF)	0,64	39,68	
	22	Jarabe	BENZOATO/BENCILLO/SOLUCION X 120ML MK (DIFARE)	2,02	44,44	
	3	Ampolla	BERA CLAUSII	0,86	2,58	
	28	Tabletas	BETASERC/TABLETASx24MGX2	0,92	25,76	
	390	Tabletas	BILDREN/ENZIMATICOx30 VIA ORAL (ROCNARF)	0,21	81,90	
	2	Jarabe	BITRIM FORTE/SUSPENSIONx40	2,78	5,56	
	2	Jarabe	BITRIM/SUSPENSION/x200/40MG	3,04	6,08	
	945	Sobres	BRONCOFLUX/SOBRES x30	0,37	349,65	
			<b>PASAN</b>		<b>2.072,26</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						FOLIO N ° 2
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			VIENEN		2.072,26	
	223	Cápsulas	BUPREX- FLASH - CAPSULAS x 400MGx10 (DIFARE)	0,28	62,44	
	214	Cápsulas	BUPREX/FLASH/CAPSULAS BLANDASx600MG/CAJA/X10	0,46	98,44	
	19	Jarabe	BUPREX/FORTE -SUSPENSION x200MG/5MLx120ML	3,81	72,39	
	157	Cápsulas	BUPREX-FLASH-CAPSULASx200MGx10 (DIFARE)	0,20	31,40	
	7	Gotero	BUPREX-GOTERO-x40MGx30ML (DIFARE)	2,70	18,90	
	63	Cápsulas	BUPREX-RELAX-COMPRIMIDOSx400/250MGx10 (DIFARE)	0,42	26,46	
	16	Jarabe	CALCIO/CHEFAR/F/SUSPENSION/ORAL/X240ML (DIFARE)	2,65	42,40	
	80	Tabletas	CARBAMAZEPINA/TABLETAS/40MG/X20	0,15	12,00	
	585	Tabletas	CARDIOASPIRINA-TABLETASx100MGx30 (DIFARE)	0,19	111,15	
	225	Tabletas	CARDIOVASC/TABLETAS/50MGX28 (ROCNAF)	0,19	42,75	
	1	Tubo	CEBION TABLETAS EFERVECENTES/NARANJAx1 GRAMO x 10	1,95	1,95	
	120	Tabletas	CEBION TABLETAS MASTICABLES/FRUTAS TROP.x500MG x 1	0,73	87,60	
	12	Gotero	CEBION-GOTERO-FRESA x100MGx30ML (DIFARE)	1,37	16,44	
	120	Tabletas	CEBION-TABLETAS- MASTICABLES- NARANJA X500mg x12 1	0,73	87,60	
	120	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-FRESA-SOBRES x12	0,73	87,60	
	120	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-MANDARINAx500MGx12	0,73	87,60	
	100	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-MULTISABORES X100mg	0,83	83,00	
	88	Cápsulas	CEFALEXINA/500MG/CAJA X30/CAPSULAS	0,22	19,36	
	5	Jarabe	CEFALEXINA/SUSPENSION/250MG/FRASCO/60ML/GENFAR	1,57	7,85	
	15	Ampolla	CEFAZOLINA/1GRAMO/AMPOLLA	0,96	14,40	
	998	Tabletas	CEFRIN-CAPSULASx500MGx20 (DIFARE)	0,30	299,40	
	42	Jarabe	CEFRIN-PPS-SUSPESION-X250mg/5mlX60ml (DIFARE)	2,95	123,90	
	370	Tabletas	CEFRIN-TABLETAS RECUBIERTAS -x1GRAMOX20 (DIFARE)	0,49	181,30	
	16	Ampolla	CEMIN/AMPOLLA/LIFE(PROINSUMED)	0,41	6,56	
	3	Polvo	CEREAL NESTUM ARROZx350GR (DIFARE)	4,49	13,47	
	11	Polvo	CEREAL NESTUM NS 5 CER-QUINOAx180GR (DIFARE)	2,86	31,46	
	11	Polvo	CEREAL NESTUM NS BAN-MANZ-QUIx180GR (DIFARE)	2,86	31,46	
	12	Cajas	CHUPETE DE VITAMINA C	1,92	23,04	
	59	Cajas	CHUPETE DE ZINC+ VITAMINA C	2,23	131,57	
	1128	Tabletas	CIPROFOXACINO/500MG/CAJAx12TABLETAS (ROCNAF)	0,19	214,32	
	1	Ampolla	CIPROFOXACINO/AMPOLLA/200MG/100ML/JASPHARM	1,59	1,59	
	140	Tabletas	CLARICORT/TABLETAS x5/0,25mgX10 (DIFARE)	0,69	96,60	
	185	Tabletas	CLARITROMICINA-500MGx12 (ROCNAF)	0,34	62,90	
	5	Gotero	CLOPAN/GOTASx2,6MGx3030ML (DIFARE)	1,93	9,65	
	50	Cápsulas	CODIPRONT ET-EXP-CAAPSULAS-LIQUIDAS-x166,66MGx10	0,38	19,00	
	23	Jarabe	CODIPRONT ET-JARABEx120ML+JERINGUI (DIFARE)	3,87	89,01	
	120	Tabletas	COLUFASE TABRECx500MGx6	1,06	127,20	
	3	Jarabe	COLUFASE/SUSPENSION/X100MG/5MLX30ML (DIFARE)	1,97	5,91	
	60	Tabletas	COLUFASE/TABLETAS/x200MGx6 (DIFARE)	0,95	57,00	
	18	Jarabe	COMPLEXIGEME-JARABEx120ML (DIFARE)	1,40	25,20	
	200	Cápsulas	CORTIPREX-COMPRIMIDOS-RECUBIERTOS x20MGx20	0,49	98,00	
	11	Jarabe	CORTIPREX-SUSPENSION- 20MG/5MLx60ML (DIFARE)	7,54	82,94	
	14	Funda	COTONETES-IDELIFE- (DIFARE)	0,21	2,94	
	32	Tabletas	CYTOTEC/TABLETAS x200MGx28 (DIFARE)	0,41	13,12	
	5	Frasco	DENSIBDNE-D/TABLETASx1500MGx30 (DIFARE)	8,58	42,90	
	6	Cajas	DENSIBDNE-D-G-TABLETASx1500MG/200UIx30 (DIFARE)	8,94	53,64	
	6	Frasco	DENSIBDNE-D-SOYA-TABLETASx1500MG/300UIx30	9,72	58,32	
	2	Ampolla	DEPO-MEDROL/APOLLA/INYECTABLE	5,11	10,22	
	32	Tubo	DESINFLAM/GEL/TUBOX30GRAMOS (ROCNAF)	2,06	65,92	
	300	Ampolla	DEXAMETSASONA-SOLUCION-INYECTABLE-4MG/1ML100VI	0,26	78,00	
	1	Tubo	DICLOFENACO /1%/GEL/50GR/TUBO/GENFAR	2,13	2,13	
	27	Tabletas	DICLOFENACO /TABLETA/ 50MG/ CAJA X20/MK	0,09	2,43	
	599	Ampolla	DICLOFENACO/SODICO/AMPOLLA/75MG/3ML/x100	0,14	83,86	
	230	Cápsulas	DICLOXACILINA-CAPSULASx500MGx50 (DIFAREA)	0,12	27,60	
	7	Jarabe	DICLOXACILINA-SUSPENSION-x250MGx80ML LSANTE	1,87	13,09	
	14	Cápsulas	DIGESTOPAN	0,33	4,62	
	9	Gotero	DOLORGESIC-GOTERO-x40MGx30ML (DIFARE)	2,01	18,09	
	6	Jarabe	DOLORGESIC-FORTE-SUSPENSION-X200mg/5mlx120ML	3,24	19,44	
	720	Capsula	DOLORGESIC-CAPSULAS-BLNDASx600MGx20 (DIFARE)	0,39	280,80	
			PASAN		5.592,59	



**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N ° 3**

CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>5.592,59</b>	
	700	Capsula	DOLORGESIC-CAPSULAS-BLANDASx400MGx20 (DIFARE)	0,29	203,00	
	9	Tabletas	DOLO-NEUROBION/FORTE/CAJA/X30 (DIFARE)	0,47	4,23	
	355	Grageas	DOLOLUVIT-GRAGEAS x50MGx30 (DIFARE)	0,30	106,50	
	150	Sobres	ARTROSAMIN-SOBREx8GRAMOSx10	1,06	159,00	
	300	Tabletas	DORMICLONA/TABLETAS/RECUBIERTAS/x7,5MGx30	0,25	75,00	
	1	Gotero	DOSIN/GOTAS/10MG/ML	3,61	3,61	
	90	Tabletas	DULCOLA X-COMPRIMIDOSx5MGx10 (DIFARE)	0,38	34,20	
	63	Cápsulas	DUOPAS-BLANDA x400MG/20MGx10 (DIFARE)	0,45	28,35	
	14	Frasco	DYNAPAR/QPS/SOLUCION/TOPx40MGx30ML (DIFARE)	5,37	75,18	
	1	Crema	EMOLIN NEO EMULSION FCOx240GR (DIFARE)	13,26	13,26	
	167	Tabletas	ENALAPRIL/10MGX30/TABLETAS/NIFA	0,12	20,04	
	41	Ampolla	ENCIFER/AMPOLLA/x100MGx5MLx5 (DIFARE)	1,73	70,93	
	2	Ampolla	ENOXAPARINA/60 0UOI60MG/CAJAX10	7,75	15,50	
	128	Ampolla	ENTEROGERMINA-AMPOLLA-BEBIBLEx2BILLx5MLx10	0,91	116,48	
	65	Ampolla	ENTEROGERMINA-PLUS- AMPOLLA - BEBIBLE x5MLx5	2,16	140,40	
	1	Jarabe	ERITROMICINA/SUSPENSIÓN/X250MG	2,80	2,80	
	5	Cinta	ESPARADRAPO-MICROPORE-12MMx9,1M (DIFARE)	2,22	11,10	
	5	Cinta	ESPARADRAPO-MICROPORE-25MMx9,1M (DIFARE)	2,97	14,85	
	184	Cápsulas	ETRON/CAPSULAS/500MGx50 (DIFARE)	0,14	25,76	
	23	Jarabe	ETRON/SUSPENSION-X250MG/5MLX120ML (DIFARE)	4,85	111,55	
	20	Prueba	EUROTES-PRUEBA DE EMBARAZO-x1	2,89	57,80	
	4	Cajas	EUTIROX/TABLETASx25MCGx5 (DIFARE)	1,35	5,40	
	16	Jarabe	EXPECTUSS/ALER/JARABE/30MG/5ML/120ML (DIFARE)	5,95	95,20	
	5	Jarabe	EXPECTUSS/JARABE/15ML/5ML/120ML (DIFARE)	1,86	9,30	
	28	Jarabe	EXPECTUSS/JARABE/30ML/5ML/120ML (DIFARE)	2,61	73,08	
	1	Gotero	EXPECTUSS-GOTERO-x7.5MGx30ML (DIFARE)	1,93	1,93	
	20	Capsula	FEMEN/CAPSULAS BLNDAS/x200MGx10	0,14	2,80	
	4	Ampolla	FEMGYL AMPOLLA INYECTABLE x50/5MGx1MLx1	3,15	12,60	
	119	Cápsulas	FLUCONAZOL/CAPSULAS- 150MGx2 (ROCNAF)	0,40	47,60	
	180	Sobres	FLUIMUCIL/TABLETAS EFERVECENTES 600MGx20 (DIFARE)	0,40	72,00	
	3	Frasco	FORMOL/250ML	1,87	5,61	
	150	Cápsulas	FORTZINK CAPSULAS BLANDAS (DIFARE)	0,35	52,50	
	10	Gotero	FORTZINK GOTEROx10MGX30ML (DIFARE)	6,89	68,90	
	8	Jarabe	FORTZINK JARABE X20mg/5mlX120ml (DIFARE)	6,79	54,32	
	8	Gotero	GASICOL/GOEROx8% X20ml SABOR NARANJA (DIFARE)	4,55	36,40	
	3	Jarabe	GASTROGEL/SUSPENSION/160MGX200ML/ (DIFARE)	4,52	13,56	
	13	Tabletas	GASTROPAX-TABLETAS-CAJAX30 (ROCNAF)	0,18	2,34	
	2	Frasco	GEL BAÑO LETI AT4 ATOPIC SKIN X250ml (DIFARE)	18,97	37,94	
	22	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx160MGx2ML+JERIN G (DIFARE)	0,65	14,30	
	22	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx280MGx2ML+JERIN G (DIFARE)	0,84	18,48	
	10	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx80MGx2ML+JERING (DIFARE)	0,79	7,90	
	11	Ampolla	GENTAMAX/AMPOLLA/INYECCION/280MGX2MLx1	0,82	9,02	
	14	Ampolla	GENTAMAX-AMPOLLA-INYECCION-X160MGX2MLX1	0,51	7,14	
	2	Crema	GENTAMAX-CREMA-TUBO-X0,1% X20MG (DIFARE)	1,08	2,16	
	5	Cajas	GESTAVIT/DHA/CAPSULAS (DIFARE)	9,32	46,60	
	21	Sobres	HEPA-MERZ SOBRES- GRANULADOS x10 (DIFARE)	2,16	45,36	
	842	Cápsulas	HEPASIL/Q/CAPSULAS X30 (ROCNAF)	0,23	193,66	
	19	Sobres	HIDRAPLUS 75-ZINCx100ML-CEREZA-SACHEx4 (DIFARE)	0,77	14,63	
	13	Sobres	HIDRAPLUS 75-ZINCx100ML-UVA -SACHEx4	0,70	9,10	
	16	Ampolla	HIDROCORTIF/500MG/CX1AMPOLLA/+JERINGA/GENAMERIC	3,61	57,76	
	20	Ampolla	HIDROCORTISONA SOLINYx100MGx10 VIT (DIFARE)	1,10	22,00	
	8	Tabletas	HIPOGLUSIN/COMPRIMIDOS/RECUBIETOS/1GRAMOX30	8,08	64,64	
	73	Cápsulas	HIPROSTAN/CAPSULAS/0,4MGx 14 (ROCNAF)	0,39	28,47	
	3	Tubo	HIRUDOID-GELx20GRAMOS	4,14	12,42	
	4	Tubo	HIRUDOID-POMADA-X14GRAMOS	3,55	14,20	
	2	Frasco	HISTACALM-CLEAR-LOCION-X100ml (DIFARE)	3,47	6,94	
	7	Frasco	HISTACALM-LOCION-X100ml (DIFARE)	2,64	18,48	
	11	Tubo	HISTA CLAM-CREMA-X36gramos (DIFARE)	1,66	18,26	
			<b>PASAN</b>		<b>8.085,13</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						FOLIO N° 4
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>8.085,13</b>	
	4	Tabletas	IBUFEN/TABLETAS/600MGX20	0,12	0,48	
	4	Palillos	IMPLANON -NXT- IMPLANTEx68MGx1 (DIFARE)	46,90	187,60	
	23	Cápsulas	INMUVIT/PLUS/Q10/CAPSULA Sx20/80MGx30 (DIFARE)	0,42	9,66	
	7	Crema	IRUXOL-SIMPLEX-UNGUENTO x 2% X50ml	11,33	79,31	
	189	Pastillas	ISLA MINT COMX100 MG X 50 (DIFARE)	0,31	58,59	
	9	Tabletas	ISOPRINOSINE/METRISOPINOL/TABLETASx20/500MG	1,04	9,36	
	10	Jabón	IVEROX/JABONx0,8% X80GR	3,57	35,70	
	336	Tabletas	JANUMET-TABLETAS-RECUBIERTAS-x50/1000MGx56	0,68	228,48	
	392	Tabletas	JANUMET-TABLETAS-RECUBIERTAS-x50/500MGx56	0,68	266,56	
	2	Cajas	KETOROLACO-SOLUCION-INYECTBLE-x30MGx5	1,86	3,72	
	180	Cápsulas	KUFER-Q-FORTE/CAJA/X30/CAPSULAS/ (DIFARE)	0,22	39,60	
	2	Jarabe	LACTULOSA/ SOL/ORAL	6,07	12,14	
	20	Cajas	LASIX/COMPRIMIDOSx40MGx20	1,46	29,20	
	1	Tarro	LECHE-NESTOGENO-1-400GRAMOS (DIFARE)	9,25	9,25	
	1	Tarro	LECHE-NESTOGENO-2-400GRAMOS (DIFARE)	8,96	8,96	
	7	Ampolla	LIDOCAINA AMPOLLA x2%x50MLx1 OXIAL (DIFARE)	2,22	15,54	
	8	Tabletas	LIONDOX PLUS/TABLETAS/CVAGINALES/x250/200	0,77	6,16	
	200	Cápsulas	LIPIDIL/CAPSULASx200MGx20 (DIFARE)	0,56	112,00	
	16	Cajas	LOPID/CAPSULA x30/MGx30 (DIFARE)	7,74	123,84	
	164	Tabletas	LORATADINA/10MG/CAJAX10TABLETAS/GENFAR	0,10	16,40	
	1	Jarabe	LORATADINA/5MG/5ML/JARABE/100ML/GENFAR	1,76	1,76	
	106	Tabletas	LOSARTAN/POTASICO/100MG/CAJAX20/TABLETAS/NIFA	0,59	62,54	
	30	Ampolla	LUVIT SOLINYx1000MCGx3ML+JERING (DIFARE)	0,53	15,90	
	2	Tarro	MADDRE INMUVIT/DHA	16,78	33,56	
	32	Jarabe	MAGANYL/SUSPENSION/240ML (ROCNARF)	2,69	86,08	
	7	Tubo	MEBO-HERBAL-UNGUENTOx0.25% X15gra (DIFARE)	9,02	63,14	
	35	Ampolla	MEGACILINA-POLVO-SOLUCION-INYECTABLE X1000000u/5m <sup>2</sup>	1,47	51,45	
	9	Tabletas	MELOXICAN/15MG/CAJAX10/TABLETAS/NIFA	0,40	3,60	
	15	Tabletas	MELOXICAN/7,5MG/CAJAX10/TABLETAS/L/SANTE	0,20	3,00	
	90	Cápsulas	MELOXIGRAM-CAPSULAS-BLANDAS-x15MGx10 (DIFARE)	0,05	4,50	
	3	Tubo	MENAVEN-GELx1000UIX30GRAMOS (DIFARE)	9,17	27,51	
	69	Frasco	MENTOL-CHINO-XAJx10GRAMOSx12	0,56	38,64	
	5	Jarabe	MEPRIN /SUSPENSION/x40/200MG X100ML (DIFARE)	1,08	5,40	
	70	Tabletas	MEPRIN/FORTE/COMPRIMIDOS x160/800MGx10 (DIFARE)	0,17	11,90	
	3	Jarabe	MEPRIN/FORTE/SUSPENSION 80/400 MGx120ML (DIFARE)	1,75	5,25	
	15	Ampolla	MESIGYNA/AMPO/INYECCION (DIFARE)	3,73	55,95	
	90	Tabletas	METFORMINA BKF TABLETAS RECUBIERTASx500MGx30	0,14	12,60	
	90	Ampolla	METOCLOPRAMIDA/10MG/2ML/AMPO/SANDERSON	0,25	22,50	
	202	Tabletas	METOCLOX/COMPRIMIDOS/x10MGx100	0,02	4,04	
	17	Tabletas	METRONIDAZOL/500MG/CAJAX100/GENFAR	0,05	0,85	
	160	Cápsulas	MITRUL/CAPSULA/15MGX10 (DIFARE)	1,27	203,20	
	29	Tubo	MIXDERM/CREMA/TUBOX20GR	1,78	51,62	
	2	Gotero	MUCOSOLVAN/20ML/GOTAS	2,10	4,20	
	18	Jarabe	MUCOXIN-JUNIOR-JARBE 120ML (ROCNARF)	2,84	51,12	
	10	Tabletas	NERVINETAS/CMPRIMIDOS/RECUBIETOS (DIFARE)	0,52	5,20	
	240	Ampolla	NEUTROFER FOL AMPBEBx5MLx20 (DIFARE)	0,64	153,60	
	12	Gotero	NEUTROFER FOL GOTx250/0.2MGx30ML (DIFARE)	6,09	73,08	
	175	Cápsulas	NIMPAS/TABLETAS/RECIERTAS/x200/30MGx20	0,27	47,25	
	3	Jarabe	NISTAT/ATOMIZADORx30ML	1,28	3,84	
	6	Gotero	OFTALMOGENTA-SOLUCION-OFTALMICA-x3/1MGx10ML	3,11	18,66	
	10	Ampolla	OMEPRAZOL/AMPOLLA/40MG/CAPLIN POINT	1,39	13,90	
	2270	Cápsulas	OMEPRAZOL/CAPSULAS 40MGx 24 (ROCNARF)	0,15	340,50	
	353	Cápsulas	OMEPRAZOL-CAPSULAS-X20mgx36 VIDA (DIFARE)	0,14	49,42	
	30	Sobres	ORALYTE COCO SOBx10 (DIFARE)	0,55	16,50	
	30	Sobres	ORALYTE FRESA SOBx10 (DIFARE)	0,55	16,50	
	30	Sobres	ORALYTE MANZANA SOBx10 (DIFARE)	0,55	16,50	
	10	Botella	ORALYTE PLUS 45MEQ COCOx400ML (DIFARE)	2,10	21,00	
	10	Botella	ORALYTE PLUS 45MEQ MANZANA x400ML (DIFARE)	2,10	21,00	
	10	Botella	ORALYTE PLUS 75MEQ MANZANA x400ML (DIFARE)	2,10	21,00	
			<b>PASAN</b>		<b>10.975,94</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						FOLIO N ° 5
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			VIENEN		10.975,94	
	13	Botella	ORALYTE PLUS 75MEQ UVAx400ML (DIFARE)	2,18	28,34	
	7	Gotero	OTICUM-SOLUCION OTICAx5ML (DIFARE)	2,08	14,56	
	18	Ampolla	OXACILINA/AMPOLLA/1GR/VITALIS	0,98	17,64	
	3	Frasco	PARACETAMOL AMPOLLA /10MGML/100ML/	3,51	10,53	
	732	Tabletas	PARACETAMOL/COMPRIMIDOSx500MGx300 (DIFARE)	0,03	21,96	
	244	Tabletas	PARALGEN- TABLETAS-RECUBIERTA.Sx750MGx20 (DIFARE)	0,16	39,04	
	17	Gotero	PARALGEN/GOTEROx200MG/15MLx1 (DIFARE)	2,64	44,88	
	8	Unidad	PASTA-COLGATE-TOTALCLEAN -Mx75ML (DIFARE)	2,88	23,04	
	40	Tabletas	PAXIL/TABLETAS/RECUBIERTAS/x20MGx30	0,93	37,20	
	5	Polvo	PEDIASURE TRIPLESURE POL CHOCx400GR (DIFARE)	15,68	78,40	
	3	Polvo	PEDIASURE TRIPLESURE POL CHOCx900GR (DIFARE)	34,02	102,06	
	6	Polvo	PEDIASURE-TRIPLESURE-POLVO-VAINILLA -X400gr	10,83	64,98	
	60	Ampolla	PENICILINA/BENZA T/2,4 MILLONES/X10AMPOLLAS	1,25	75,00	
	200	Tabletas	PRESACOR/TABLETRAS/20MGX20 (DIFARE)	0,35	70,00	
	8	Jarabe	PRINOSIL/JARABEx120ML (ROCNARF)	4,82	38,56	
	915	Tabletas	PRINOSIL/TABLETAS/500MG/CAJA x24	0,41	375,15	
	880	Cápsulas	PROBINEX-COMPRIMIDOS-x600MGx20 (DIFARE)	0,14	123,20	
	174	Cápsulas	PROFINAL FLASH/CAPSULAS BLANDASx600MGx20	0,39	67,86	
	89	Tabletas	PROFINAL MIGRA/TABLETAS RECUBIERTASx400/100MGx20	0,36	32,04	
	2	Sobres	PROFLORA BABY/SOBRESx42Gx14 (DIFARE)	1,69	3,38	
	2	Cajas	PROTECTOR DE LACTANCIA - BABYx 36 (DIFARE)	2,84	5,68	
	5	Cajas	PROTECTOR DE LACTANCIA MATERNITYx40 (DIFARE)	2,85	14,25	
	30	Ampolla	RANITIDINA/50MG/2MLAMPOLLA/CAPLIN POINT	0,25	7,50	
	240	Tabletas	RANITIDINA/TABLETAS/150MGx20 (DIFARE)	0,07	16,80	
	4	Tubo	REDOXON/TOTAL EFERVESCENTE C+D+ZINCx45GRx10	3,88	15,52	
	3	Tubo	REDOXON-TOTAL-EFERVESCENTE C+D+ZINCx45GRx3	10,96	32,88	
	687	Tabletas	RESPIREX/TABLETASx30 (ROCNARF)	0,29	199,23	
	25	Tabletas	RINOCET-TABLETAS-5MG-x30 (ROCNARF)	0,19	4,75	
	1	Spray	RINOVAL/SPARY/NASAL	12,17	12,17	
	4	Tubo	ROXICAINA/JALEA/TUBO/30ML (DIFARE)	3,09	12,36	
	5	Crema	ROXICINA-POMADAx5% X10gr (DIFARE)	3,60	18,00	
	11	Gotero	SEIS-COPIN GOTAS x2.5GRx10ML (DIFARE)	1,56	17,16	
	170	Cápsulas	SERTAL/COMPUESTO/COMPRIMIDOSx125/10MGx20	0,27	45,90	
	17	Gotero	SERTAL/GOTAS/FRACOX20ML/ROMERS	2,08	35,36	
	18	Ampolla	SERTAL/SOLUCION INYECTABLE x100/15MGx2MLx3	0,27	4,86	
	2	Cajas	SIMEPAR CAPSULAS X70mg X40 (DIFARE)	8,43	16,86	
	70	Tabletas	SIMVASTATINA/40MG/TABLETEAS RECUBIERTAS	0,31	21,70	
	11	Ampolla	SOLUNA 5 AMPOLLAINYECTABLEx50/5MGx1MLx1	2,07	22,77	
	15	Gotero	SOPHIPREN/SUSPENSION OFTALMICAx5ML (DIFARE)	3,34	50,10	
	3	Spray	STERIMAR/BEBE/ISOTONIC/SPRAYx50ML (DIFARE)	4,45	13,35	
	5	Sobres	SUERO/ORAL/SOBRE/CAJAx5/	0,52	2,60	
	8	Crema	SULFADIAZINA-PLATA / CREMAx30GR (DIFARE)	2,15	17,20	
	270	Tabletas	SULFATRIM/TABLETASx400/80mGx100	0,03	8,10	
	5	Cajas	SUPRENA/TABLETAS x30 (ROCNARF)	8,04	40,20	
	32	Jarabe	TAZONID-SUSPENSION-100/5 30ML (ROCNARF)	1,42	45,44	
	4	Unidad	TERMOMETRO-ANDINO-DIGITAL adulto	3,90	15,60	
	2	Unidad	TERMOMETRO-CARLITOS-DIGITAL-ANIMALITOS niño	5,01	10,02	
	4	Unidad	TERMOMETRO-MICROLIFE-DIGITAL-MT3001 mediano	3,51	14,04	
	10	Funda	TOALLAS-KOTEX-SPORT-ULTRA-FINA-FLEXIBLEx30	4,37	43,70	
	9	Funda	TOALLAS-KOTEX-SPORT-ULTRA-FINA-FLEXIBLEx10	1,82	16,38	
	10	Funda	TOALLAS-KOTEX-NOCTURNA x8 (DIFARE)	1,67	16,70	
	5	Funda	TOALLAS-KOTEXEVLVD-NOCTURNA-CA FDA x16	3,57	17,85	
	23	Jarabe	TONOVITAN/JARABEx240ml (ROCNARF)	2,06	47,38	
	100	Cápsulas	TRAMAL-CAPSULASx50MGx20	0,22	22,00	
	3	Gotero	TRAMAL-GOTERO-x100MGx10ML	4,73	14,19	
	8	Ampolla	TRANEXAM/500MG/5ML/IV/AMPOLLA/ROPSHON	3,50	28,00	
	33	Ovulos	TRICOXIN/sus.vginal/CAJAx10 (ROCNARF)	0,18	5,94	
	14	Gotero	TRIOVAL/GOTEROX15ML (DIFARE)	2,69	37,66	
	14	Jarabe	TRIVISOL-SOLUCION ORAL x833.300UI/20ML	6,24	87,36	
			PASAN		13.301,32	

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

FOLIO N ° 6

CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>13.301,32</b>	
	1	Jarabe	TUSIGEN/JARABE/X 10/7.5MGx120ML (DIFARE)	4,31	4,31	
	15	Sobres	ULCOZOL/RAPID/SOBRES/ OMEPRAZOL20MG/ 1,68G	1,65	24,75	
	94	Cápsulas	UMBRAAL/500MG/CAPSULA/LIQUIDA/SIEGRIED	0,21	19,74	
	25	Tabletas	UMBRAMIL/1 GRAMO/TABLETAS/INTERPHARM	0,18	4,50	
	8	Tube	UNESIA/CREMA/x1%x20GR	5,32	42,56	
	322	Tabletas	UROFLOX/TABLETAS/ 750MGz14 (ROCNAF)	0,88	283,36	
	532	Cápsulas	VENOSMIL/CAPSULAS/200MGx60 (DIFARE)	0,29	154,28	
	15	Jarabe	VENTOLIN SF-JARBE-x2MGx200ML (DIFARE)	3,34	50,10	
	12	Inhalador	VENTOLIN/INHALADORx100MCGx200DOSIS	8,27	99,24	
	30	Supositorio	XANIT-SUPOSITORIOS x6 (ROCNAF)	0,93	27,90	
<b>1.01.05</b>			<b>SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>			<b>\$ 53,00</b>
	2		GALONES DE DESINFECTANTE	13,00	26,00	
	2		GALONES DE FRESKLIN	10,00	20,00	
	2		GALONES DE JABONES LIQUIDOS	3,50	7,00	
			<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 17.319,41</b>
<b>1.02</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.02.01</b>			<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>1.02.01.01</b>			<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>\$ 1.490,00</b>
	3		PERCHAS METÁLICAS COLOR BLANCO	70,00	210,00	
	1		BITRINAS PEQUEÑAS	480,00	480,00	
	2		BITRINAS GRANDES	400,00	800,00	
<b>1.02.01.02</b>			<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>			<b>\$ 600,00</b>
	1		COMPUTADORA LAPTO HP	600,00	600,00	
			<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 2.090,00</b>
			<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 19.409,41</b>
<b>2</b>			<b>PASIVO</b>			
<b>2.01</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.01.01</b>			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>\$ 376,70</b>
	1		DISTRIBUIDORA PROINSUMEN	105,85	105,85	
	1		DISTRIBUIDORA ROCNARF	270,85	270,85	
<b>2.01.06</b>			<b>PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>			<b>\$ 2.666,72</b>
	1		BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE N° 2100253615	2.666,72	2.666,72	
			<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 3.043,42</b>
<b>2.02</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.02.01</b>			<b>PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>			<b>\$ 5.333,28</b>
	1		BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE N° 2100253615	5.333,28	5.333,28	
			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 5.333,28</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 8.376,70</b>
<b>3</b>			<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.01</b>			<b>CAPITAL</b>		11.032,71	
3.01.01			CAPITAL PROPIO	11.032,71		
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 11.032,71</b>
			<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 19.409,41</b>
			<b>SUMAN</b>		<b>14.012,06</b>	

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"****PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.01.01	Caja
1.01.02	Bancos
1.01.02.01	Banco de Pichincha Cta. Corriente N° 2100253615
1.01.03	Cuentas por cobrar clientes
1.01.04	Inventarios de mercaderías
1.01.05	Suministros de oficina
1.01.06	Suministros de aseo y limpieza
1.01.07	IVA en compras
1.01.07.01	IVA en compras 12%
1.01.08	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.08.01	Anticipo de impuesto a la renta
1.01.09	Anticipo de IVA retenido
1.01.09.01	Anticipo de IVA retenido 30%
1.01.09.02	Anticipo de IVA retenido 70%
1.01.09.03	Anticipo de IVA retenido 100%
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.02.01.01	Muebles y enseres
1.02.01.02	Equipo de computo
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.04	(-) Depreciación acumulada de equipos de computo
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.01.01	Cuentas por pagar
2.01.02	IVA en ventas
2.01.02.01	IVA en ventas 12%
2.01.03	IESS por pagar
2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%
2.01.03.02	Aporte individual al IESS por pagar 12,15%
2.01.04	Sueldos y salarios por pagar

<b>FARMACIA “SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO”</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
2.01.05	Beneficios sociales por pagar
2.01.05.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.01.05.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.01.05.03	Fondos de reserva por pagar
2.01.06	Préstamo bancario por pagar a corto plazo
2.01.07	IVA por pagar
2.01.08	Participación de trabajadores por pagar
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.02.01	Préstamo bancario por pagar a largo plazo
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
3.01.01	Capital propio
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>
3.02.01	Utilidad del ejercicio
3.02.02	Pérdida del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.01.01	Ventas
4.01.01.01	Ventas 12%
4.01.01.02	Ventas 0%
4.01.02	(-) Descuento en ventas
4.01.03	(-) Devolución en ventas
4.01.04	Utilidad bruta en ventas
<b>4.02</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.02.01	Otros ingresos
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.01.01	Compras
5.01.01.01	Compras 0%
5.01.01.02	Compras 12%
5.01.02	(-) Descuento en compras
5.01.02.01	(-) Descuento en compras 0%

<b>FARMACIA “SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO”</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
5.01.02.02	(-) Descuento en compras 12%
5.01.03	(-) Devolución en compras
5.01.03.01	(-) Devolución en compras 0%
5.01.03.02	(-) Devolución en compras 12%
5.01.04	Costo de ventas
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.02.01</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.02.01.01	Sueldos y salarios
5.02.01.02	Gasto IESS
5.02.01.02.01	Aporte patronal al IESS
5.02.01.03	Beneficios sociales
5.02.01.03.01	Décima tercera remuneración
5.02.01.03.02	Décimo cuarta remuneración
5.02.01.03.03	Fondos de reserva
5.02.01.04	Servicios básicos
5.02.01.04.01	Teléfono
5.02.01.04.02	Energía eléctrica
5.02.01.04.03	Agua
5.02.01.04.04	Internet
5.02.01.05	Depreciación de muebles y enseres
5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo
5.02.01.07	Consumo de suministros de oficina
5.02.01.08	Consumo de suministros de aseo y limpieza
5.02.01.09	Gasto factor proporcional
5.02.01.10	Intereses
<b>5.02.02</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.02.02.01	Honorarios Profesionales
<b>5.02.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.02.03.01	Servicios bancarios
<b>6</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.01	Resumen de pérdidas y ganancias

**FARMACIA “SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO”  
MANUAL DE CUENTAS**

**1. ACTIVO**

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

**1.01 ACTIVO CORRIENTE**

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

**1.01.01 CAJA**

Registra la existencia del dinero efectivo en billetes, monedas y cheques a la vista que dispone la empresa.

<b>Se debita:</b> Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado cobro de deudas, etc.)	<b>Se acredita:</b> Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias, por pagos en efectivo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

**1.01.02 BANCOS**

Controla los movimientos monetarios del dinero depositado en cuentas corrientes y de ahorro que la empresa mantiene en las distintas instituciones financieras.

<b>Se debita:</b> Por depósitos, por notas de crédito, cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	<b>Se acredita:</b> Por depósitos realizados en las cuentas bancarias, por pagos en efectivo y faltantes de caja.
<b>Saldo: Deudor</b>	

**1.01.03 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento.



<b>Se debita:</b> Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de documento.	<b>Se acredita:</b> Por los valores cancelados por los deudores.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.04 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

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

<b>Se debita:</b> Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías.	<b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.05 SUMINISTROS DE OFICINA

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

<b>Se debita:</b> Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	<b>Se acredita:</b> Por el consumo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.01.06 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

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

<b>Se debita:</b> Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	<b>Se acredita:</b> Por el consumo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.07 IVA EN COMPRAS

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

<b>Se debita:</b> Por la compra de bienes o servicios grabados con el impuesto al valor agregado.	<b>Se acredita:</b> Por devoluciones de bienes o servicios, por la declaración del impuesto al valor agregado.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.08 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

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

<b>Se debita:</b> Por la venta de bienes y servicios a proveedores que actúan como agentes de retención.	<b>Se acredita:</b> Al realizar la liquidación del impuesto a la renta.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.01.09 ANTICIPO DE IVA RETENIDO

Registra los valores retenidos del IVA en la venta de bienes y servicios que gravan este impuesto.

<b>Se debita:</b> Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a proveedores que actúan como agentes de retención.	<b>Se acredita:</b> Por la devolución de IVA, por la liquidación del impuesto al finalizar el mes.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar bienes de propiedad de la empresa que están destinadas para su uso y tienen una vida útil mayor a un año. Son un elemento importante en la estructura económica de la empresa, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para producir liquidez en la empresa.

### 1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupación de bienes de propiedad de la empresa que están destinadas para su uso y tienen una vida útil mayor a un año.

<b>Se debita:</b> Por adquisición, mejoras o donaciones recibidas.	<b>Se acredita:</b> Por la venta o donaciones recibidas.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.02.01.01 MUEBLES Y ENSERES

En esta cuenta se incluirá todo lo referente al mobiliario de la empresa, tales como escritorios, estantes y otros.

<b>Se debita:</b> Por el saldo inicial, valor en mejoras que representan un mayor valor para el bien y por el valor estimado en donaciones.	<b>Se acredita:</b> Por la venta del bien, baja ya sea por pérdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor o donaciones entregadas.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.02.01.02 EQUIPO DE COMPUTO

Registra los equipos informáticos que son propiedad de almacén y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita:</b> Por el saldo inicial, valor en mejoras que representan un valor mayor para el bien y por el valor estimado en donaciones recibidas.	<b>Se acredita:</b> Por la venta del bien, baja ya sea por pérdida, robo, caso fortuito de fuerza mayor o donaciones entregadas.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 1.02.01.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Controla la disminución estimada de los muebles ya sea por su uso o desgaste.

<p><b>Se debita:</b></p> <p>Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</p> <p>Por ajustes realizados.</p>	<p><b>Se acredita:</b></p> <p>Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p>
<p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

#### **1.02.01.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO**

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

<p><b>Se debita:</b></p> <p>Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</p> <p style="padding-left: 40px;">Por ajustes realizados.</p>	<p><b>Se acredita:</b></p> <p>Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</p>
<p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

## **2. PASIVO**

Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

### **2.01 PASIVO CORRIENTE**

Representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de menos de un año.

#### **2.01.01 CUENTAS POR PAGAR**

Representa obligaciones que contrae la empresa a corto plazo y no cuenta con documentos de respaldo.

<p><b>Se debita:</b></p> <p>Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</p>	<p><b>Se acredita:</b></p> <p>Por las obligaciones contraídas.</p>
<p><b>Saldo:</b> Acreedor</p>	

### 2.01.02 IVA EN VENTAS

Son los valores del impuesto al valor agregado que se recauda al momento de la venta de bienes o servicios gravado con IVA.

<b>Se debita:</b> Por devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	<b>Se acredita:</b> Por la venta de bienes o servicios gravados con impuestos al valor agregado.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.01.03 IEES POR PAGAR

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IEES, los que deben ser cancelados mensualmente.

<b>Se debita:</b> Por los valores cancelados.	<b>Se acredita:</b> Por los valores retenidos a los empleados y la parte correspondiente al patrono.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03.01 APOORTE INDIVIDUAL AL IEES 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 IEES los mismo que deben ser cancelados.

<b>Se debita:</b> Por el pago mensual al IEES. Por los aportes retenidos.	<b>Se acredita:</b> Por retenciones mensuales en el rol de pagos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.01.03.02 APOORTE PATRONAL AL IEES POR PAGAR 12,15%

Representa las obligaciones de la empresa a favor del IEES por concepto del aporte patronal.

<b>Se debita:</b> Por el pago mensual al IEES. Por los aportes retenidos.	<b>Se acredita:</b> Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IEES.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.01.04 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**

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

<b>Se debita:</b> Por el pago de las obligaciones.	<b>Se acredita:</b> Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.01.05 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

El empleador está obligado a cancelar beneficios correspondientes a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva de acuerdo a la ley que los dispone.

<b>Se debita:</b> Por el pago de las obligaciones.	<b>Se acredita:</b> Por el valor causado.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### **2.01.05.01 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR**

Se registra los valores pendientes de pago a empleados que deben ser cancelados en el mes de diciembre de cada año.

<b>Se debita:</b> Por el pago respectivo.	<b>Se acredita:</b> Al momento que se genera la obligación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.01.05.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

Se registra los valores pendientes de pago a empleados que deben ser cancelados en el mes de septiembre de cada año.

<b>Se debita:</b> Por el pago respectivo.	<b>Se acredita:</b> Al momento que se genera la obligación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.01.05.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

Son obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS, por concepto de fondos de reserva.

<b>Se debita:</b> Por los valores cancelados.	<b>Se acredita:</b> Por los valores retenidos a los empleados y la parte correspondiente al patrono.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.01.06 SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

Se registran los servicios básicos de pagos en los que están arriendo, agua, luz, teléfono e internet.

<b>Se debita:</b> Por los valores cancelados correspondientes a servicios básicos.	<b>Se acredita:</b> Al devengar en gasto por servicio básico de cada periodo.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.01.06.01 ARRIENDO

Se registran obligaciones que tiene la empresa por concepto de arriendo de local comercial.

<b>Se debita:</b> Al cancelar el pago de arriendo de local del mes correspondiente.	<b>Se acredita:</b> Al devengarse el gasto por el arriendo de local correspondiente a cada mes.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3. PATRIMONIO

Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.

#### 3.01 CAPITAL

Representa el aporte del propietario, este puede incrementarse con los resultados del ejercicio contable.

##### 3.01.01 CAPITAL PROPIO

Representa el aporte del propietario, este puede incrementarse con los resultados del ejercicio contable.

<b>Se debita:</b> Por las pérdidas durante el ejercicio.	<b>Se acredita:</b> Por la inversión inicial y el aumento de capital.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 3.02 RESULTADOS

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

##### 3.02.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

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

<b>Se debita:</b> Por la distribución de utilidades a los trabajadores.	<b>Se acredita:</b> Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
<b>Saldo:</b> Acreedor	



### 3.02.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

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

## 4. INGRESOS

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

### 4.01 INGRESOS OPERACIONALES

Valores recibidos y causados como resultado de las operaciones propias de la actividad empresarial.

#### 4.01.01 VENTAS

Registra valores que recibe la empresa por concepto de ventas de mercaderías con tarifa 12% que posee la empresa para su comercialización.

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

#### 4.01.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y costo de ventas.

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

#### 4.02 INGRESOS NO OPERACIONALES

Valores adicionales que recibe por actividades diferentes al giro del ejercicio.

### 5. COSTOS Y GASTOS

Son desembolsos que realiza la empresa por la utilización de servicios.

#### 5.01 COSTOS OPERACIONALES

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos necesarios para la prestación de servicios o venta de bienes.

##### 5.01.01 COMPRAS

Se registran todas las adquisiciones de mercadería que realiza la farmacia a cada uno de sus proveedores.

<b>Se debita:</b> Por las adquisiciones de mercadería realizadas por la empresa sea esta por pago al contado o a crédito.	<b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio para cerrar o realizar ajustes a los valores de las devoluciones y descuento en compras.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 5.01.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

Se registran los valores por descuento que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

<b>Se debita:</b> Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	<b>Se acredita:</b> Por los descuentos que realiza la empresa al momento de la compra.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.01.03 COSTO DE VENTAS

En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable.

<b>Se debita:</b> Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	<b>Se acredita:</b> Por el inventario final de mercaderías extracontable y por la regulación.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02 GASTOS

Representa los cargos operativos y financieros que incurren del ente durante el desarrollo normal de la actividad de un ejercicio determinado.

#### 5.02.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y están vinculados directamente a la gestión administrativa.

##### 5.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los valores pagados por el personal administrativo de la empresa.

<b>Se debita:</b> Por los valores devengados que constan en el respectivo rol de pagos.	<b>Se acredita:</b> Por los ajustes y cierre al final del ejercicio contable.
<b>Saldo: Deudor</b>	

##### 5.02.01.02 GASTO IEES

El valor generado por concepto del aporte patronal al IEES de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado del fondo al IEES.	<b>Se acredita:</b> Por los ajustes al final del ejercicio. Por el cierre de las cuentas de egreso.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02.01.03 BENEFICIOS SOCIALES

Es el pago adicional que se paga a los trabajadores por sus servicios prestados de acuerdo a los que establece el código de trabajo.

<b>Se debita:</b> Por el valor de beneficios sociales que se pagan.	<b>Se acredita:</b> Al final del ejercicio económico. Por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 5.02.01.03.01 DÉCIMO TERCERO REMUNERACIÓN

Es el valor que los trabajadores perciben hasta el 24 de diciembre de cada año, cuyo valor equivale a la doceava parte de la remuneración percibida durante el año calendario.

<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado según el rol de pago.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 5.02.01.03.02 DÉCIMO CUARTO REMUNERACIÓN

Valor que los trabajadores perciben además sin perjuicio a todas las remuneraciones a los que actualmente tienen derecho, se cancela el 15 de agosto en la región sierra.

<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado según el rol de pago.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### 5.02.01.03.3 FONDOS DE RESERVA

Es el valor que la entidad adeuda al IESS por concepto de reserva, es un fondo que la entidad tiene que pagar a cada trabajador a cargo, su monto equivale a la doceava parte de su salario básico.

<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado del fondo al IESS.	<b>Se acredita:</b> Por el monto adeudado.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **5.02.01.04 SERVICIOS BÁSICOS**

Registra el valor generado por el concepto de servicios básicos como son: agua, luz. Teléfono e internet.

<b>Se debita:</b> Por el valor cancelado en cada servicio.	<b>Se acredita:</b> Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el periodo.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **5.02.01.05 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES**

Registra el valor calculado de la depreciación de muebles y enseres de acuerdo al método que se haya elegido.

<b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación efectuada.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

#### **5.02.01.06 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTO**

Registra el valor calculado de la depreciación de muebles y enseres de acuerdo al método que se haya elegido.

<b>Se debita:</b> Por el valor de la depreciación efectuada.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02.01.07 CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

Registra los valores de suministros de oficina por su utilización.

<b>Se debita:</b> Registra los valores de suministros de oficina por su utilización.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02.01.08 CONSUMO DE SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra los valores de suministros de oficina por su utilización.

<b>Se debita:</b> Registra los valores de suministros de oficina por su utilización.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02.01.09 INTERESES

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

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

### 5.02.02 GASTOS OPERACIONALES

Son los costos constantes para mantener el funcionamiento normal de la empresa.

#### 5.02.02.01 HONORARIOS PROFESIONALES

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

<b>Se debita:</b> Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable de las cuentas de gasto.
<b>Saldo: Deudor</b>	

### 5.02.03 GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y el uso de capital de terceros, así como lo es el pago por los servicios bancarios.

#### 5.02.03.01 SERVICIOS BANCARIOS

Son gastos que se cancelan por servicios que presta el banco en la emisión del estado de cuenta.

<b>Se debita:</b> Al momento de la emisión del estado de cuenta.	<b>Se acredita:</b> Por ajustes o por el asiento del cierre contable.
<b>Saldo: Deudor</b>	

## 6 CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal y sirve únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingreso, gasto y registrar la utilidad y pérdida del ejercicio.

### 6.02 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Es una cuenta que sirve para registrar el final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida.

<b>Se debita:</b> Por el cierre de las cuentas de gasto.	<b>Se acredita:</b> Por el cierre de las cuentas de ingreso.
<b>Saldo: Nulo</b>	

**FARMACIA “SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO”  
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES**

En el cantón Huaquillas al 01 de abril del 2022 a Farmacia “Sr. Jose Miguel Roman Sarango” inicia sus actividades con los siguientes bienes, valores y obligaciones.

Caja	\$ 734,95
Bancos	\$ 1.046,40
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1.473,00
Inventario de Mercaderías	\$ 14.012,06
Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 53,00
Muebles y Enseres	\$ 1.490,00
Equipo de Cómputo	\$ 600,00
Cuentas por Pagar	\$ 376,70
Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo	\$ 2.666,72
Préstamo Bancario por Pagar a Largo Plazo	\$ 5.333,28
Capital	\$ 11.032,71

**02 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 1, se registra la venta de medicina de los días del 01 al 02 de abril del 2022 según factura N° 000-000-001 por el valor de \$ 420,00, con tarifa 0 % y 6,95 con tarifa 12 % nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 1, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000879059 por el valor de \$ 161,13 con IVA 12% y \$ 254,88 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

**05 de abril del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000879059 de la compra en efectivo del día 01/04/2022 por un valor de \$6,53.
- Según auxiliar N° 2, se registra la venta de medicina de los días del 03 al 05 de abril del 2022 según factura N° 000-000-003 por el valor de \$ 599,85, con tarifa 0% y \$ 66,30 con tarifa 12%, nos cancelan en efectivo.



- Según auxiliar N° 2, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000882015 por el valor de \$ 291,83 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

#### **08 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 3, se registra la venta de medicina de los días del 06 al 08 de abril del 2022 según factura N° 000-000-004 por el valor de \$ 487,80 con tarifa 0% nos cancelan en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000872015 de la compra en efectivo del día 04/04/2022 por un valor de \$4,38.

#### **09 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 4, se vende medicina al Sr. Yoder Elías Aponte, según factura N° 000-000-005 por el valor de \$ 21,40 con tarifa 12% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 5 registra la venta de medicina de los días del 10 al 17 de abril del 2022 según factura N° 000-000-006 por el valor de \$ 1.476,05 con tarifa 0% y \$ 10,00 con tarifa 12% nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 3, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000884073 por el valor de \$ 59,12 con IVA 12% y \$ 925,49 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000874073 de la compra en efectivo del día 05/04/2022 por un valor de \$ 14,88.

#### **12 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 4, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000894379 por el valor de \$ 212,12 con IVA 0% y se cancela con cheque 001.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000894379 de la compra en efectivo del día 12/04/2022 por un valor de \$ 3,18.
- Se registra el cobro de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial a la Sr. Vinicio Sanches por un valor de \$ 62,80 y el Sr. Juan Navarro cancela la deuda por un valor de \$37,25. Nos cancelan en efectivo.

- Se realiza un abono a proveedor según estado de situación inicial a Distribuidora ROCNARF por un valor de \$160,00, se cancela en efectivo.

#### **15 de abril del 2022**

- Se cancela cuota de préstamo bancario al mes de abril del 2022 al Banco de Pichincha.
- Se cancelan los servicios básicos, agua \$ 5,00, luz \$ 35,00, teléfono \$12,00.

#### **18 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 6, se vende medicina al Sr. Jhon Romero, según factura N° 000-000-007 por el valor de \$ 34,10 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 7, se vende medicina al sr. Diego Jaramillo, según factura N° 000-000-008 por el valor de \$ 9,90 con tarifa 12 % nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 8 vende medicina, según factura N° 000-000-009 por el valor de \$ 279,20 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

#### **22 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 9, se registra la venta de medicina de los días del 19 al 22 de abril del 2022 según factura N° 000-000-010 por el valor de \$ 881,85 con tarifa 0% y \$ 5,00 con tarifa 12% nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 5, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000915650 por el valor de \$ 68,57 con IVA 12% y \$ 402,60 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000915650 de la compra en efectivo del día 22/04/2022 por un valor de \$ 7,19.
- Según auxiliar N° 6, se registra la compra de medicina a ROCNARF según factura N° 012-001-000046184 por el valor de \$ 2891,75 con IVA 0% con un descuento de \$ 1345,75, se cancela en efectivo el 50% el resto plazo a 30 días.

#### **23 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 10, se vende medicina al sr. Rolando Quizhpe Quezada, según factura N° 000-000-011 por el valor de \$ 22,10 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 11 vende medicina al sr. Diego Jaramillo, según factura N° 000-000-012 por el valor de \$ 10,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **24 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 12, se vende medicina, según factura N° 000-000-013 por el valor de \$ 175,65 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 13, se vende medicina al Sra. Tatiana Caraguay, según factura N° 000-000-014 por el valor de \$ 13,35 con tarifa 12% nos cancela en efectivo.

### **28 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 14, se registra la venta de medicina de los días del 25 al 28 de abril del 2022 según factura N° 000-000-015 por el valor de \$ 952,40 con tarifa 0% y \$ 20,00 con tarifa 12% nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 7, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000925408 por el valor de \$ 649,62 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000925408 de la compra en efectivo del día 28/04/2022 por un valor de \$ 9,74.

### **29 de abril del 2022**

- Según auxiliar N° 15, se vende medicina al Sr. Luis Campoverde Rodríguez, según factura N° 000-000-016 por el valor de \$ 25,20 con tarifa 0% el 50% cancela en efectivo y el restante a 10 días plazos.
- Según auxiliar N° 8, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000927628 por el valor de \$ 103,33 con IVA 12% y \$ 175,31 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000927628 de la compra en efectivo del día 29/04/2022 por un valor de \$ 4,37.
- Se deposita a la Cta. Cte. Banco Pichincha N° 2100253615 \$ 300,00.

### **30 de abril del 2022**

- Se cancelan los sueldos correspondientes del mes de abril del 2022.
- Se cancelan provisiones sociales correspondientes del mes de abril del 2022.
- Se liquida el IVA correspondiente al mes de abril.

### **01 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 16, se registra la venta de medicina del día del 01 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-017 por el valor de \$ 300,00 con tarifa 0% y \$ 24,50 con tarifa 12% nos cancelan en efectivo.

### **02 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 9, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000934158 por el valor de \$ 70,47 con IVA 12% y \$ 342,85 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 17, se vende medicina al Sr. Roberto Amaguimba, según factura N° 000-000-018 por el valor de \$ 18,20 con tarifa 0% nos cancela en efectivo el 50% y el resto a 10 días plazo.

### **03 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 18, se vende medicina al Sr. Luis Campoverde Rodríguez, según factura N° 000-000-019 por el valor de \$ 18,20 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000934158 de la compra en efectivo del día 02/05/2022 por un valor de \$ 6,33.
- Se realiza pago total de deuda al proveedor Distribuidora ROCNARF se cancela con cheque N° 005.

### **05 de mayo del 2022**

- Se registra el cobro de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial a la Sr. Wilson Maza por un valor de \$ 10,80 y el Sr. Bladimir Asensio cancela la deuda por un valor de \$23,80. Nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 10, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000938210 por el valor de \$ 98,22 con IVA 12% y \$ 256,42 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 19, se vende medicina al Sr. Hugo Enrique, según factura N° 000-000-020 por el valor de \$ 50,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **06 de mayo del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000938210 de la compra en efectivo del día 05/05/2022 por un valor de \$ 5,50.

### **11 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 11, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000949186 por el valor de \$ 236,88 con IVA 0% se cancela en efectivo.
- Se registra el cobro de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial a la Sra. Isabel Campoverde por un valor de \$ 86,35. Nos cancelan en efectivo.

### **12 de mayo del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000949186 de la compra en efectivo del día 11/05/2022 por un valor de \$ 3,55.
- Según auxiliar N° 20, se vende medicina al Sra. María Vera, según factura N° 000-000-021 por el valor de \$ 85,75 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 21, se registra la venta de medicina del día del 06 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-022 por el valor de \$ 742,55 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 22, se registra la venta de medicina del día del 07 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-023 por el valor de \$ 24,10 con tarifa 12% y \$ 290,00 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 23, se registra la venta de medicina de los días del 11 al 12 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-024 por el valor de \$ 400,70 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.

### **13 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 12, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000953263 por el valor de \$ 190,27 con IVA 0% y \$ 88,09 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 24, se registra la venta de medicina del día del 13 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-025 por el valor de \$ 280,00 con tarifa 12% y \$ 120,80 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.

- Se registra el cobro de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial a la Sra. Yaret Román por un valor de \$ 53,50. Nos cancelan en efectivo.

#### **14 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 25, se registra la venta de medicina del día del 14 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-026 por el valor de \$ 155,20 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.

#### **15 de mayo del 2022**

- Se cancelan los aportes al IESS del mes de abril.
- Según auxiliar N° 26, se registra la venta de medicina del día del 15 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-027 por el valor de \$ 85,95 grabado con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 27, se vende medicina al Sr. Luis Campoverde, según factura N° 000-000-028 por el valor de \$ 19,65 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 28, se vende medicina al Sr. Luis Campoverde, según factura N° 000-000-029 por el valor de \$ 19,30 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Se cancela cuota de préstamo bancario al mes de mayo del 2022 al Banco de Pichincha.
- Se cancelan los servicios básicos, agua \$ 5,00, luz \$ 30,00, teléfono \$10,00.

#### **16 de mayo del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000953263 de la compra en efectivo del día 13/05/2022 por un valor de \$ 4,33.
- Se registra el abono de \$ 150,00 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sr. Juan Intriago. Nos cancelan en efectivo.

#### **17 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 29, se vende medicina al Sr. Jose Vera, según factura N° 000-000-031 por el valor de \$ 12,60 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 30, se registra la venta de medicina de los días del 16 a 17 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-032 por el valor de \$ 500,00 con tarifa 0% y \$ 35.50 con tarifa 12%, nos cancelan en efectivo.

#### **19 de mayo del 2022**

- Se cancela el IVA por pagar del mes abril

### **20 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 31, se registra la venta de medicina de los días del 19 a 20 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-033 por el valor de \$ 495,96 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.
- Se realiza pago total de deuda al proveedor Distribuidora PROINSUMEN se cancela en efectivo.

### **22 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 32, se registra la venta de medicina de los días del 21 a 22 de mayo del 2022 según factura N° 000-000-034 por el valor de \$ 450,00 con tarifa 0% y \$ 23,05 con tarifa 12%, nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 33, se registra la venta de medicina de varios días de mayo del 2022 según factura N° 000-000-035 por el valor de \$ 1.028,30 con tarifa 0%, nos cancelan en efectivo.

### **24 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 13, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000972185 por el valor de \$ 246,13 con IVA 0% y \$ 86,18 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 14, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000973815 por el valor de \$ 44,23 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 34, se vende medicina al Sr. Oscar Bladimir Atoche, según factura N° 000-000-036 por el valor de \$ 65,65 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 35, se vende medicina al Sr. Oscar Bladimir Atoche, según factura N° 000-000-037 por el valor de \$ 30,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 36, se vende medicina al Sra. Merida Yexsi Morocho, según factura N° 000-000-038 por el valor de \$ 11,65 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **25 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 37, se vende medicina al Sr. Vicente Maza Cueva, según factura N° 000-000-039 por el valor de \$ 14,65 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 38, se vende medicina al Sr. Vicente Maza Cueva, según factura N° 000-000-040 por el valor de \$ 18,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 39, se vende medicina al Sr. Vicente Maza Cueva, según factura N° 000-000-041 por el valor de \$ 23,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **26 de mayo del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000972185 de la compra en efectivo del día 24/05/2022 por un valor de \$ 5,13.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000973815 de la compra en efectivo del día 25/05/2022 por un valor de \$ 0,74.

### **27 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 40, se vende medicina al Sr. Jhon Balcázar, según factura N° 000-000-042 por el valor de \$ 76,30 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 41, se vende medicina al Sr. Vicente Maza Cueva, según factura N° 000-000-043 por el valor de \$ 15,20 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **28 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 42, se vende medicina al Sra. Tania Ramírez Valdez, según factura N° 000-000-044 por el valor de \$ 22,75 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **29 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 43, se vende medicina al Sr. Luis Campoverde Rodríguez, según factura N° 000-000-045 por el valor de \$ 22,30 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 44, se vende medicina al Sr. Cesar Maldonado, según factura N° 000-000-046 por el valor de \$ 23,95 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **30 de mayo del 2022**

- Según auxiliar N° 15, se registra la compra de medicina a ROCNARF según factura N° 012-001-000048369 por el valor de \$ 3.134,82 con un descuento de \$ 1.437,72, se cancela en efectivo el 50% el 20% con cheque y el resto plazo a 45 días.

### **31 de mayo del 2022**

- Se cancelan los sueldos correspondientes del mes de mayo del 2022.
- Se cancelan provisiones sociales correspondientes del mes de mayo del 2022.
- Se liquida el IVA correspondiente al mes de mayo.



### **01 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 45, se vende medicina a la Sra. Alexandra Ortega Barragán, según factura N° 000-000-048 por el valor de \$ 18,80 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **02 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 16, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000989382 por el valor de \$ 439,59 con IVA 0% y \$ 82,60 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 46, se vende medicina a la Sra. Mayra Tituana, según factura N° 000-000-049 por el valor de \$ 30,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 47, se vende medicina a la Sra. Yudi Brión, según factura N° 000-000-050 por el valor de \$ 15,45 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **03 de junio del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000989382 de la compra en efectivo del día 02/06/2022 por un valor de \$ 7,98.
- Se deposita a la Cta. Cte. Banco Pichincha N° 2100253615 \$ 1.500,00.

### **04 de junio del 2022**

- Se realiza pago total de deuda al proveedor Distribuidora ROCNARF se cancela con cheque N° 006.
- Se registra el pago total de \$ 463,05 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sr. Juan Intriago. Nos cancelan en efectivo.

### **06 de junio del 2022**

- Se registra el pago total de \$ 43,85 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sra. Juana Chamorro. Nos cancelan en efectivo.
- Según auxiliar N° 17, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000995860 por el valor de \$ 105,77 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Se registra el pago total de \$ 500,00 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sr. Cristóbal Aponte. Nos cancelan en efectivo.

### **07 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 18, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-000997050 por el valor de \$ 108,56 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-000995860 de la compra en efectivo del día 06/06/2022 por un valor de \$ 1,59.

### **08 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 19, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-001000542 por el valor de \$ 814,73 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 20, se registra la compra de medicina a ROCNARF según factura N° 012-001-000049111 por el valor de \$ 1.398,25 con un descuento de \$ 575,75, se cancela en efectivo el 50% y el resto plazo a 30 días.
- Se registra el pago total de \$ 25,00 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sra. Paula Gallegos. Nos cancelan en efectivo.

### **09 de junio del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-001000542 de la compra en efectivo del día 08/06/2022 por un valor de \$ 12,22.

### **14 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 21, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-001011738 por el valor de \$ 231,72 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Se registra el pago total de \$ 16,60 de la cuenta pendiente de cobro según estado de situación inicial al Sr. Javier Car. Nos cancelan en efectivo.

### **15 de junio del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-001011738 de la compra en efectivo del día 14/06/2022 por un valor de \$ 3,48.
- Se cancelan los aportes al IESS del mes de mayo.
- Se cancela cuota de préstamo bancario al mes de junio del 2022 al Banco de Pichincha.
- Se cancelan los servicios básicos, agua \$ 5,00, luz \$ 35,00, teléfono \$10,00.

### **16 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 48, se vende medicina al Sr. Vicente Maza, según factura N° 000-000-051 por el valor de \$ 26,40 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 49, se vende medicina al Sr. Vicente Maza, según factura N° 000-000-052 por el valor de \$ 43,45 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 50, se vende medicina al Sr. Pablo Jair Arévalo, según factura N° 000-000-053 por el valor de \$ 50,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 51, se vende medicina al Sr. Pablo Jair Arévalo, según factura N° 000-000-054 por el valor de \$ 10,40 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 52, se vende medicina al Sr. Pablo Jair Arévalo, según factura N° 000-000-055 por el valor de \$ 7,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 53, se registra la venta de medicina del día 16, según factura N° 000-000-056 por el valor de \$ 355,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

#### **17 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 54, se registra la venta de medicina del día 17, según factura N° 000-000-057 por el valor de \$ 275,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

#### **19 de junio del 2022**

- se cancela en IVA por pagar del mes de mayo.

#### **23 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 22, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-001029328 por el valor de \$ 531,88 con IVA 0%, se cancela en efectivo.

#### **24 de junio del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por una devolución en compra de la factura N° 577-021-000997050 de la compra en efectivo del día 07/06/2022 por un valor de \$ 108,56.
- Según auxiliar N° 55, se vende medicina al Sr. Cristhian Jiménez, según factura N° 000-000-058 por el valor de \$ 19,40 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 56, se registra la venta de medicina del día 17 y 18, según factura N° 000-000-059 por el valor de \$ 275,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 57, se registra la venta de medicina del día 19 y 20, según factura N° 000-000-060 por el valor de \$ 295,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 58, se registra la venta de medicina del día 21 y 22, según factura N° 000-000-061 por el valor de \$ 335,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

- Según auxiliar N° 59, se registra la venta de medicina del día 23, según factura N° 000-000-062 por el valor de \$ 55,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 60, se registra la venta de medicina del día 24, según factura N° 000-000-063 por el valor de \$ 250,00 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

#### **25 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 61, se registra la venta de medicina del día 01 y 02, según factura N° 000-000-064 por el valor de \$ 300,00 con tarifa 0% y \$ 51.50 tarifa 12%, nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 62, se registra la venta de medicina del día 03 y 05, según factura N° 000-000-065 por el valor de \$ 550,00 con tarifa 0% y \$ 51.50 tarifa 12%, nos cancela en efectivo.

#### **26 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 63, se registra la venta de medicina del día 06 y 08, según factura N° 000-000-066 por el valor de \$ 500,00 con tarifa 0% y \$ 73.95 tarifa 12%, nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 64, se registra la venta de medicina del día 09 y 11, según factura N° 000-000-067 por el valor de \$ 467,20 con tarifa 0%, nos cancela en efectivo.

#### **27 de junio del 2022**

- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-001029328 de la compra en efectivo del día 23/06/2022 por un valor de \$ 7,98.
- Según auxiliar N° 65, se registra la venta de medicina del día 12 y 14, según factura N° 000-000-068 por el valor de \$ 595,00 con tarifa 0% y \$ 63.55 tarifa 12%, nos cancela en efectivo.
- Según auxiliar N° 66, se registra la venta de medicina del día 25 y 27, según factura N° 000-000-069 por el valor de \$ 416,55 con tarifa 0%, nos cancela en efectivo.

#### **28 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 67, se registra la venta de medicina del día 28 y 30, según factura N° 000-000-070 por el valor de \$ 790,00 con tarifa 0% y \$ 36.10 tarifa 12%, nos cancela en efectivo.

- Según auxiliar N° 68, se vende medicina al Sra. Carmita Raquel Atoche, según factura N° 000-000-071 por el valor de \$ 70,90 con tarifa 0% nos cancela en efectivo.

### **30 de junio del 2022**

- Según auxiliar N° 23, se registra la compra de medicina a Grupo DIFARE según factura N° 577-021-001038458 por el valor de \$ 624,90 con IVA 0%, se cancela en efectivo.
- Grupo DIFARE nos emite una nota de crédito por un descuento del 1.5% de la factura N° 577-021-001038458 de la compra en efectivo del día 30/06/2022 por un valor de \$ 9,37.
- Se cancelan los sueldos correspondientes del mes de junio del 2022.
- Se cancelan provisiones sociales correspondientes del mes de junio del 2022.
- Se liquida el IVA correspondiente al mes de junio.
- Se registra el consumo de suministro de aseo y limpieza por el valor de \$ 24.00

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1 ACTIVO</b>		
<b>1.01 ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01 Caja	\$ 734,95	
1.01.02 Bancos	\$ 1.046,40	
1.01.03 Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 1.473,00	
1.01.04 Inventario de Mercaderías	\$ 14.012,06	
1.01.05 Suministro de Aseo y Limpieza	\$ 53,00	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$17.319,41</b>
<b>1.02 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01.01 Muebles y Enseres	\$ 1.490,00	
1.02.01.02 Equipo de Computo	\$ 600,00	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 2.090,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$19.409,41</u></b>
<b>2 PASIVO</b>		
<b>2.01 PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01 Cuentas por Pagar	\$ 376,70	
2.01.06 Prestamo Bancario por Pagar a Corto Plazo	\$ 2.666,72	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 3.043,42</b>
<b>2.02 PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.02.01 Prestamo Bancario por Pagar a Largo Plazo	\$ 5.333,28	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 5.333,28</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 8.376,70</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		
3.01.01 Capital Propio	\$ 11.032,71	
<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>\$11.032,71</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$11.032,71</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>\$19.409,41</u></b>

Huaquillas, 01 de Abril del 2022

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 1</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1/4/2022		1			
	1.01.01	Caja		734,95	
	1.01.02	Bancos		1.046,40	
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	1.046,40		
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes		1.473,00	
	1.01.04	Inventario de Mercaderías		14.012,06	
	1.01.05	Suministro de Aseo y Limpieza		53,00	
	1.2.01.01	Muebles y Enseres		1.490,00	
	1.2.01.02	Equipo de Computo		600,00	
	2.01.01	Cuentas por Pagar			376,70
	2.01.06	Prest. Ban. por Pagar a Corto Plazo			2.666,72
	2.02.01	Prest. Ban. por Pagar a Largo Plazo			5.333,28
	3.01.01	Capital Propio			11.032,71
		P/R Estado de Situación Inicial			
2/4/2022		2			
	1.1.01	Caja		427,78	
	4.01.01	Ventas			426,95
	4.01.01.01	Ventas 0%	420,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	6,95		
	2.01.02	IVA ventas			0,83
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	0,83		
		P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-000-001.			
2/4/2022		3			
	5.01.01	Compras		416,01	
	5.01.01.01	Compras 0%	254,88		
	5.01.01.02	Compras 12%	161,13		
	1.01.07	IVA compras		19,34	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	19,34		
	1.1.01	Caja			435,35
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059			
5/4/2022		4			
	1.01.01	Caja		6,53	
	5.01.02	Descuento en compras			6,24
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,82		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	2,42		
	1.01.07	IVA compras			0,29
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,29		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059			
5/4/2022		5			
	1.1.01	Caja		674,11	
	4.01.01	Ventas			666,15
	4.01.01.01	Ventas 0%	599,85		
	4.01.01.02	Ventas 12%	66,30		
	2.01.02	IVA ventas			7,96
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	7,96		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 20.953,18</b>	<b>\$ 20.953,18</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

FOLIO N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 20.953,18</b>	<b>\$ 20.953,18</b>
		P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-000-003.			
5/4/2022		6			
	5.01.01	Compras		291,83	
	5.01.01.01	Compras 0%	291,83		
	1.1.01	Caja			291,83
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 2, s/f 577-021-000882015			
8/4/2022		7			
	1.1.01	Caja		487,80	
	4.01.01	Ventas			487,80
	4.01.01.01	Ventas 0%	487,80		
		P/R venta de mercaderías de los días del 06 al 08 de abril, s/auxiliar n° 3, s/f 000-000-004.			
8/4/2022		8			
	1.01.01	Caja		4,38	
	5.01.02	Descuento en compras			4,38
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	4,38		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000872015			
9/4/2022		9			
	1.1.01	Caja		23,97	
	4.01.01	Ventas			21,40
	4.01.01.02	Ventas 12%	21,40		
	2.01.02	IVA ventas			2,57
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	2,57		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-005.			
9/4/2022		10			
	1.1.01	Caja		1.487,25	
	4.01.01	Ventas			1.486,05
	4.01.01.01	Ventas 0%	1.476,05		
	4.01.01.02	Ventas 12%	10,00		
	2.01.02	IVA ventas			1,20
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	1,20		
		P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-000-006.			
9/4/2022		11			
	5.01.01	Compras		984,61	
	5.01.01.01	Compras 0%	925,49		
	5.01.01.02	Compras 12%	59,12		
	1.01.07	IVA compras		7,09	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	7,09		
	1.1.01	Caja			991,70
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 24.240,11</b>	<b>\$ 24.240,11</b>



**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 3**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 24.240,11</b>	<b>\$ 24.240,11</b>
9/4/2022		12			
	1.01.01	Caja		14,88	
	5.01.02	Descuento en compras			14,77
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	13,88		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	0,89		
	1.01.07	IVA compras			0,11
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,11		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073			
12/4/2022		13			
	5.01.01	Compras		212,12	
	5.01.01.01	Compras 0%	212,12		
	1.01.02	Bancos			212,12
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	212,12		
		P/R compra a DIFARE con cheque N° 005 s/axuliar n° 4, s/f 577-021-000894379			
12/4/2022		14			
	1.01.01	Caja		3,18	
	5.01.02	Descuento en compras			3,18
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,18		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000894379			
12/4/2022		15			
	1.01.01	Caja		100,05	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			100,05
		Sr. Vinicio Sanchez	62,80		
		Sr. Juan Navarro	37,25		
		P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Sanchez, Sr. Navarro			
12/4/2022		16			
	2.01.01	Cuentas por Pagar		160,00	
		Distribuidora ROCNARF	160,00		
	1.01.01	Caja			160,00
		P/R abono de \$160,00 a Distribuidora ROCNARF			
15/4/2022		17			
	2.01.06	Préstamo bancario por pagar a corto plazo		333,34	
	5.02.01.10	Intereses		33,34	
	1.01.02	Bancos			366,68
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	366,68		
		P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.			
15/4/2022		18			
	5.02.04	Servicios básicos		52,00	
	5.01.04.01	Teléfono	12,00		
	5.01.04.02	Energía eléctrica	35,00		
	5.01.04.03	Agua	5,00		
	1.01.01	Caja			52,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 25.149,02</b>	<b>\$ 25.149,02</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 4**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 25.149,02</b>	<b>\$ 25.149,02</b>
		P/R pago de servicios básicos del mes de abril			
18/4/2022		19			
	1.01.01	Caja		34,10	
	4.01.01	Ventas			34,10
	4.01.01.01	Ventas 0%	34,10		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Romero, s/ auxiliar n° 6, s/f 000-000-007.			
18/4/2022		20			
	1.01.01	Caja		11,09	
	4.01.01	Ventas			9,90
	4.01.01.02	Ventas 12%	9,90		
	2.01.02	IVA ventas			1,19
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	1,19		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.			
18/4/2022		21			
	1.01.01	Caja		279,20	
	4.01.01	Ventas			279,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	279,20		
		P/R venta de mercaderías, s/auxiliar n° 8, s/f 000-000-009, nos cancelan en efectivo.			
22/4/2022		22			
	1.01.01	Caja		887,45	
	4.01.01	Ventas			886,85
	4.01.01.01	Ventas 0%	881,85		
	4.01.01.02	Ventas 12%	5,00		
	2.01.02	IVA ventas			0,60
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	0,60		
		P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-000-010.			
22/4/2022		23			
	5.01.01	Compras		471,17	
	5.01.01.01	Compras 0%	402,60		
	5.01.01.02	Compras 12%	68,57		
	1.01.07	IVA compras		8,23	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	8,23		
	1.1.01	Caja			479,40
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650			
22/4/2022		24			
	1.01.01	Caja		7,19	
	5.01.02	Descuento en compras			7,07
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	6,04		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,03		
	1.01.07	IVA compras			0,12
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,12		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 26.847,45</b>	<b>\$ 26.847,45</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 5</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 26.847,45</b>	<b>\$ 26.847,45</b>
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650			
22/4/2022		25			
	5.01.01	Compras		2.891,75	
	5.01.01.01	Compras 0%	2.891,75		
	1.01.01	Caja			773,00
	2.01.01	Cuentas por Pagar			773,00
	5.01.02	Descuento en compras			1.345,75
	5.01.02.01	Descuento en compras 0%	1.345,75		
		P/R compra a ROCNARF a cont. y créd. a 45 días s/auxiliar n° 6, s/f 012-001-000046184			
23/4/2022		26			
	1.01.01	Caja			22,10
	4.01.01	Ventas		22,10	
	4.01.01.01	Ventas 0%	22,10		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Rolando Qhizhpe, s/auxiliar n° 10, s/f 000-000-011.			
23/4/2022		27			
	1.01.01	Caja		10,00	
	4.01.01	Ventas			10,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	10,00		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 11, s/f 000-000-012.			
24/4/2022		28			
	1.01.01	Caja			175,65
	4.01.01	Ventas		175,65	
	4.01.01.01	Ventas 0%	175,65		
		P/R venta de mercaderías en efectivo, s/auxiliar n° 12, s/f 000-000-013.			
24/4/2022		29			
	1.01.01	Caja		14,95	
	4.01.01	Ventas			13,35
	4.01.01.02	Ventas 12%	13,35		
	2.01.02	IVA ventas			1,60
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	1,60		
		P/R venta de mercaderías al Sra. Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014.			
28/4/2022		30			
	1.01.01	Caja		974,80	
	4.01.01	Ventas			972,40
	4.01.01.01	Ventas 0%	952,40		
	4.01.01.02	Ventas 12%	20,00		
	2.01.02	IVA ventas			2,40
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	2,40		
		P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n° 14, s/f 000-000-015.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 30.936,70</b>	<b>\$ 30.936,70</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

FOLIO N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 30.936,70</b>	<b>\$ 30.936,70</b>
28/4/2022		31			
	5.01.01	Compras		649,62	
	5.01.01.01	Compras 0%	649,62		
	1.1.01	Caja			649,62
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 7, s/f 577-021-000925408			
28/4/2022		32			
	1.01.01	Caja			9,74
	5.01.02	Descuento en compras		9,74	
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	9,74		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000925408			
29/4/2022		33			
	1.01.01	Caja		12,60	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes		12,60	
	4.01.01	Ventas			25,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	25,20		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 15, s/f 000-000-016.			
29/4/2022		34			
	5.01.01	Compras		278,64	
	5.01.01.01	Compras 0%	175,31		
	5.01.01.02	Compras 12%	103,33		
	1.01.07	IVA compras		12,40	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	12,40		
	1.1.01	Caja			291,04
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628			
29/4/2022		35			
	1.01.01	Caja		4,37	
	5.01.02	Descuento en compras			4,18
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	2,63		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,55		
	1.01.07	IVA compras			0,19
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,19		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628			
29/4/2022		36			
	1.01.02	Bancos		300,00	
	1.01.02.01	Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100253615	300,00		
	1.01.01	Caja			300,00
		P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 300,00			
30/4/2022		37			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		425,00	
	5.02.01.02	Gasto IESS		51,64	
	5.02.01.02	Aporte patronal al IESS	51,64		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 32.693,31</b>	<b>\$ 32.216,67</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 7</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 32.693,31</b>	<b>\$ 32.216,67</b>
	5.02.01.03	Beneficios sociales		70,84	
	5.02.01.03	Décimo tercera remuneración	35,42		
	5.02.01.03	Décimo cuarto remuneración	35,42		
	1.01.01	Caja			384,84
	2.01.03	IEES por pagar			91,80
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%	40,16		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	51,64		
	2.01.05	Beneficios sociales por pagar			70,84
	2.01.05.01	Décimo tercera remuneración por pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo cuarto remuneración por pagar	35,42		
		P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones			
30/4/2022		38			
	2.01.02	IVA ventas		18,35	
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	18,35		
	5.02.01.09	Gasto factor proporcional		45,06	
	1.01.07	IVA compras			46,35
	1.01.07.01	IVA compras 12%	46,35		
	2.01.08	IVA por pagar			17,06
		P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022			
1/5/2022		39			
	1.01.01	Caja		327,44	
	4.01.01	Ventas			324,50
	4.01.01.01	Ventas 0%	300,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	24,50		
	2.01.02	IVA ventas			2,94
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	2,94		
		P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16 s/f 000-000-017.			
2/5/2022		40			
	5.01.01	Compras		413,32	
	5.01.01.01	Compras 0%	342,85		
	5.01.01.02	Compras 12%	70,47		
	1.01.07	IVA compras		8,46	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	8,46		
	1.1.01	Caja			421,78
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158			
2/5/2022		41			
	1.01.01	Caja		9,10	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes		9,10	
	4.01.01	Ventas			18,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	18,20		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Roberto, s/auxiliar n° 17, s/f 000-000-018.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 33.594,98</b>	<b>\$ 33.594,98</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 8**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 33.594,98</b>	<b>\$ 33.594,98</b>
3/5/2022		42			
	1.01.01	Caja		18,20	
	4.01.01	Ventas			18,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	18,20		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 18, s/f 000-000-019.			
3/5/2022		43			
	1.01.01	Caja		6,33	
	5.01.02	Descuento en compras			6,20
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	5,14		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,06		
	1.01.07	IVA compras			0,13
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,13		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158			
3/5/2022		44			
	2.01.01	Cuentas por Pagar		110,85	
		Distribuidora ROCNARF	110,85		
	1.01.02	Bancos			110,85
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	110,85		
		P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF			
5/5/2022		45			
	1.01.01	Caja		34,60	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			34,60
		Sr. Wilson Maza	10,80		
		Sr. Bladimir Asensio	23,80		
		P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Maza, Sr. Asensio			
5/5/2022		46			
	5.01.01	Compras		354,64	
	5.01.01.01	Compras 0%	256,42		
	5.01.01.02	Compras 12%	98,22		
	1.01.07	IVA compras		11,79	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	11,79		
	1.1.01	Caja			366,43
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210			
5/5/2022		47			
	1.01.01	Caja		50,00	
	4.01.01	Ventas			50,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	50,00		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Hugo Enrique, s/auxiliar n° 19, s/f 000-000-020.			
6/5/2022		48			
	1.01.01	Caja		5,50	
	5.01.02	Descuento en compras			5,32
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 34.186,89</b>	<b>\$34.186,71</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 9</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 34.186,89</b>	<b>\$ 34.186,71</b>
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,85		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,47		
	1.01.07	IVA compras			0,18
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,18		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158			
11/5/2022		49			
	5.01.01	Compras		236,88	
	5.01.01.01	Compras 0%	236,88		
	1.1.01	Caja			236,88
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 11, s/f 577-021-000949186			
11/5/2022		50			
	1.01.01	Caja		86,35	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			86,35
		Sra. Isabel Campoverde	86,35		
		P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Campoverde.			
12/5/2022		51			
	1.01.01	Caja		3,55	
	5.01.02	Descuento en compras			3,55
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,55		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000949186			
12/5/2022		52			
	1.01.01	Caja		85,75	
	4.01.01	Ventas			85,75
	4.01.01.01	Ventas 0%	85,75		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sra. Maria Vera, s/auxiliar n° 20, s/f 000-000-021.			
12/5/2022		53			
	1.01.01	Caja		742,55	
	4.01.01	Ventas			742,55
	4.01.01.01	Ventas 0%	742,55		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 06 de mayo, s/auxiliar n° 21, s/f 000-000-022.			
12/5/2022		54			
	1.01.01	Caja		316,99	
	4.01.01	Ventas			314,10
	4.01.01.01	Ventas 0%	290,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	24,10		
	2.01.02	IVA ventas			2,89
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	2,89		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-000-023.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 35.658,96</b>	<b>\$ 35.658,96</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 10</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 35.658,96</b>	<b>\$ 35.658,96</b>
12/5/2022		55			
	1.01.01	Caja		400,70	
	4.01.01	Ventas			400,70
	4.01.01.01	Ventas 0%	400,70		
		P/R venta de mercaderías de los días 11 y 12 de mayo, s/auxiliar n° 23, s/f 000-000-024.			
13/5/2022		56			
	5.01.01	Compras		278,36	
	5.01.01.01	Compras 0%	190,27		
	5.01.01.02	Compras 12%	88,09		
	1.01.07	IVA compras		10,57	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	10,57		
	1.1.01	Caja			288,93
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263			
13/5/2022		57			
	1.01.01	Caja		434,40	
	4.01.01	Ventas			400,80
	4.01.01.01	Ventas 0%	120,80		
	4.01.01.02	Ventas 12%	280,00		
	2.01.02	IVA ventas			33,60
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	33,60		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-000-025.			
13/5/2022		58			
	1.01.01	Caja		53,50	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			53,50
		Sra. Yaret Román	53,50		
		P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Román.			
14/5/2022		59			
	1.01.01	Caja		155,20	
	4.01.01	Ventas			155,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	155,20		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 14 de mayo, s/auxiliar n° 25, s/f 000-000-026.			
15/5/2022		60			
	2.01.03	IESS por pagar		91,80	
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%	40,16		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	51,64		
	1.01.02	Bancos			91,80
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	91,80		
		P/R los pagos de aportes al IESS del mes de abril			
15/5/2022		61			
	1.01.01	Caja		85,95	
	4.01.01	Ventas			85,95
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 37.169,44</b>	<b>\$ 37.169,44</b>



**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 11**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 37.169,44</b>	<b>\$ 37.169,44</b>
	4.01.01.01	Ventas 0%	85,95		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 15 de mayo, s/auxiliar n° 26, s/f 000-000-027.			
15/5/2022		62			
	1.01.01	Caja		19,65	
	4.01.01	Ventas			19,65
	4.01.01.01	Ventas 0%	19,65		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 27, s/f 000-000-028.			
15/5/2022		63			
	1.01.01	Caja		19,30	
	4.01.01	Ventas			19,30
	4.01.01.01	Ventas 0%	19,30		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 28, s/f 000-000-029.			
15/5/2022		64			
	2.1.02	Préstamo bancario por pagar a corto plazo		333,34	
	5.02.01.10	Intereses		33,34	
	1.01.02	Bancos			366,68
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	366,68		
		P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.			
15/5/2022		65			
	5.02.04	Servicios básicos		45,00	
	5.01.04.01	Teléfono	10,00		
	5.01.04.02	Energía eléctrica	30,00		
	5.01.04.03	Agua	5,00		
	1.01.01	Caja			45,00
		P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.			
16/5/2022		66			
	1.01.01	Caja		4,33	
	5.01.02	Descuento en compras			4,17
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	2,85		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,32		
	1.01.07	IVA compras			0,16
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,16		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263			
16/5/2022		67			
	1.01.01	Caja		150,00	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			150,00
		Sr. Juan Intriago	150,00		
		P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.			
17/5/2022		68			
	1.01.01	Caja		12,60	
	4.01.01	Ventas			12,60
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 37.787,00</b>	<b>\$ 37.787,00</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 12**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 37.787,00</b>	<b>\$ 37.787,00</b>
	4.01.01.01	Ventas 0%	12,60		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Jose Vera, s/auxiliar n° 29, s/f 000-000-031.			
17/5/2022		69			
	1.01.01	Caja		539,76	
	4.01.01	Ventas			535,50
	4.01.01.01	Ventas 0%	500,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	35,50		
	2.01.02	IVA ventas			4,26
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	4,26		
		P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032.			
19/5/2022		70			
	2.01.07	IVA por pagar		17,06	
	1.01.02	Bancos			17,06
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	17,06		
		P/R pago del IVA del mes de abril			
20/5/2022		71			
	1.01.01	Caja		495,96	
	4.01.01	Ventas			495,96
	4.01.01.01	Ventas 0%	495,96		
		P/R venta de mercaderías del día 19 y 20 de mayo, s/auxiliar n° 31, s/f 000-000-033.			
20/5/2022		72			
	2.01.01	Cuentas por Pagar		105,85	
		Distribuidora PROINSUMEN	105,85		
	1.01.01	Caja			105,85
		P/R pago total de deuda a Distribuidora PROINSUMEN			
22/5/2022		73			
	1.01.01	Caja		475,82	
	4.01.01	Ventas			473,05
	4.01.01.01	Ventas 0%	450,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	23,05		
	2.01.02	IVA ventas			2,77
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	2,77		
		P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034.			
22/5/2022		74			
	1.01.01	Caja		1.028,30	
	4.01.01	Ventas			1.028,30
	4.01.01.01	Ventas 0%	1.028,30		
		P/R venta de mercaderías al contado de varios días de mayo, s/auxiliar n° 33, s/f 000-000-035.			
24/5/2022		75			
	5.01.01	Compras		332,31	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 40.782,06</b>	<b>\$ 40.449,75</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 13**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 40.782,06</b>	<b>\$ 40.449,75</b>
	5.01.01.01	Compras 0%	246,13		
	5.01.01.02	Compras 12%	86,18		
	1.01.07	IVA compras		10,34	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	10,34		
	1.1.01	Caja			342,65
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185			
24/5/2022		76			
	5.01.01	Compras		44,23	
	5.01.01.02	Compras 12%	44,23		
	1.01.07	IVA compras		5,31	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	5,31		
	1.1.01	Caja			49,54
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815			
24/5/2022		77			
	1.01.01	Caja		65,65	
	4.01.01	Ventas			65,65
	4.01.01.01	Ventas 0%	65,65		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 34, s/f 000-000-036.			
24/5/2022		78			
	1.01.01	Caja		30,00	
	4.01.01	Ventas			30,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	30,00		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 35, s/f 000-000-037.			
24/5/2022		79			
	1.01.01	Caja		11,65	
	4.01.01	Ventas			11,65
	4.01.01.01	Ventas 0%	11,65		
		P/R venta de mercaderías a la Sra. Merida Morocho, s/auxiliar n° 36, s/f 000-000-038.			
25/5/2022		80			
	1.01.01	Caja		14,65	
	4.01.01	Ventas			14,65
	4.01.01.01	Ventas 0%	14,65		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 37, s/f 000-000-039.			
25/5/2022		81			
	1.01.01	Caja		18,00	
	4.01.01	Ventas			18,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	18,00		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 38, s/f 000-000-040.			
25/5/2022		82			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 40.981,89</b>	<b>\$ 40.981,89</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 14**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 40.981,89</b>	<b>\$ 40.981,89</b>
	1.01.01	Caja		23,00	
	4.01.01	Ventas			23,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	23,00		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 39, s/f 000-000-041.			
26/5/2022		83			
	1.01.01	Caja		5,13	
	5.01.02	Descuento en compras			4,98
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,69		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,29		
	1.01.07	IVA compras			0,15
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,15		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185			
26/5/2022		84			
	1.01.01	Caja		0,74	
	5.01.02	Descuento en compras			0,66
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	0,66		
	1.01.07	IVA compras			0,08
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,08		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815			
26/5/2022		85			
	1.01.01	Caja		76,30	
	4.01.01	Ventas			76,30
	4.01.01.01	Ventas 0%	76,30		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Jhon Balcázar, s/auxiliar n° 40, s/f 000-000-			
27/5/2022		86			
	1.01.01	Caja		15,20	
	4.01.01	Ventas			15,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	15,20		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 41, s/f 000-000-043.			
27/5/2022		87			
	1.01.01	Caja		22,75	
	4.01.01	Ventas			22,75
	4.01.01.01	Ventas 0%	22,75		
		P/R venta de mercaderías a la Sra. Tania Ramírez, s/auxiliar n° 42, s/f 000-000-044.			
29/5/2022		88			
	1.01.01	Caja		22,30	
	4.01.01	Ventas			22,30
	4.01.01.01	Ventas 0%	22,30		
		P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 43, s/f 000-000-045.			
29/5/2022		89			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 41.147,31</b>	<b>\$ 41.147,31</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 15</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 41.147,31</b>	<b>\$ 41.147,31</b>
	1.01.01	Caja		23,95	
	4.01.01	Ventas			23,95
	4.01.01.01	Ventas 0%	23,95		
		P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Cesar Maldonado, s/auxiliar n° 44, s/f 000-000-			
30/5/2022		90			
	5.01.01	Compras		3.134,82	
	5.01.01.01	Compras 0%	3.134,82		
	1.01.01	Caja			848,55
	1.01.02	Bancos			169,70
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	169,70		
	2.01.01	Cuentas por Pagar			678,85
	5.01.02	Descuento en compras			1.437,72
	5.01.02.01	Descuento en compras 0%	1.437,72		
		P/R compra ROCNARF a cont, cheq y créd a 30 días s/auxiliar n° 15,s/f 012-001-000048369			
31/5/2022		91			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		425,00	
	5.02.01.02	Gasto IESS		51,64	
	5.02.01.02	Aporte patronal al IESS	51,64		
	5.02.01.03	Beneficios sociales		70,84	
	5.02.01.03	Décimo tercera remuneración	35,42		
	5.02.01.03	Décimo cuarto remuneración	35,42		
	1.01.01	Caja			384,84
	2.01.03	IEES por pagar			91,80
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%	40,16		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	51,64		
	2.01.05	Beneficios sociales por pagar			70,84
	2.01.05.01	Décimo tercera remuneración por pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo cuarto recumeración por pagar	35,42		
		P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones			
31/5/2022		92			
	2.01.02	IVA ventas		46,46	
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	46,46		
	5.02.01.09	Gasto factor proporcional		42,54	
	1.01.07	IVA compras			45,76
	1.01.07.01	IVA compras 12%	45,76		
	2.01.08	IVA por pagar			43,24
		P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	44.762,59		
1/6/2022		93			
	1.01.01	Caja		18,80	
	4.01.01	Ventas			18,80
	4.01.01.01	Ventas 0%	18,80		
		P/R venta de mercaderías a la Sra. Alexandra Ortega, s/auxiliar n° 45, s/f 000-000-048.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 44.961,36</b>	<b>\$ 44.961,36</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 16**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 44.961,36</b>	<b>\$ 44.961,36</b>
2/6/2022		94			
	5.01.01	Compras		522,19	
	5.01.01.01	Compras 0%	439,59		
	5.01.01.02	Compras 12%	82,60		
	1.01.07	IVA compras		9,91	
	1.01.07.01	IVA compras 12%	9,91		
	1.1.01	Caja			532,10
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382			
2/6/2022		95			
	1.01.01	Caja		30,00	
	4.01.01	Ventas			30,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	30,00		
		P/R venta de mercaderías a la Sra. Mayra Tituana, s/auxiliar n° 46, s/f 000-000-049.			
2/6/2022		96			
	1.01.01	Caja		15,45	
	4.01.01	Ventas			15,45
	4.01.01.01	Ventas 0%	15,45		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sra. Yudi Brión, s/auxiliar n° 47, s/f 000-000-050.			
3/6/2022		97			
	1.01.01	Caja		7,98	
	5.01.02	Descuento en compras			7,83
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	6,59		
	5.01.02.02	Descuento en Compras 12%	1,24		
	1.01.07	IVA compras			0,15
	1.01.07.01	IVA compras 12%	0,15		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382			
3/6/2022		98			
	1.01.02	Bancos		1.500,00	
	1.01.02.01	Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100253615	1.500,00		
	1.01.01	Caja			1.500,00
		P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 1.500,00			
4/6/2022		99			
	2.01.01	Cuentas por Pagar		773,00	
		Distribuidora ROCNARF	773,00		
	1.01.02	Bancos			773,00
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	773,00		
		P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF			
4/6/2022		100			
	1.01.01	Caja		463,05	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			463,05
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 48.282,94</b>	<b>\$ 48.282,94</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

FOLIO N° 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 48.282,94</b>	<b>\$ 48.282,94</b>
		Sr. Juan Intriago	463,05		
		P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.			
6/6/2022		101			
	1.01.01	Caja		43,85	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			43,85
		Sra. Juana Chamorro	43,85		
		P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Chamorro.			
6/6/2022		102			
	5.01.01	Compras		105,77	
	5.01.01.01	Compras 0%	105,77		
	1.1.01	Caja			105,77
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 17, s/f 577-021-000995860			
6/6/2022		103			
	1.01.01	Caja		500,00	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			500,00
		Sr. Cristóbal Aponte	500,00		
		P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Aponte			
7/6/2022		104			
	5.01.01	Compras		108,56	
	5.01.01.01	Compras 0%	108,56		
	1.1.01	Caja			108,56
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 18, s/f 577-021-000997050			
7/6/2022		105			
	1.01.01	Caja		1,59	
	5.01.02	Descuento en compras			1,59
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	1,59		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000995860			
8/6/2022		106			
	5.01.01	Compras		814,73	
	5.01.01.01	Compras 0%	814,73		
	1.1.01	Caja			814,73
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 19, s/f 577-021-001000542			
8/6/2022		107			
	5.01.01	Compras		1.398,25	
	5.01.01.01	Compras 0%	1.398,25		
	1.01.01	Caja			411,25
	2.01.01	Cuentas por Pagar			411,25
	5.01.02	Descuento en compras			575,75
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 51.255,69</b>	<b>\$ 51.255,69</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 18**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 51.255,69</b>	<b>\$ 51.255,69</b>
	5.01.02.01	Descuento en compras 0%	575,75		
		P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000049111			
8/6/2022		108			
	1.01.01	Caja		25,00	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			25,00
		Sra. Paula Gallegos	25,00		
		P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Gallegos.			
9/6/2022		109			
	1.01.01	Caja		12,22	
	5.01.02	Descuento en compras			12,22
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	12,22		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001000542			
14/6/2022		110			
	5.01.01	Compras		231,72	
	5.01.01.01	Compras 0%	231,72		
	1.1.01	Caja			231,72
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 21, s/f 577-021-001011738			
14/6/2022		111			
	1.01.01	Caja		16,60	
	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes			16,60
		Sr. Javier Car	16,60		
		P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Car.			
15/6/2022		112			
	1.01.01	Caja		3,48	
	5.01.02	Descuento en compras			3,48
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	3,48		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001011738			
15/6/2022		113			
	2.01.03	IESS por pagar		91,80	
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%	40,16		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	51,64		
	1.01.02	Bancos			91,80
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	91,80		
		P/R los pagos de aportes al IESS del mes de mayo			
15/6/2022		114			
	2.1.02	Préstamo bancario por pagar a corto plazo		333,34	
	5.02.01.10	Intereses		33,34	
	1.01.02	Bancos			366,68
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	366,68		
		P/R pago de cuota mes de junio de prest. del Banco de Pich.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 52.003,19</b>	<b>\$ 52.003,19</b>



**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 19**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 52.003,19</b>	<b>\$ 52.003,19</b>
15/6/2022		115			
	5.02.04	Servicios básicos		50,00	
	5.01.04.01	Teléfono	10,00		
	5.01.04.02	Energía eléctrica	35,00		
	5.01.04.03	Agua	5,00		
	1.01.01	Caja			50,00
		P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.			
16/6/2022		116			
	1.01.01	Caja		26,40	
	4.01.01	Ventas			26,40
	4.01.01.01	Ventas 0%	26,40		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 48, s/f 000-000-051.			
16/6/2022		117			
	1.01.01	Caja		43,45	
	4.01.01	Ventas			43,45
	4.01.01.01	Ventas 0%	43,45		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 49, s/f 000-000-052.			
16/6/2022		118			
	1.01.01	Caja		\$ 50,00	
	4.01.01	Ventas			\$ 50,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	50,00		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 50, s/f 000-000-053.			
16/6/2022		119			
	1.01.01	Caja		\$ 10,40	
	4.01.01	Ventas			\$ 10,40
	4.01.01.01	Ventas 0%	10,40		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 51, s/f 000-000-054.			
16/6/2022		120			
	1.01.01	Caja		\$ 7,00	
	4.01.01	Ventas			\$ 7,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	7,00		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 52, s/f 000-000-055.			
16/6/2022		121			
	1.01.01	Caja		\$ 355,00	
	4.01.01	Ventas			\$ 355,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	355,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 16, s/auxiliar n° 53, s/f 000-000-056.			
17/6/2022		122			
	1.01.01	Caja		\$ 275,00	
	4.01.01	Ventas			\$ 275,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 52.820,44</b>	<b>\$ 52.820,44</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 20</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 52.820,44</b>	<b>\$ 52.820,44</b>
	4.01.01.01	Ventas 0%	275,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 17, s/auxiliar n° 54, s/f 000-000-057.			
19/6/2022		123			
	2.01.07	IVA por pagar		43,24	
	1.01.02	Bancos			43,24
	1.01.02.01	Banco de Pich. Cta. Cte. N° 2100253615	43,24		
		P/R pago del IVA del mes de mayo			
23/6/2022		124			
	5.01.01	Compras		531,88	
	5.01.01.01	Compras 0%	531,88		
	1.1.01	Caja			531,88
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 22, s/f 577-021-001011738			
24/6/2022		125			
	1.1.01	Caja		108,56	
	5.01.03	Devolución en compras			108,56
	5.01.03.01	Devolución en compras 0%	108,56		
		P/R Dev. Compras en efectivo del 07/06/2022			
24/6/2022		126			
	1.01.01	Caja		19,40	
	4.01.01	Ventas			19,40
	4.01.01.01	Ventas 0%	19,40		
		P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Cristhian, s/auxiliar n° 55, s/f 000-000-058.			
24/6/2022		127			
	1.01.01	Caja		275,00	
	4.01.01	Ventas			275,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	275,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 17 y 18, s/auxiliar n° 56, s/f 000-000-059.			
24/6/2022		128			
	1.01.01	Caja		295,00	
	4.01.01	Ventas			295,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	295,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 19 y 20, s/auxiliar n° 57, s/f 000-000-060.			
24/6/2022		129			
	1.01.01	Caja		335,00	
	4.01.01	Ventas			335,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	335,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 21 y 22, s/auxiliar n° 58, s/f 000-000-061.			
24/6/2022		130			
	1.01.01	Caja		55,00	
	4.01.01	Ventas			55,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 54.483,52</b>	<b>\$ 54.483,52</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 21</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 54.483,52</b>	<b>\$ 54.483,52</b>
	4.01.01.01	Ventas 0%	55,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 23, s/auxiliar n° 59, s/f 000-000-062.			
24/6/2022		131			
	1.01.01	Caja		250,00	
	4.01.01	Ventas			250,00
	4.01.01.01	Ventas 0%	250,00		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 24, s/auxiliar n° 60, s/f 000-000-063.			
25/6/2022		132			
	1.01.01	Caja		357,68	
	4.01.01	Ventas			351,50
	4.01.01.01	Ventas 0%	300,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	51,50		
	2.01.02	IVA ventas			6,18
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	6,18		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-064.			
25/6/2022		133			
	1.01.01	Caja		607,68	
	4.01.01	Ventas			601,50
	4.01.01.01	Ventas 0%	550,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	51,50		
	2.01.02	IVA ventas			6,18
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	6,18		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-065.			
26/6/2022		134			
	1.01.01	Caja		582,82	
	4.01.01	Ventas			573,95
	4.01.01.01	Ventas 0%	500,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	73,95		
	2.01.02	IVA ventas			8,87
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	8,87		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-066.			
26/6/2022		135			
	1.01.01	Caja		467,20	
	4.01.01	Ventas			467,20
	4.01.01.01	Ventas 0%	467,20		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 09 y 11, s/auxiliar n° 64, s/f 000-000-067.			
27/6/2022		136			
	1.01.01	Caja		7,98	
	5.01.02	Descuento en compras			7,98
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	7,98		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 56.756,88</b>	<b>\$ 56.756,88</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSEMIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 22</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 56.756,88</b>	<b>\$ 56.756,88</b>
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001029328			
27/6/2022		137			
	1.01.01	Caja		666,18	
	4.01.01	Ventas			658,55
	4.01.01.01	Ventas 0%	595,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	63,55		
	2.01.02	IVA ventas			7,63
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	7,63		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-068.			
27/6/2022		138			
	1.01.01	Caja		416,55	
	4.01.01	Ventas			416,55
	4.01.01.01	Ventas 0%	416,55		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 25 y 27, s/auxiliar n° 66, s/f 000-000-069.			
28/6/2022		139			
	1.01.01	Caja		830,43	
	4.01.01	Ventas			826,10
	4.01.01.01	Ventas 0%	790,00		
	4.01.01.02	Ventas 12%	36,10		
	2.01.02	IVA ventas			4,33
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	4,33		
		P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-070.			
28/6/2022		140			
	1.01.01	Caja		70,90	
	4.01.01	Ventas			70,90
	4.01.01.01	Ventas 0%	70,90		
		P/R venta de mercaderías a la Sra. Carmita Atoche, s/auxiliar n° 68, s/f 000-000-071.			
30/6/2022		141			
	5.01.01	Compras		624,90	
	5.01.01.01	Compras 0%	624,90		
	1.1.01	Caja			624,90
		P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 23, s/f 577-021-001038458			
30/6/2022		142			
	1.01.01	Caja		9,37	
	5.01.02	Descuento en compras			9,37
	5.01.02.01	Descuento en Compras 0%	9,37		
		P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001038458			
30/6/2022		143			
	5.02.01.01	Sueldos y salarios		425,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 59.800,21</b>	<b>\$ 59.375,21</b>

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USD \$</b>					
					<b>FOLIO N° 23</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 59.800,21</b>	<b>\$ 59.375,21</b>
	5.02.01.02	Gasto IESS		51,64	
	5.02.01.02	Aporte patronal al IESS	51,64		
	5.02.01.03	Beneficios sociales		70,84	
	5.02.01.03	Décimo tercera remuneración	35,42		
	5.02.01.03	Décimo cuarto remuneración	35,42		
	1.01.01	Caja			384,84
	2.01.03	IEES por pagar			91,80
	2.01.03.01	Aporte individual al IESS por pagar 9,45%	40,16		
	2.01.03.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	51,64		
	2.01.05	Beneficios sociales por pagar			70,84
	2.01.05.01	Décimo tercera remuneración por pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo cuarto remuneración por pagar	35,42		
		P/R el pago de sueldo del mes de junio del 2022, según rol de pagos y rol de provisiones			
30/6/2022		144			
	2.01.02	IVA ventas		33,19	
	2.01.02.01	IVA ventas 12%	33,19		
	5.02.01.09	Gasto factor proporcional		9,31	
	1.01.07	IVA compras			9,76
	1.01.07.01	IVA compras 12%	9,76		
	2.01.08	IVA por pagar			32,74
		P/R La liquidación del IVA del mes de junio del 2022			
		<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>\$ 59.965,19</b>	<b>\$ 59.965,19</b>
30/6/2022		145			
	5.02.01.08	Consumo de suministros de aseo y limpieza		24,00	
	1.01.05	Suministro de aseo y limpieza			24,00
		P/R el consumo de suministro de aseo y limpieza del mes de abril a junio del 2022.			
30/6/2022		146			
	5.01.02	Descuento en compras		3.476,13	
	5.01.03	Devolución en compras		108,56	
	5.01.01	Compras			3.584,69
		P/R para determinar compras netas			
30/6/2022		147			
	5.01.04	Costo de ventas		25.755,68	
	1.01.04	Inventario de Mercaderías (Inicial)			14.012,06
	5.01.01	Compras (netas)			11.743,62
		P/R Mercadería disponible para la venta			
30/6/2022		148			
	1.01.04	Inventario de Mercaderías (Final)		17.552,18	
	5.01.04	Costo de ventas			17.552,18
		P/R Inventario Final de Mercadería			
30/6/2022		149			
	4.01.01	Ventas (Netas)		17.048,01	
	5.01.04	Costo de ventas			8.203,50
	4.01.04	Utilidad Bruta en Ventas			8.844,51
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 123.929,75</b>	<b>\$ 123.929,75</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

**FOLIO N° 24**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>SUMAN Y VIENEN</b>		<b>\$ 123.929,75</b>	<b>\$ 123.929,75</b>
		P/R Utilidad bruta en ventas			
30/6/2022		150			
	5.02.01.03	Depreciación de muebles y enseres		33,51	
	5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo		33,33	
	1.02.01.03	Depreciación acum. de muebles y enseres			33,51
	1.02.01.04	Depreciación acum. de equipo de computo			33,33
		P/R depreciación de activos fijos por los 3 meses			
30/6/2022		151			
	6.01	Resumen de pérdidas y ganancias		2.053,21	
	5.02.01.01	Sueldos y salarios			1.275,00
	5.02.01.02	Gasto IESS			154,92
	5.02.01.03	Beneficios sociales			212,52
	5.02.01.04	Servicios básicos			147,00
	5.02.01.05	Depreciación de muebles y enseres			33,51
	5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo			33,33
	5.02.01.09	Gasto factor proporcional			96,91
	5.02.01.10	Intereses			100,02
		P/R cierre de cuentas de gastos			
30/6/2022		152			
	4.01.04	Utilidad bruta en ventas		8.844,51	
	2.01.08	Resumen de pérdidas y ganancias			2.053,21
	3.02.01	Utilidad del ejercicio			6.791,30
		P/R la utilidad del ejercicio			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 134.894,31</b>	<b>\$ 134.894,31</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA					
CÓDIGO: 1.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	734,95		734,95
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2	427,78		1.162,73
2/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3		435,35	727,38
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4	6,53		733,91
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-00	1/5	674,11		1.408,02
5/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 2, s/f 577-021-000882015	2/6		291,83	1.116,19
8/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 06 al 08 de abril, s/auxiliar n° 3, s/f 000-00	2/7	487,80		1.603,99
8/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000872015	2/8	4,38		1.608,37
9/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-0	2/9	23,97		1.632,34
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-00	2/10	1.487,25		3.119,59
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11		991,70	2.127,89
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12	14,88		2.142,77
12/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000894379	3/14	3,18		2.145,95
12/4/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Sanchez, Sr. Navarro	3/15	100,05		2.246,00
12/4/2022	P/R abono de \$160,00 a Distribuidora ROCNARF	3/16		160,00	2.086,00
15/4/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de abril	3/18		52,00	2.034,00
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Romero, s/ auxiliar n° 6, s/f 000-000-007.	4/19	34,10		2.068,10
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.	4/20	11,09		2.079,19
18/4/2022	P/R venta de mercaderías, s/auxiliar n° 8, s/f 000-000-009, nos cancelan en efectivo	4/21	279,20		2.358,39
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-00	4/22	887,45		3.245,84
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23		479,40	2.766,44
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24	7,19		2.773,63
22/4/2022	P/R compra a ROCNARF a cont. y créd. a 45 días s/auxiliar n° 6, s/f 012-001-0000	5/25		773,00	2.000,63
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Rolando Qhizhpe, s/auxiliar n° 10, s/f 000-000-011.	5/26	22,10		2.022,73
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 11, s/f 000-000-012.	5/27	10,00		2.032,73
24/4/2022	P/R venta de mercaderías en efectivo, s/auxiliar n° 12, s/f 000-000-013.	5/28	175,65		2.208,38
24/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sra. Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014	5/29	14,95		2.223,33
28/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n° 14, s/f 000-00	5/30	974,80		3.198,13
28/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 7, s/f 577-021-000925408	6/31		649,62	2.548,51
28/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000925408	6/32	9,74		2.558,25
29/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 15, s/f 000-000-016	6/33	12,60		2.570,85
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 8, s/f 577-021-000927628	6/34		291,04	2.279,81
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35	4,37		2.284,18
29/4/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 300,00	6/36		300,00	1.984,18
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		384,84	1.599,34
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16 s/f 000-000-017.	7/39	327,44		1.926,78
1/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40		421,78	1.505,00
2/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Roberto, s/auxiliar n° 17, s/f 000-000-018.	7/41	9,10		1.514,10
3/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 18, s/f 000-000-019	8/42	18,20		1.532,30
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43	6,33		1.538,63
5/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Maza, Sr. Asensio	8/45	34,60		1.573,23
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46		366,43	1.206,80
5/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Hugo Enrique, s/auxiliar n° 19, s/f 000-000-020.	8/47	50,00		1.256,80
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48	5,50		1.262,30
11/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 11, s/f 577-021-000949186	9/49		236,88	1.025,42
11/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Campoverde.	9/50	86,35		1.111,77
12/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000949186	9/51	3,55		1.115,32
12/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. María Vera, s/auxiliar n° 20, s/f 000-000-021.	9/52	85,75		1.201,07
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 de mayo, s/auxiliar n° 21, s/f 000-00	9/53	742,55		1.943,62
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54	316,99		2.260,61
12/5/2022	P/R venta de mercaderías de los días 11 y 12 de mayo, s/auxiliar n° 23, s/f 000-000	10/55	400,70		2.661,31
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56		288,93	2.372,38
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57	434,40		2.806,78
13/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Román.	10/58	53,50		2.860,28
14/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 14 de mayo, s/auxiliar n° 25, s/f 000-00	10/59	155,20		3.015,48
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 15 de mayo, s/auxiliar n° 26, s/f 000-00	10/61	85,95		3.101,43
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 27, s/f 000-000-028	10/62	19,65		3.121,08
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 28, s/f 000-000-029	11/63	19,30		3.140,38
15/5/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	11/65		45,00	3.095,38
			<b>SUMAN Y PASAN</b>		
			<b>9.263,18</b>	<b>6.167,80</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA					
CÓDIGO: 1.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
	SUMA Y VIENEN		<b>9.263,18</b>	<b>6.167,80</b>	
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/66	4,33		3.099,71
16/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.	11/67	150,00		3.249,71
17/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Jose Vera, s/auxiliar n° 29, s/f 000-000-032	11/68	12,60		3.262,31
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	11/69	539,76		3.802,07
20/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 19 y 20 de mayo, s/auxiliar n° 31, s/f 000-000-033	12/71	495,96		4.298,03
20/5/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora PROINSUMEN	12/72		105,85	4.192,18
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73	475,82		4.668,00
22/5/2022	P/R venta de mercaderías de varios días de mayo, s/auxiliar n° 33, s/f 000-000-035.	12/74	1.028,30		5.696,30
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	12/75		342,65	5.353,65
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815	13/76		49,54	5.304,11
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 34, s/f 000-000-036.	13/77	65,65		5.369,76
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 35, s/f 000-000-037.	13/78	30,00		5.399,76
24/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Merida Morocho, s/auxiliar n° 36, s/f 000-000-038.	13/79	11,65		5.411,41
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 37, s/f 000-000-039.	13/80	14,65		5.426,06
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 38, s/f 000-000-040.	13/81	18,00		5.444,06
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 39, s/f 000-000-041.	14/82	23,00		5.467,06
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	14/83	5,13		5.472,19
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815	14/84	0,74		5.472,93
26/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Jhon Balcázar, s/auxiliar n°40, s/f 000-000-042.	14/85	76,30		5.549,23
26/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 41, s/f 000-000-043.	14/86	15,20		5.564,43
27/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Tania Ramírez, s/auxiliar n° 42, s/f 000-000-044.	14/87	22,75		5.587,18
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 43, s/f 000-000-045.	14/88	22,30		5.609,48
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Cesar Maldonado, s/auxiliar n° 44, s/f 000-000-046.	14/89	23,95		5.633,43
30/5/2022	P/R compra ROCNARF a cont, cheq y créd a 30 días s/auxiliar n°15,s/f 012-001-000	15/90		848,55	4.784,88
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		384,84	4.400,04
1/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Alexandra Ortega, s/auxiliar n° 45, s/f 000-000-047.	15/93	18,80		4.418,84
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	16/94		532,10	3.886,74
2/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Mayra Tituana, s/auxiliar n° 46, s/f 000-000-049.	16/95	30,00		3.916,74
2/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sra. Yudi Brión, s/auxiliar n°47,s/f 000-000-050.	16/96	15,45		3.932,19
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/97	7,98		3.940,17
3/6/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 1.500,00	16/98		1.500,00	2.440,17
4/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.	16/100	463,05		2.903,22
6/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Chamorro.	17/101	43,85		2.947,07
6/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 17, s/f 577-021-000995860	17/102		105,77	2.841,30
6/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Aponte	17/103	500,00		3.341,30
7/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 18, s/f 577-021-000997050	17/104		108,56	3.232,74
7/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000995860	17/105	1,59		3.234,33
8/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 19, s/f 577-021-001000542	17/106		814,73	2.419,60
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000	17/107		411,25	2.008,35
8/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Gallegos.	18/108	25,00		2.033,35
9/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001000542	18/109	12,22		2.045,57
14/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 21, s/f 577-021-001011738	18/110		231,72	1.813,85
14/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Car.	18/111	16,60		1.830,45
15/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001011738	18/112	3,48		1.833,93
15/6/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	19/115		50,00	1.783,93
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 48, s/f 000-000-051.	19/116	26,40		1.810,33
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 49, s/f 000-000-052.	19/117	43,45		1.853,78
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 50, s/f 000-000-053.	19/118	50,00		1.903,78
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 51, s/f 000-000-054.	19/119	10,40		1.914,18
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 52, s/f 000-000-055.	19/120	7,00		1.921,18
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 16, s/auxiliar n° 53,s/f 000-000-056.	19/121	355,00		2.276,18
17/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17, s/auxiliar n° 54, s/f 000-000-057.	19/122	275,00		2.551,18
23/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 22, s/f 577-021-001011738	20/124		531,88	2.019,30
24/6/2022	P/R Dev. Compras en efectivo del 07/06/2022	20/125	108,56		2.127,86
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Cristhian, s/auxiliar n° 55, s/f 000-000-056.	20/126	19,40		2.147,26
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17 y 18, s/auxiliar n° 56, s/f 000-000-057.	20/127	275,00		2.422,26
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 19 y 20, s/auxiliar n° 57, s/f 000-000-058.	20/128	295,00		2.717,26
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 21 y 22, s/auxiliar n° 58, s/f 000-000-059.	20/129	335,00		3.052,26
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 23, s/auxiliar n° 59, s/f 000-000-062.	20/130	55,00		3.107,26
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>15.292,50</b>	<b>12.185,24</b>	



FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA					
CÓDIGO: 1.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>SUMA Y VIENEN</b>		<b>15.292,50</b>	<b>12.185,24</b>	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 24, s/auxiliar n° 60, s/f 000-000-063.	21/131	250,00		3.357,26
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-063.	21/132	357,68		3.714,94
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-063.	21/133	607,68		4.322,62
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-063.	21/134	582,82		4.905,44
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 09 y 11, s/auxiliar n° 64, s/f 000-000-063.	21/135	467,20		5.372,64
27/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001029328	21/136	7,98		5.380,62
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-063.	22/137	666,18		6.046,80
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 25 y 27, s/auxiliar n° 66, s/f 000-000-063.	22/138	416,55		6.463,35
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-063.	22/139	830,43		7.293,78
28/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Carmita Atoche, s/auxiliar n° 68, s/f 000-000-063.	22/140	70,90		7.364,68
30/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 23, s/f 577-021-001038458	22/141		624,90	6.739,78
30/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001038458	22/142	9,37		6.749,15
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143		384,84	6.364,31
	<b>SUMAN</b>		<b>19.559,29</b>	<b>13.194,98</b>	<b>6.364,31</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BANCOS					
CÓDIGO: 1.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	1.046,40		1.046,40
12/4/2022	P/R compra a DIFARE con cheque N° 005 s/auxiliar n° 4, s/f 577-021-000894379	3/13		212,12	834,28
15/4/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	3/17		366,68	467,60
29/4/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 200,00	6/36	300,00		767,60
3/5/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	8/44		110,85	656,75
15/5/2022	P/R los pagos de aportes al IESS del mes de abril	10/60		91,80	564,95
15/5/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	11/64		366,68	198,27
19/5/2022	P/R pago del IVA del mes de abril	12/70		17,06	181,21
30/5/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, cheq. y créd. a 30 días s/f 012-001.000048369	15/90		169,70	11,51
3/6/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 1.500,00	16/96	1.500,00		1.511,51
4/6/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	16/98		773,00	738,51
15/6/2022	P/R los pagos de aportes al IESS del mes de mayo	18/113		91,80	646,71
15/6/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	18/114		366,68	280,03
19/6/2022	P/R pago del IVA del mes de mayo	20/123		43,24	236,79
	<b>SUMAN</b>		<b>2.846,40</b>	<b>2.609,61</b>	<b>236,79</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BANCOS					
SUBCUENTA: BANCO DE PICHINCHA CTA. CTE. N° 2100253615					
CÓDIGO: 1.01.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	1.046,40		1.046,40
12/4/2022	P/R compra a DIFARE con cheque N° 005 s/auxiliar n° 4, s/f 577-021-000894379	3/13		212,12	834,28
15/4/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	3/17		366,68	467,60
29/4/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 200,00	6/36	300,00		767,60
3/5/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	8/44		110,85	656,75
15/5/2022	P/R los pagos de aportes al IESS del mes de abril	10/60		91,80	564,95
19/5/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	11/64		17,04	547,91
15/5/2022	P/R pago del IVA del mes de abril	12/70		366,68	181,23
30/5/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, cheq. y créd. a 30 días s/f 012-001.000048369	15/90		169,70	11,53
3/6/2022	P/R deposito a Cta. Cte. El valor de \$ 1.500,00	16/96	1.500,00		1.511,53
4/6/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	16/98		773,00	738,53
15/6/2022	P/R los pagos de aportes al IESS del mes de mayo	18/113		91,80	646,73
15/6/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	18/114		366,68	280,05
19/6/2022	P/R pago del IVA del mes de mayo	20/123		43,19	236,86
	<b>SUMAN</b>		<b>2.846,40</b>	<b>2.609,54</b>	<b>236,86</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
CÓDIGO: 1.01.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	1.473,00		1.473,00
15/4/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Sanchez, Sr. Navarro	3/15		100,05	1.372,95
29/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 15, s/f 000-000-016	6/33	12,60		1.385,55
2/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Roberto Amaguimba, s/auxiliar n° 17, s/f 000-000-0	7/41	9,10		1.394,65
5/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Maza, Sr. Asensio	8/45		34,60	1.360,05
11/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Campoverde.	9/50		86,35	1.273,70
13/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, a la Sra. Román.	10/58		53,50	1.220,20
16/5/2022	P/R cobro de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.	11/67		150,00	1.070,20
4/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Intriago.	16/100		463,05	607,15
4/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Chamorro.	17/101		43,85	563,30
4/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sr. Aponte	17/103		500,00	63,30
8/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Gallegos.	18/108		25,00	38,30
14/6/2022	P/R cobro total de deudas según Estado de Situación Inicial, al Sra. Car.	18/111		16,60	21,70
		<b>SUMAN</b>	<b>1.494,70</b>	<b>1.473,00</b>	21,70

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS					
CÓDIGO: 1.01.04					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	14.012,06		14.012,06
30/6/2022	P/R Mercadería disponible para la venta	23/146		14.012,06	0,00
30/6/2022	P/R Inventario Final de Mercadería	23/147	17.552,18		17.552,18
		<b>SUMAN</b>	<b>31.564,24</b>	<b>14.012,06</b>	17.552,18

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA					
CÓDIGO: 1.01.05					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	53,00		53,00
30/6/2022	P/R el consumo de suministro de aseo y limpieza del mes de abril a junio del 2022.	1/145		24,00	29,00
		<b>SUMAN</b>	<b>53,00</b>	<b>24,00</b>	29,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA COMPRAS					
CÓDIGO: 1.01.07					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3	19,34		19,34
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4		0,29	19,05
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11	7,09		26,14
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12		0,11	26,03
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23	8,23		34,26
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24		0,12	34,14
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628	6/34	12,40		46,54
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35		0,19	46,35
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	7/38		46,35	0,00
2/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40	8,46		8,46
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43		0,13	8,33
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46	11,79		20,12
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48		0,18	19,94
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56	10,57		30,51
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/65		0,16	30,35
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	13/75	10,34		40,69
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815	13/76	5,31		46,00
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	13/81		0,15	45,85
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815	14/82		0,08	45,76
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/90		45,76	0,00
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	15/94	9,91		9,91
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/95		0,15	9,76
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	22/140		9,76	0,00
		SUMAN	103,44	103,44	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IVA COMPRAS					
SUBCUENTA: IVA COMPRAS 12%					
CÓDIGO: 1.01.07.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3	19,34		19,34
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4		0,29	19,05
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11	7,09		26,14
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12		0,11	26,03
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23	8,23		34,26
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24		0,12	34,14
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628	6/34	12,40		46,54
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35		0,19	46,35
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	7/38		46,35	0,00
2/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40	8,46		8,46
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43		0,13	8,33
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46	11,79		20,12
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48		0,18	19,94
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56	10,57		30,51
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/65		0,16	30,35
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	13/75	10,34		40,69
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815	13/76	5,31		46,00
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	13/81		0,15	45,85
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815	14/82		0,08	45,76
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/90		45,76	0,00
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	16/94	9,91		9,91
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/95		0,15	9,76
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	22/140		9,76	0,00
		SUMAN	103,44	103,44	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES					
CÓDIGO: 1.2.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	1.490,00		1.490,00
		SUMAN	1.490,00	0,00	1.490,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTO					
CÓDIGO: 1.2.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1	600,00		600,00
	SUMAN		<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	600,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES					
CÓDIGO: 1.2.01.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación de activos fijos por los 3 meses	23/149		33,51	33,51
	SUMAN		<b>0,00</b>	<b>33,51</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO					
CÓDIGO: 1.2.01.04					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación de activos fijos por los 3 meses	23/149		33,33	33,33
	SUMAN		<b>0,00</b>	<b>33,33</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1		376,70	376,70
12/4/2022	P/R abono de \$160,00 a Distribuidora ROCNARF	3/16	160,00		216,70
22/5/2022	P/R compra a ROCNARF a contado y crédito a 45 días s/f 012-001.000046184	5/25		773,00	989,70
3/5/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	8/44	110,85		878,85
20/5/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora PROINSUMEN	12/72	105,85		773,00
30/5/2022	P/R compra ROCNARF a cont, cheq y créd a 30 días s/auxiliar n° 15,s/f 012-001-00	15/90		678,85	1.451,85
4/6/2022	P/R pago total de deuda a Distribuidora ROCNARF	16/99	773,00		678,85
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000	17/107		411,25	1.090,10
	SUMAN		<b>1.149,70</b>	<b>2.239,80</b>	1.090,10

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA VENTAS					
CÓDIGO: 2.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2		0,83	0,83
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-00	1/5		7,96	8,79
9/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-0	2/9		2,57	11,36
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-00	2/10		1,20	12,56
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.	4/20		1,19	13,75
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-00	4/22		0,60	14,35
24/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sra.Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014	5/29		1,60	15,95
25/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n°14, s/f 000-00	5/30		2,40	18,35
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	7/38	18,35		0,00
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16 s/f 000-000-017.	7/39		2,94	2,94
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54		2,89	5,83
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57		33,60	39,43
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	11/69		4,26	43,69
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73		2,77	46,46
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/92	46,46		0,00
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-061	21/132		6,18	6,18
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-062	21/133		6,18	12,36
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-063	21/134		8,87	21,23
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-065	22/137		7,63	28,86
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-067	22/139		4,33	33,19
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	23/144	33,19		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>98,00</b>	<b>98,00</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IVA VENTAS					
SUBCUENTA: IVA VENTAS 12%					
CÓDIGO: 2.01.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2		0,83	0,83
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-00	1/5		7,96	8,79
9/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-0	2/9		2,57	11,36
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-00	2/10		1,20	12,56
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.	4/20		1,19	13,75
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-00	4/22		0,60	14,35
24/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sra.Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014	5/29		1,60	15,95
25/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n°14, s/f 000-00	5/30		2,40	18,35
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	7/38	18,35		0,00
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16 s/f 000-000-017.	7/39		2,94	2,94
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54		2,89	5,83
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57		33,60	39,43
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	11/69		4,26	43,69
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73		2,77	46,46
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/92	46,46		0,00
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-061	21/132		6,18	6,18
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-062	21/133		6,18	12,36
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-063	21/134		8,87	21,23
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-065	22/137		7,63	28,86
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-067	22/139		4,33	33,19
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	23/144	33,19		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>98,00</b>	<b>98,00</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IESS POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		91,80	91,80
15/5/2022	Pago de aportes al IESS del mes de abril	10/60	91,80		0,00
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		91,80	91,80
15/6/2022	Pago de aportes al IESS del mes de mayo	18/113	91,80		0,00
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143		91,80	91,80
	<b>SUMAN</b>		<b>183,60</b>	<b>275,40</b>	<b>91,80</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IESS POR PAGAR					
SUBCUENTA: APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR 9,45%					
CÓDIGO: 2.01.03.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		40,16	40,16
15/5/2022	Pago de aportes al IESS del mes de abril	10/60	40,16		0,00
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		40,16	40,16
15/6/2022	Pago de aportes al IESS del mes de mayo	18/113	40,16		0,00
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143		40,16	40,16
	<b>SUMAN</b>		<b>80,32</b>	<b>120,48</b>	40,16

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IESS POR PAGAR					
SUBCUENTA: APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR 12,15%					
CÓDIGO: 2.01.03.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		51,64	51,64
15/5/2022	Pago de aporte al IESS del mes de abril del 2022	10/60	51,64		0,00
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		51,64	51,64
15/6/2022	Pago de aportes al IESS del mes de mayo	18/113	51,64		0,00
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143		51,64	103,28
	<b>SUMAN</b>		<b>103,28</b>	<b>154,92</b>	103,28

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.05					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		70,84	70,84
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		70,84	141,68
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	22/143		70,84	212,52
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>212,52</b>	212,52

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					
SUBCUENTA: DÉCIMA TERCERA REMUNERACIÓN POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.05.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		35,42	35,42
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		35,42	70,84
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	22/143		35,42	106,26
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>106,26</b>	106,26

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR					
SUBCUENTA: DÉCIMA CUARTA REMUNERACIÓN POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.05.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	7/37		35,42	35,42
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91		35,42	70,84
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	22/143		35,42	106,26
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>106,26</b>	106,26

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR A CORTO PLAZO					
CÓDIGO: 2.01.06					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1		2.666,72	2.666,72
15/4/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	3/17	333,34		2.333,38
15/5/2022	P/R pago de cuota mes de mayo de prest. del Banco de Pich.	11/64	333,34		2.000,04
15/6/2022	P/R pago de cuota mes de junio de prest. del Banco de Pich.	18/114	333,34		1.666,70
	SUMAN		<b>1.000,02</b>	<b>2.666,72</b>	1.666,70

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA POR PAGAR					
CÓDIGO: 2.01.08					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	1/1		17,06	17,06
19/5/2022	P/R pago del IVA del mes de abril	12/70	17,06		0,00
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/92		43,24	43,24
19/6/2022	P/R pago del IVA del mes de mayo	20/123	43,24		0,00
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	23/144		32,74	32,74
	SUMAN		<b>60,30</b>	<b>93,04</b>	32,74

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR A LARGO PLAZO					
CÓDIGO: 2.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1		5.333,28	5.333,28
	SUMAN		<b>0,00</b>	<b>5.333,28</b>	5.333,28

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAPITAL PROPIO					
CÓDIGO: 3.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Estado de Situación Inicial	1/1		11.032,71	11.032,71
	SUMAN		<b>0,00</b>	<b>11.032,71</b>	11.032,71

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO					
CÓDIGO: 3.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R la utilidad del ejercicio	24/151		6.791,30	6.791,30
	SUMAN		<b>0,00</b>	<b>6.791,30</b>	6.791,30

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VENTAS					
CÓDIGO: 4.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2		426,95	426,95
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-00	1/5		666,15	1.093,10
8/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 06 al 08 de abril, s/auxiliar n° 3, s/f 000-00	2/7		487,80	1.580,90
9/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-0	2/9		21,40	1.602,30
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-0	2/10		1.486,05	3.088,35
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Romero, s/ auxiliar n° 6, s/f 000-000-007.	4/19		34,10	3.122,45
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.	4/20		9,90	3.132,35
18/4/2022	P/R venta de mercaderías, s/auxiliar n° 8, s/f 000-000-009, nos cancelan en efectivo	4/21		279,20	3.411,55
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-00	4/22		886,85	4.298,40
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Rolando Qhizhpe, s/auxiliar n° 10, s/f 000-000-011.	5/26		22,10	4.320,50
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 11, s/f 000-000-012.	5/27		10,00	4.330,50
24/4/2022	P/R venta de mercaderías en efectivo, s/auxiliar n° 12, s/f 000-000-013.	5/28		175,65	4.506,15
24/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sra. Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014	5/29		13,35	4.519,50
28/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n°14, s/f 000-0	5/30		972,40	5.491,90
29/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 15, s/f 000-000-016	6/33		25,20	5.517,10
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16 s/f 000-000-017.	7/39		324,50	5.841,60
2/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Roberto, s/auxiliar n° 17, s/f 000-000-018.	7/41		18,20	5.859,80
3/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 18, s/f 000-000-019	8/42		18,20	5.878,00
5/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Hugo Enrique, s/auxiliar n° 19, s/f 000-000-020.	8/47		50,00	5.928,00
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sra. Maria Vera, s/auxiliar n°20, s/f000-00	9/52		85,75	6.013,75
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 de mayo, s/auxiliar n° 21, s/f 000-00	9/53		742,55	6.756,30
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54		314,10	7.070,40
12/5/2022	P/R venta de mercaderías de los días 11 y 12 de mayo, s/auxiliar n° 23, s/f 000-000-	10/55		400,70	7.471,10
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57		400,80	7.871,90
14/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 14 de mayo, s/auxiliar n° 25, s/f 000-00	10/59		155,20	8.027,10
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 15 de mayo, s/auxiliar n° 26, s/f 000-00	11/61		85,95	8.113,05
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 27, s/f 000-000-028	11/62		19,65	8.132,70
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 28, s/f 000-000-029	11/63		19,30	8.152,00
17/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Jose Vera, s/auxiliar n° 29, s/f 000-00	11/68		12,60	8.164,60
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	12/69		535,50	8.700,10
20/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 19 y 20 de mayo, s/auxiliar n° 31, s/f 000-000-033	12/71		495,96	9.196,06
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73		473,05	9.669,11
22/5/2022	P/R venta de mercaderías de varios días de mayo, s/auxiliar n° 33, s/f 000-000-035.	12/74		1.028,30	10.697,41
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 34, s/f 000-000-036.	13/77		65,65	10.763,06
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 35, s/f 000-000-037.	13/78		30,00	10.793,06
24/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Merida Morocho, s/auxiliar n° 36, s/f 000-000-0	13/79		11,65	10.804,71
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 37, s/f 000-000-03	13/80		14,65	10.819,36
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 38, s/f 000-000-04	13/81		18,00	10.837,36
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 39, s/f 000-000-04	13/82		23,00	10.860,36
26/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Balcázar, s/auxiliar n° 40, s/f 000-000-042.	14/85		76,30	10.936,66
27/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 41, s/f 000-000-04	14/86		15,20	10.951,86
27/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Tania Ramírez, s/auxiliar n° 42, s/f 000-000-044	14/87		22,75	10.974,61
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 43, s/f 000-000-045	14/88		22,30	10.996,91
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Cesar Maldonado, s/auxiliar n° 44, s/f 000-000-046	14/89		23,95	11.020,86
1/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Alexandra Ortega, s/auxiliar n° 45, s/f 000-000-	15/93		18,80	11.039,66
2/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Mayra Tituana, s/auxiliar n° 46, s/f 000-000-049	15/95		30,00	11.069,66
2/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Yudi Brión, s/auxiliar n° 47, s/f 000-000-050.	16/96		15,45	11.085,11
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 48, s/f 000-000-0	19/116		43,45	11.128,56
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 49, s/f 000-000-0	19/117		26,40	11.154,96
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 50, s/f 000-000-	19/118		50,00	11.204,96
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 51, s/f 000-000-	19/119		10,40	11.215,36
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>11.215,36</b>	



FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VENTAS					
CÓDIGO: 4.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>SUMAN Y VIENEN</b>			<b>11.215,36</b>	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 52, s/f 000-000	19/120		7,00	11.222,36
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 16, s/auxiliar n° 53, s/f 000-000-056.	19/121		355,00	11.577,36
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17, s/auxiliar n° 54, s/f 000-000-057.	19/122		275,00	11.852,36
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Cristhian, s/auxiliar n° 55, s/f 000-000	20/126		19,40	11.871,76
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17 y 18, s/auxiliar n° 56, s/f 000-000-05	20/127		275,00	12.146,76
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 19 y 20, s/auxiliar n° 57, s/f 000-000-06	20/128		295,00	12.441,76
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 21 y 22, s/auxiliar n° 58, s/f 000-000-06	20/129		335,00	12.776,76
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 23, s/auxiliar n° 59, s/f 000-000-062.	20/130		55,00	12.831,76
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 24, s/auxiliar n° 60, s/f 000-000-063.	21/131		250,00	13.081,76
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-06	21/132		351,50	13.433,26
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-06	21/133		601,50	14.034,76
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-06	21/134		573,95	14.608,71
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 09 y 11, s/auxiliar n° 64, s/f 000-000-06	21/135		467,20	15.075,91
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-06	22/137		658,55	15.734,46
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 25 y 27, s/auxiliar n° 66, s/f 000-000-06	22/138		416,55	16.151,01
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-07	21/139		826,10	16.977,11
28/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Carmita Atoche, s/auxiliar n° 68, s/f 000-000-07	22/140		70,90	17.048,01
30/6/2022	P/R Utilidad bruta en ventas	23/148	17.048,01		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>17.048,01</b>	<b>17.048,01</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: VENTAS					
SUBCUENTA: VENTAS 0%					
CÓDIGO: 4.01.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2		420,00	420,00
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-000	1/5		599,85	1.019,85
8/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 06 al 08 de abril, s/auxiliar n° 3, s/f 000-00	2/7		487,80	1.507,65
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/auxiliar n° 5, s/f 000-00	2/10		1.476,05	2.983,70
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Romero, s/auxiliar n° 6, s/f 000-000-007.	4/19		34,10	3.017,80
18/4/2022	P/R venta de mercaderías, s/auxiliar n° 8, s/f 000-000-009, nos cancelan en efectivo	4/21		279,20	3.297,00
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-00	4/22		881,85	4.178,85
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Rolando Qhizpze, s/auxiliar n° 10, s/f 000-000-011.	5/26		22,10	4.200,95
23/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 11, s/f 000-000-012.	5/27		10,00	4.210,95
24/4/2022	P/R venta de mercaderías en efectivo, s/auxiliar n° 12, s/f 000-000-013.	5/28		175,65	4.386,60
28/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n° 14, s/f 000-00	5/30		952,40	5.339,00
29/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 15, s/f 000-000-016	6/33		25,20	5.364,20
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16, s/f 000-000-017.	7/39		300,00	5.664,20
2/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Roberto, s/auxiliar n° 17, s/f 000-000-018.	7/41		18,20	5.682,40
3/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 18, s/f 000-000-019	8/42		18,20	5.700,60
5/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Hugo Enrique, s/auxiliar n° 19, s/f 000-000-020.	8/47		50,00	5.750,60
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sra. María Vera, s/auxiliar n° 20, s/f 000-00	9/52		85,75	5.836,35
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 de mayo, s/auxiliar n° 21, s/f 000-00	9/53		742,55	6.578,90
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54		290,00	6.868,90
12/5/2022	P/R venta de mercaderías de los días 11 y 12 de mayo, s/auxiliar n° 23, s/f 000-000-	10/55		400,70	7.269,60
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57		120,80	7.390,40
14/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 14 de mayo, s/auxiliar n° 25, s/f 000-00	10/59		155,20	7.545,60
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 15 de mayo, s/auxiliar n° 26, s/f 000-00	11/61		85,95	7.631,55
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 27, s/f 000-000-028	11/62		19,65	7.651,20
15/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 28, s/f 000-000-029	11/63		19,30	7.670,50
17/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Jose Vera, s/auxiliar n° 29, s/f 000-000	11/68		12,60	7.683,10
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	12/69		500,00	8.183,10
20/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 19 y 20 de mayo, s/auxiliar n° 31, s/f 000-000-033	12/71		495,96	8.679,06
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73		450,00	9.129,06
22/5/2022	P/R venta de mercaderías de varios días de mayo, s/auxiliar n° 33, s/f 000-000-035.	12/74		1.028,30	10.157,36
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 34, s/f 000-000-036.	13/77		65,65	10.223,01
24/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Oscar Bladimir, s/auxiliar n° 35, s/f 000-000-037.	13/78		30,00	10.253,01
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>10.253,01</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
CUENTA: VENTAS						
SUBCUENTA: VENTAS 0%						
CÓDIGO: 4.01.01.01						
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO	
	<b>SUMAN Y VIENEN</b>			<b>10.253,01</b>		
24/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Merida Morocho, s/auxiliar n° 36, s/f 000-000-0	13/79		11,65	10.264,66	
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 37, s/f 000-000-03	13/80		14,65	10.279,31	
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 38, s/f 000-000-04	13/81		18,00	10.297,31	
25/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 39, s/f 000-000-04	13/82		23,00	10.320,31	
26/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Jhon Balcázar, s/auxiliar n° 40, s/f 000-000-042.	14/85		76,30	10.396,61	
27/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado al Sr. Vicente, s/auxiliar n° 41, s/f 000-000-04	14/86		15,20	10.411,81	
27/5/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Tania Ramírez, s/auxiliar n° 42, s/f 000-000-044	14/87		22,75	10.434,56	
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Luis Campoverde, s/auxiliar n° 43, s/f 000-000-045	14/88		22,30	10.456,86	
29/5/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Cesar Maldonado, s/auxiliar n° 44, s/f 000-000-046	14/89		23,95	10.480,81	
1/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Alexandra Ortega, s/auxiliar n° 45, s/f 000-000-	15/93		18,80	10.499,61	
2/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Mayra Tituana, s/auxiliar n° 46, s/f 000-000-049	15/95		30,00	10.529,61	
2/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Yudi Brión, s/auxiliar n° 47, s/f 000-000-050.	16/96		15,45	10.545,06	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 48, s/f 000-000-0	19/116		26,40	10.571,46	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Vicente, s/auxiliar n° 49, s/f 000-000-0	19/117		43,45	10.614,91	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 50, s/f 000-000-	19/118		50,00	10.664,91	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 51, s/f 000-000-	19/119		10,40	10.675,31	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Pablo Jair, s/auxiliar n° 52, s/f 000-000-	19/120		7,00	10.682,31	
16/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 16, s/auxiliar n° 53,s/f 000-000-056.	19/121		355,00	11.037,31	
17/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17, s/auxiliar n° 54, s/f 000-000-057.	19/122		275,00	11.312,31	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado a la Sr. Cristhian, s/auxiliar n° 55, s/f 000-000-	20/126		19,40	11.331,71	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 17 y 18, s/auxiliar n° 56, s/f 000-000-05	20/127		275,00	11.606,71	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 19 y 20, s/auxiliar n° 57, s/f 000-000-06	20/128		295,00	11.901,71	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 21 y 22, s/auxiliar n° 58, s/f 000-000-06	20/129		335,00	12.236,71	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 23, s/auxiliar n° 59, s/f 000-000-062.	20/130		55,00	12.291,71	
24/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 24, s/auxiliar n° 60, s/f 000-000-063.	21/131		250,00	12.541,71	
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-06	21/132		300,00	12.841,71	
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-06	21/133		550,00	13.391,71	
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-06	21/134		500,00	13.891,71	
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 09 y 11, s/auxiliar n° 64, s/f 000-000-06	21/135		467,20	14.358,91	
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-06	22/137		595,00	14.953,91	
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 25 y 27, s/auxiliar n° 66, s/f 000-000-06	22/138		416,55	15.370,46	
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-07	21/139		790,00	16.160,46	
28/6/2022	P/R venta de mercaderías a la Sra. Carmita Atoche, s/auxiliar n° 68, s/f 000-000-07	22/140		70,90	16.231,36	
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>16.231,36</b>	16.231,36	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
LIBRO MAYOR AUXILIAR						
CUENTA: VENTAS						
SUBCUENTA: VENTAS 12%						
CÓDIGO: 4.01.01.02						
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO	
2/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 01 al 02 de abril, s/ auxiliar n° 1 s/f 000-00	1/2		6,95	6,95	
5/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 03 al 05 de abril, s/auxiliar n° 2 s/f 000-000	1/5		66,30	73,25	
9/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Yoder Elías Aponte, s/ auxiliar n° 4, s/f 000-000-0	2/9		21,40	94,65	
9/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 10 al 17 de abril, s/ auxiliar n° 5, s/f 000-00	2/10		10,00	104,65	
18/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sr. Diego Jaramillo, s/auxiliar n° 7, s/f 000-000-008.	4/20		9,90	114,55	
22/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 19 al 22 de abril, s/auxiliar n° 9, s/f 000-000	4/22		5,00	119,55	
24/4/2022	P/R venta de mercaderías al Sra.Tatiana Caraguay, s/auxiliar n° 13, s/f 000-000-014	5/29		13,35	132,90	
28/4/2022	P/R venta de mercaderías de los días del 25 al 28 de abril, s/auxiliar n° 14, s/f 000-00	5/30		20,00	152,90	
1/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 01 de mayo, s/auxiliar n° 16, s/f 000-000-017.	7/39		24,50	177,40	
12/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 07 de mayo, s/auxiliar n° 22, s/f 000-00	9/54		24,10	201,50	
13/5/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 13 de mayo, s/auxiliar n° 24, s/f 000-00	10/57		280,00	481,50	
17/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 16 y 17 de mayo, s/auxiliar n° 30, s/f 000-000-032	12/69		35,50	517,00	
22/5/2022	P/R venta de mercaderías del día 21 y 22 de mayo, s/auxiliar n° 32, s/f 000-000-034	12/73		23,05	540,05	
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 01 y 02, s/auxiliar n° 61, s/f 000-000-06	21/132		51,50	591,55	
25/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 03 y 05, s/auxiliar n° 62, s/f 000-000-06	21/133		51,50	643,05	
26/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 06 y 08, s/auxiliar n° 63, s/f 000-000-06	21/134		73,95	717,00	
27/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 12 y 14, s/auxiliar n° 65, s/f 000-000-06	22/137		63,55	780,55	
28/6/2022	P/R venta de mercaderías al contado del día 28 y 30, s/auxiliar n° 67, s/f 000-000-07	21/139		36,10	816,65	
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>816,65</b>	816,65	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS					
CÓDIGO: 4.01.04					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R Utilidad bruta en ventas	23/148		8.844,51	8.844,51
30/6/2022	P/R la utilidad del ejercicio	24/151	8.844,51		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>8.844,51</b>	<b>8.844,51</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COMPRAS					
CÓDIGO: 5.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3	416,01		416,01
5/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 2, s/f 577-021-000882015	2/6	291,83		707,84
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11	984,61		1.692,45
12/4/2022	P/R compra a DIFARE con cheque N° 005 s/auxiliar n° 4, s/f 577-021-000894379	3/13	212,12		1.904,57
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23	471,17		2.375,74
22/4/2022	P/R compra a ROCNARF a cont. y créd. a 45 días s/auxiliar n° 6, s/f 012-001-0000	5/25	2.891,75		5.267,49
28/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 7, s/f 577-021-000925408	6/31	649,62		5.917,11
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628	6/34	278,64		6.195,75
2/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40	413,32		6.609,07
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46	354,64		6.963,71
11/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 11, s/f 577-021-000949186	9/49	236,88		7.200,59
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56	278,36		7.478,95
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	13/75	332,31		7.811,26
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815	13/76	44,23		7.855,49
30/5/2022	P/R compra ROCNARF a cont, cheq y créd a 30 días s/auxiliarn°15,s/f 012-001-00	15/90	3.134,82		10.990,31
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	16/94	522,19		11.512,50
6/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 17, s/f 577-021-000995860	17/102	105,77		11.618,27
7/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 18, s/f 577-021-000997050	17/104	108,56		11.726,83
8/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 19, s/f 577-021-001000542	17/106	814,73		12.541,56
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000	18/107	1.398,25		13.939,81
14/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 21, s/f 577-021-001011738	18/110	231,72		14.171,53
23/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 22, s/f 577-021-001011739	20/124	531,88		14.703,41
30/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 23, s/f 577-021-001038458	22/141	624,90		15.328,31
30/6/2022	P/R para determinar compras netas	23/145		3.584,69	11.743,62
30/6/2022	P/R Mercadería disponible para la venta	23/146		11.743,62	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>15.328,31</b>	<b>15.328,31</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: COMPRAS					
SUBCUENTA: COMPRAS 0%					
CÓDIGO: 5.01.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3	254,88		254,88
5/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 2, s/f 577-021-000882015	2/6	291,83		546,71
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11	925,49		1.472,20
12/4/2022	P/R compra a DIFARE con cheque N° 005 s/auxiliar n° 4, s/f 577-021-000894379	3/13	212,12		1.684,32
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23	402,60		2.086,92
22/4/2022	P/R compra a ROCNARF a cont. y créd. a 45 días s/auxiliar n° 6, s/f 012-001-0000	5/25	2.891,75		4.978,67
28/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 7, s/f 577-021-000925408	6/31	649,62		5.628,29
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628	6/34	175,31		5.803,60
2/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40	342,85		6.146,45
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46	256,42		6.402,87
11/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 11, s/f 577-021-000949186	9/49	236,88		6.639,75
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56	190,27		6.830,02
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	13/75	246,13		7.076,15
30/5/2022	P/R compra ROCNARF a cont, cheq y créd a 30 días s/auxiliar n° 15, s/f 012-001-00	15/90	3.134,82		10.210,97
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	16/94	439,59		10.650,56
6/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 17, s/f 577-021-000995860	17/102	105,77		10.756,33
7/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 18, s/f 577-021-000997050	17/104	108,56		10.864,89
8/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 19, s/f 577-021-001000542	17/106	814,73		11.679,62
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000	18/107	1.398,25		13.077,87
14/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 21, s/f 577-021-001011738	18/110	231,72		13.309,59
23/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 22, s/f 577-021-001011739	20/124	531,88		13.841,47
30/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 23, s/f 577-021-001038458	22/141	624,90		14.466,37
	<b>SUMAN</b>		<b>14.466,37</b>	<b>0,00</b>	14.466,37

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: COMPRAS					
SUBCUENTA: COMPRAS 12%					
CÓDIGO: 5.01.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 1, s/f 577-021-000879059	1/3	161,13		161,13
9/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 3, s/f 577-021-000884073	2/11	59,12		220,25
22/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 5, s/f 577-021-000915650	4/23	68,57		288,82
29/4/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n°8, s/f 577-021-000927628	6/34	103,33		392,15
2/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 9, s/f 577-021-000934158	7/40	70,47		462,62
5/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 10, s/f 577-021-000938210	8/46	98,22		560,84
13/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 12, s/f 577-021-000953263	10/56	88,09		648,93
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 13, s/f 577-021-000972185	13/75	86,18		735,11
24/5/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 14, s/f 577-021-000973815	13/76	44,23		779,34
2/6/2022	P/R compra a DIFARE a contado s/auxiliar n° 16, s/f 577-021-000989382	16/94	82,60		861,94
	<b>SUMAN</b>		<b>861,94</b>	<b>0,00</b>	861,94

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS					
CÓDIGO: 5.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4		6,24	6,24
8/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000872015	2/8		4,38	10,62
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12		14,77	25,39
12/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000894379	3/14		3,18	28,57
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24		7,07	35,64
22/4/2022	P/R compra a ROCNARF a contado y crédito a 45 días s/f 012-001.000046184	5/25		1.345,75	1.381,39
28/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000925408	6/32		9,74	1.391,13
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35		4,18	1.395,31
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43		6,20	1.401,51
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48		5,32	1.406,83
12/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000949186	9/51		3,55	1.410,38
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/66		4,17	1.414,55
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	14/83		4,98	1.419,53
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815	14/86		0,66	1.420,19
30/5/2022	P/R compra a ROCNARF a contado, che y créd a 30 días s/f 012-001.000048369	15/90		1.437,72	2.857,91
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/97		7,83	2.865,74
7/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000995860	17/105		1,59	2.867,33
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a cont, crédito a 30 días s/auxiliar n° 20, s/f 012-001-000	17/107		575,75	3.443,08
9/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001000542	17/109		12,22	3.455,30
15/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001011738	17/112		3,48	3.458,78
27/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001029328	22/136		7,98	3.466,76
30/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001038458	22/142		9,37	3.476,13
30/6/2022	P/R para determinar compras netas	23/145	3.476,13		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>3.476,13</b>	<b>3.476,13</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS					
SUBCUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS 0%					
CÓDIGO: 5.01.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4		3,82	3,82
8/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000872015	2/8		4,38	8,20
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12		13,88	22,08
12/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000894379	3/14		3,18	25,26
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24		6,04	31,30
22/4/2022	P/R compra a ROCNARF a contado y crédito a 45 días s/f 012-001.000046184	5/25		1.345,75	1.377,05
28/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000925408	6/32		9,74	1.386,79
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35		2,63	1.389,42
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43		5,14	1.394,56
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48		3,85	1.398,41
12/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000949186	9/51		3,55	1.401,96
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/66		2,85	1.404,81
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	14/83		3,69	1.408,50
30/5/2022	P/R compra a ROCNARF a contado, cheq. y créd. a 30 días s/f 012-	15/90		1.437,72	2.846,22
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/97		6,59	2.852,81
7/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000995860	17/105		1,59	2.854,40
8/6/2022	P/R compra a ROCNARF a contado, crédito a 30 días s/f 012-001-000049111	17/107		575,75	3.430,15
9/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001000542	18/109		12,22	3.442,37
15/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001011738	18/112		3,48	3.445,85
27/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001029328	21/136		7,98	3.453,83
30/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-001038458	22/142		9,37	3.463,20
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>3.463,20</b>	<b>3.463,20</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS					
SUBCUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS 12%					
CÓDIGO: 5.01.02.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
5/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000879059	1/4		2,42	2,42
9/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000884073	3/12		0,89	3,31
22/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000915650	4/24		1,03	4,34
29/4/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000927628	6/35		1,55	5,89
3/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/43		1,06	6,95
6/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000934158	8/48		1,47	8,42
16/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-00093263	11/66		1,32	9,74
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000972185	14/83		1,29	11,03
26/5/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000973815	14/84		0,66	11,69
3/6/2022	P/R nota de crédito de DIFARE por desc. s/f 577-021-000989382	16/97		1,24	12,93
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>12,93</b>	12,93

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS					
CÓDIGO: 5.02.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
24/6/2022	P/R Dev. Compras en efectivo del 07/06/2022	20/125		108,56	108,56
30/6/2022	P/R para determinar compras netas	23/145	108,56		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>108,56</b>	<b>108,56</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS					
SUBCUENTA: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS 0%					
CÓDIGO: 5.02.03.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
24/6/2022	P/R Dev. Compras en efectivo del 07/06/2022	20/125		108,56	108,56
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>108,56</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COSTO DE VENTAS					
CÓDIGO: 5.02.04					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R Mercadería disponible para la venta	23/146	25.755,68		25.755,68
30/6/2022	P/R Inventario Final de Mercadería	23/147		17.552,18	8.203,50
30/6/2022	P/R Utilidad bruta en ventas	23/148		8.203,50	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>25.755,68</b>	<b>25.755,68</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS					
CÓDIGO: 5.02.01.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	425,00		425,00
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	425,00		850,00
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	425,00		1.275,00
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		1.275,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>1.275,00</b>	<b>1.275,00</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO IESS					
CÓDIGO: 5.02.01.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	51,64		51,64
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	51,64		103,28
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	51,64		154,92
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		154,92	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>154,92</b>	<b>154,92</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: GASTO IESS					
SUBCUENTA: APORTE PATRONAL AL IESS					
CÓDIGO: 5.02.01.02.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	51,64		51,64
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	51,64		103,28
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	51,64		154,92
	<b>SUMAN</b>		<b>154,92</b>	<b>0,00</b>	<b>154,92</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES					
CÓDIGO: 5.02.01.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	70,84		70,84
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	70,84		141,68
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	70,84		212,52
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		212,52	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>212,52</b>	<b>212,52</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES					
SUBCUENTA: DÉCIMA TERCERA REMUNERACIÓN					
CÓDIGO: 5.02.01.03.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	35,42		35,42
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	35,42		70,84
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	35,42		106,26
	<b>SUMAN</b>		<b>106,26</b>	<b>0,00</b>	<b>106,26</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES					
SUBCUENTA: DÉCIMA CUARTA REMUNERACIÓN					
CÓDIGO: 5.02.01.03.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R el pago de sueldo del mes de abril según rol de pagos y rol de provisiones	6/37	35,42		35,42
31/5/2022	P/R el pago de sueldo del mes de mayo según rol de pagos y rol de provisiones	15/91	35,42		70,84
30/6/2022	P/R el pago de sueldo del mes de junio según rol de pagos y rol de provisiones	23/143	35,42		106,26
	<b>SUMAN</b>		<b>106,26</b>	<b>0,00</b>	<b>106,26</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS					
CÓDIGO: 5.02.01.04					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de abril	3/18	52,00		52,00
15/5/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo	11/65	45,00		97,00
15/6/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	19/115	50,00		147,00
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		147,00	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>147,00</b>	<b>147,00</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS					
SUBCUENTA: TELÉFONO					
CÓDIGO: 5.02.01.04.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de abril	3/18	12,00		12,00
15/5/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo	11/65	10,00		22,00
15/6/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	19/115	10,00		32,00
	<b>SUMAN</b>		<b>32,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS					
SUBCUENTA: ENERGÍA ELECTRICA					
CÓDIGO: 5.02.01.04.02					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de abril	3/18	35,00		35,00
15/5/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo	11/65	30,00		65,00
15/6/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	19/115	35,00		100,00
	<b>SUMAN</b>		<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS					
SUBCUENTA: AGUA					
CÓDIGO: 5.02.01.04.03					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de abril	3/18	5,00		5,00
15/5/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo	11/65	5,00		10,00
15/6/2022	P/R pago de servicios básicos del mes de mayo.	19/115	5,00		15,00
	<b>SUMAN</b>		<b>15,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES					
CÓDIGO: 5.02.01.05					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación de activos fijos por los 3 meses	23/149	33,51		33,51
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		33,51	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>33,51</b>	<b>33,51</b>	<b>0,00</b>

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO" LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO					
CÓDIGO: 5.02.01.06					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R depreciación de activos fijos por los 3 meses	23/149	33,33		33,33
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		33,33	0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>33,33</b>	<b>33,33</b>	<b>0,00</b>



FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: CONSUMO DE SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA					
CÓDIGO: 5.02.01.08					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R el consumo de suministro de aseo y limpieza del mes de abril a junio del 2022.	23/145	24,00		24,00
	SUMAN		<b>24,00</b>	<b>0,00</b>	24,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GASTO FACTOR PROPORCIONAL					
CÓDIGO: 5.02.01.09					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Abril del 2022	7/38	45,06		45,06
31/5/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Mayo del 2022	15/92	42,54		87,60
30/6/2022	P/R La liquidación del IVA del mes de Junio del 2022	22/144	9,31		96,91
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		96,91	0,00
	SUMAN		<b>96,91</b>	<b>96,91</b>	0,00

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INTERESES					
CÓDIGO: 5.02.01.10					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/R pago de cuota mes de abril de prest. del Banco de Pich.	3/17	33,34		33,34
15/5/2022	P/R pago de cuota mes de mayo de prest. del Banco de Pich.	11/64	33,34		66,68
15/6/2022	P/R pago de cuota mes de junio de prest. del Banco de Pich.	18/114	33,34		100,02
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150		100,02	0,00
	SUMAN		<b>100,02</b>	<b>100,02</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS					
CÓDIGO: 6.01					
FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/R cierre de cuentas de gastos	24/150	2.053,21		2.053,21
30/6/2022	P/R la utilidad del ejercicio	24/151		2.053,21	0,00
	SUMAN		<b>2.053,21</b>	<b>2.053,21</b>	0,00

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

N°	CÓD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.01.01	Caja	19.559,29	13.194,98	6.364,31	
2	1.01.02	Bancos	2.846,40	2.609,61	236,79	
3	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes	1.494,70	1.473,00	21,70	
4	1.01.04	Inventario de Mercaderías	14.012,06	0,00	14.012,06	
5	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	53,00	0,00	53,00	
6	1.01.07	IVA compras	103,44	103,44	0,00	
7	1.02.01.01	Muebles y Enseres	1.490,00	0,00	1.490,00	
8	1.02.01.02	Equipo de Computo	600,00	0,00	600,00	
9	2.01.01	Cuentas por Pagar	1.149,70	2.239,80		1.090,10
10	2.01.02	IVA Ventas	98,00	98,00		0,00
11	2.01.03	IESS por Pagar	183,60	275,40		91,80
12	2.01.05	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	212,52		212,52
13	2.01.06	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo	1.000,02	2.666,72		1.666,70
24	2.01.08	IVA por pagar	60,30	93,04		32,74
15	2.02.01	Préstamo Bancario por Pagar a Largo Plazo	0,00	5.333,28		5.333,28
16	3.03.01	Capital Propio	0,00	11.032,71		11.032,71
17	4.01.01	Ventas	0,00	17.048,01		17.048,01
18	5.01.01	Compras	15.328,31	0,00	15.328,31	
19	5.01.02	Descuento en Compras	0,00	3.476,13		3.476,13
20	5.01.03	Devolución en Compras	0,00	108,56		108,56
21	5.02.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00	0,00	1.275,00	
22	5.02.01.02	Gasto IESS	154,92	0,00	154,92	
23	5.02.01.03	Beneficios Sociales	212,52	0,00	212,52	
24	5.02.01.04	Servicios Básicos	147,00	0,00	147,00	
25	5.02.01.09	Gasto Factor Proporcional	96,91	0,00	96,91	
26	5.02.01.10	Intereses	100,02	0,00	100,02	
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>\$ 59.965,19</b>	<b>\$ 59.965,19</b>	<b>\$ 40.092,54</b>	<b>\$ 40.092,54</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

N°	CÓD	CUENTAS	SUMAS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		EST. SIT. FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PAS. Y PAT.
1	1.01.01	Caja	6.364,31				6.364,31				6.364,31	
2	1.01.02	Bancos	236,79				236,79				236,79	
3	1.01.03	Cuentas por Cobrar Clientes	21,70				21,70				21,70	
4	1.01.04	Inventario de Mercaderías	14.012,06		17.552,18	14.012,06	17.552,18				17.552,18	
5	1.01.05	Suministros de Aseo y Limpieza	53,00			24,00	29,00				29,00	
7	1.02.01.01	Muebles y Enseres	1.490,00				1.490,00				1.490,00	
8	1.02.01.02	Equipo de Computo	600,00				600,00				600,00	
9	2.01.01	Cuentas por Pagar		1.090,10				1.090,10				1.090,10
11	2.01.03	IESS por Pagar		91,80				91,80				91,80
12	2.01.05	Beneficios Sociales por Pagar		212,52				212,52				212,52
13	2.01.06	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Plazo		1.666,70				1.666,70				1.666,70
24	2.01.08	IVA por pagar		32,74				32,74				32,74
15	2.02.01	Préstamo Bancario por Pagar a Largo Plazo		5.333,28				5.333,28				5.333,28
16	3.01.01	Capital Propio		11.032,71				11.032,71				11.032,71
17	4.01.01	Ventas		17.048,01	17.048,01				0,00			
18	5.01.01	Compras	15.328,31			15.328,31			0,00			
19	5.01.02	Descuento en Compras		3.476,13	3.476,13				0,00			
20	5.01.03	Devolución en Compras		108,56	108,56				0,00			
21	5.02.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00				1.275,00		1.275,00			
22	5.02.01.02	Gasto IESS	154,92				154,92		154,92			
23	5.02.01.03	Beneficios Sociales	212,52				212,52		212,52			
24	5.02.01.04	Servicios Básicos	147,00				147,00		147,00			
25	5.02.01.09	Gasto Factor Proporcional	96,91				96,91		96,91			
26	5.02.01.10	Intereses	100,02				100,02		100,02			
		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$40.092,54</b>	<b>\$40.092,54</b>								
27	5.01.04	Costo de ventas			25.755,68	25.755,68	0,00	0,00				
28	5.02.01.05	Depreciación de muebles y enseres			33,51		33,51		33,51			
29	5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo			33,33		33,33		33,33			
30	5.02.01.08	Consumo de suminsitro de aseo y limpieza			24,00		24,00		24,00			
31	1.02.01.03	Dep. acum. de muebles y enseres				33,51		33,51				-33,51
32	1.02.01.04	Dep. acum. de equipo de computo				33,33		33,33				-33,33
33	4.01.04	Utilidad bruta en ventas				8.844,51		8.844,51		8.844,51		
		<b>TOTAL</b>			<b>\$ 64.031,40</b>	<b>\$ 64.031,40</b>	<b>\$ 28.371,20</b>	<b>\$ 28.371,20</b>	<b>\$ 2.077,21</b>	<b>\$ 8.844,51</b>	<b>\$ 26.227,15</b>	<b>\$ 19.459,85</b>
34	3.02.01	Utilidad del ejercicio							6.767,30			6.767,30
		<b>TOTAL</b>			<b>\$ 64.031,40</b>	<b>\$ 64.031,40</b>	<b>\$ 28.371,20</b>	<b>\$ 28.371,20</b>	<b>\$ 8.844,51</b>	<b>\$ 8.844,51</b>	<b>\$ 26.227,15</b>	<b>\$ 26.227,15</b>

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>\$ 17.048,01</b>
<b>4.01</b>	<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ventas</b>		<b>17.048,01</b>
4.01.01.01	Ventas 0%	16.231,36	
4.01.01.02	Ventas 12%	816,65	
<b>5.01.01</b>	<b>Compras</b>		<b>15.328,31</b>
5.02.02.01	Compras 0%	14.466,37	
5.02.02.02	Compras 12%	861,94	
5.01.02	(-) Descuento en Compras	3.476,13	
5.01.03	(-) Devolución en Compras	108,56	
	(=) Compras netas	11.743,62	
	(+) Inventario de mercaderias (Inicial)	14.012,06	
	(=) Mercaderia disponible	25.755,68	
	(-) Inventario en mercaderia (Final)	17.552,18	
5.02.02	(=) Costo de ventas	8.203,50	
<b>4.01.04</b>	<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>8.844,51</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		<b>\$ 2.077,21</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		<b>2.077,21</b>
5.02.01.01	Sueldos y salarios	1.275,00	
5.02.01.02	Gasto IESS	154,92	
5.02.01.03	Beneficios sociales	212,52	
5.02.01.04	Servicios básicos	147,00	
5.02.01.05	Depreciación de muebles y enseres	33,51	
5.02.01.06	Depreciación de equipo de computo	33,33	
5.02.01.08	Consumo de suministro de aseo y lit	24,00	
5.02.01.09	Gasto factor proporcional	96,91	
5.02.01.10	Intereses	100,02	
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		<b>\$ 6.767,30</b>
3.02.01	Utilidad del ejercicio	6.767,30	
			Huaquillas, 30 de Junio del 2022
	_____ GERENTE		_____ CONTADOR

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01	Caja	6.364,31	
1.01.02	Bancos	236,79	
1.01.03	Cuentas por cobrar clientes	21,70	
1.01.04	Inventario de mercadería	17.552,18	
1.01.05	Suministros de aseo y limpieza	29,00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>24.227,99</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01.01	Muebles y enseres	1.490,00	
1.02.01.02	Equipo de computación	600,00	
1.02.01.03 (-)	Dep. acumulada de muebles y enseres	-33,51	
1.02.01.04 (-)	Dep. acumulada de equipo de comput	-33,33	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.023,16</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$ 26.251,15</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01	Cuentas por Pagar	1.090,10	
2.01.03	IESS por Pagar	91,80	
2.01.05	Beneficios Sociales por Pagar	212,52	
2.01.06	Préstamo Bancario por Pagar a Corto Pl	1.666,70	
2.01.08	IVA por pagar	32,74	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.093,86</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.02.01	Préstamo Bancario por Pagar a Largo Pl	5.333,28	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.333,28</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 8.427,14</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01	Capital Propio	11.032,71	
<b>3.02</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.02.01	Utilidad del ejercicio	6.767,30	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 17.800,01</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 26.227,15</u></b>

Huaquillas, 30 de Junio del 2022

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

<b>1. FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ENTRADAS</b>		<b>18.824,34</b>
Ventas	17.124,31	
Ventas 0%	16.209,66	
Ventas 12%	914,65	
Cuentas por Cobrar Clientes	1.473,00	
Notas de Crédito por Descuento en Compras	118,47	
Notas de Crédito por Devolución en Compras	108,56	
<b>SALIDAS</b>	<b>-</b>	<b>14.004,59</b>
(-) Cuentas por Pagar	1.149,70	
(-) Pago Sueldos y Salarios	1.154,52	
(-) Pago IESS	183,60	
(-) Pago Servicios Básicos	147,00	
(-) Pago IVA	60,30	
(-) Pago Préstamo Bancario a Corto Plazo	1.000,02	
(-) Pago Intereses	100,02	
(-) Pago Compras	10.209,43	
(-) Pago Compras 0%	9.244,05	
(-) Pago Compras 12%	965,37	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>4.819,75</b>	
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>0,00</b>
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>0,00</b>
<b>Valor neto de efectivo y sus equivalentes</b>		<b>4.819,75</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio de periodo</b>		<b>1.781,35</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>		<b>6.601,10</b>

Huaquillas, 30 de Junio del 2022

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

## 7. Discusión

La Farmacia del “Sr. José Miguel Román Sarango”, del cantón Huaquillas, previo a la ejecución del presente trabajo, se evidenció que desde el inicio de sus actividades no se ha realizado una contabilidad formal acorde a sus actividades que le permitiera mantener sus cuentas en orden y claras; se constató que no existía un plan y manual de cuentas acorde a sus necesidades, registros auxiliares de compras y ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar lo que dificultaba tener conocimiento de la cantidad de mercadería comprada y vendida a crédito; por esta razón la farmacia no cuenta con un sistema contable adecuado para el tipo de actividad comercial, generando inconsistencias en los registros contables efectuados, dificultando tener un adecuado control de los gastos incurridos; por lo cual fue necesario partir con la elaboración del inventario inicial en base a sus existencias y obligaciones con las que contaba la farmacia.

Por lo antes mencionado se solicitó los documentos comerciales necesarios con el fin de mejorar las falencias con las que contaba la empresa, buscando alternativas para dar solución a la problemática se desarrolló la aplicación de la organización contable en la Farmacia “Sr. José Miguel Román Sarango” mediante el sistema de cuenta múltiple, iniciando con el inventario inicial, en el que constan todos los bienes, valores y obligaciones que posee la farmacia, para determinar el estado de situación inicial, se implementó el plan y manual de cuentas de acuerdo a las actividades que realiza la empresa, se diseñó los formatos de auxiliares de compra, venta, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, para facilitar los movimientos de las operaciones de la empresa, se procedió a dar inicio al registro de cada una de las transacciones en el libro diario, posteriormente se elaboró el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, ajustes pertinentes concluyendo con la elaboración y presentación de los estados financieros.

La contabilidad actualmente de la Farmacia “Sr. José Miguel Román Sarango” dispone de un plan y manual de cuentas y un proceso contable definido que consta de los registros contables correspondientes, auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, estados financieros confiables, con información real lo que ayuda a su propietario a tener un buen manejo de los recursos de la empresa y así mismo a la correcta toma de decisiones para que contribuya al progreso de las actividades económicas.

## 8. Conclusiones

- La farmacia no dispone de una organización contable por lo cual no conoce la situación financiera real con la que cuenta la empresa, para ello se desarrolló el inventario inicial que dio a conocer los bienes, valores, derechos y obligaciones que tiene la empresa con la determinación del inventario de mercaderías para determinar el stock de productos con los que cuenta la farmacia y así tener un buen manejo de la mercadería que esté disponible para la venta.
- Después de haber recopilado toda la documentación existente en la Farmacia “Sr. Jose Miguel Roman Sarango”, se ha evidenciado que no posee un plan y manual de cuentas de acuerdo a su actividad económica, en el que se detalle el elemento, categoría, partida, cuentas y subcuentas.
- Durante la implementación de la contabilidad comercial en la farmacia se evidencio que no se emite facturas por todas las ventas realizadas, por lo que no podrá tener el correcto manejo del efectivo a fin de proceder a realizar el proceso de cierre de caja.
- Al finalizar el presente trabajo se ha dado por cumplimiento los objetivos planteados, y en el proceso contable se pudo evidenciar que el ejercicio arrojó una utilidad de \$ 6.791,30 que beneficia a los propietarios de la empresa, a los trabajadores y también favorece al estado a través del pago de impuestos.
- Se pudo evidenciar que todos los gastos generados por la farmacia se los cancela en efectivo, lo cual provoca el incumplimiento de normas establecidas en las leyes pertinentes; valores por operaciones realizadas por este ente contable deben ser tratados por otros procesos financieros.



## 9. Recomendaciones

- Se recomienda al propietario de la farmacia que realice inventarios físicos en periodos oportunos, para que se pueda determinar el valor real de la mercadería existente y así poder tener un control adecuado de sus existencias y evitar la escasez de ciertos productos y caducidad de los mismos.
- Al propietario de la farmacia, considerar el plan y manual de cuentas, el cual está ajustado a las actividades del negocio, que le permitirá registrar todos los hechos económicos de manera codificada y sistemática.
- Se sugiere emitir facturas por cada venta de mercadería, lo cual permitirá contar con resultados oportunos que reflejen la situación económica-financiera y evitar sanciones tributarias y no evadir impuestos que son del estado que podrían afectar la rentabilidad del negocio.
- Continuar con la correcta aplicación del proceso contable, lo cual evidenciará una mejor rentabilidad de la empresa que le permita a la misma crecer económicamente y ubicarse en el mercado como un ente competitivo y así cumplir con su objetivo de creación.
- Al propietario ajustarse a la Ley de Régimen Tributario Interno que señala que el manejo de gastos, compras, pago de salarios entre otros sean manejados con la apertura de una cuenta corriente en una entidad financiera para que estos movimientos sean tratados mediante la expedición de cheques o transferencias y los pagos en efectivo deben ser cancelados con montos menores de \$ 500,00.

## 10. Bibliografía

- Abrigo Reinoso, J. T. (2021). *IMPLEMENTACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "CARLOS GRANDA ELECTRODOMÉSTICOS & MÁS /SOLUCIONES DIGITALES" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020*. UNL, Loja.
- Alexandra, B. N. (2020). *"ORGANIZACIÓN CONTABLE Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA ACADEMIA DE INGLÉS CADIL ENGLISH CENTER, PERÍODO ENERO- JUNIO DEL 2020"*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/24216>
- ARDAYA SANSUSTE, M. A. (2019). *CONTABILIDAD INTERMEDIA CLASIFICACION DE LA INFORMACION CONTABLE FINANCIERA*. Documentación Digital de la Universidad Mayor de San Simón, Bolivia. Obtenido de <http://hdl.handle.net/123456789/15461>
- Arias, E. R. (14 de Octubre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Estado de Cambios en el Patrimonio: <https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html>
- Bembibre, C. (s.f.). *Definición ABC*. Obtenido de Farmacia: <https://www.definicionabc.com/general/farmacia.php>
- Castellnou, R. (01 de Septiembre de 2021). *Emburse Captio* . Obtenido de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Celi Feijoo, E. M. (2019). *Guía de procedimientos para la administración de inventarios en el almacén de repuestos de la cooperativa de transportes Loja*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22277>
- Consejo Normativo de Contabilidad*. (2021). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348)
- Constitución de la República del Ecuador. (13 de Julio de 2021). *Capítulo séptimo*. Obtenido de Sector público Art. 225.: [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)

- Cuenca Tapia, J. J. (2017). *IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL ALMACEN "AUTOPARTES Y ACCESORIOS LOJA" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/21029>
- Domínguez, T. K. (2019). "*ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA "PICHINCHA PRINCIPAL" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019*". Obtenido de REPOSITORIO UNL : <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23549>
- Domínguez, T. K. (2019). *Repositorio Universidad Nacional de Loja*. Obtenido de Organización Contable en la Farmacia "Pichincha Pincipal" de la ciudad de Loja, período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019.: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23549>
- ECOTEC, U. (09 de Marzo de 2020). *CONTABILIDAD FINANCIERA II*. Obtenido de [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2020B1\\_CON120\\_01\\_139847.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2020B1_CON120_01_139847.pdf)
- Elizalde Letty, M. E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: Copyright.
- Ferrari, F. J. (15 de Diciembre de 2022). Economipedia.com. Obtenido de Concepto de cheque: <https://economipedia.com/definiciones/cheque.html>
- Francisco, L. J. (13 de Febrero de 2020). Empresa Industrial. *Economipedia*, pág. 1.
- Gabriela, A. S. (2017). *APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL ALMACÉN "ELECTROMUEBLES G&G" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*. Universidad Nacional de Loja , Loja . Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/20962>
- Galán, J. S. (06 de Agosto de 2019). *Economipedia*. Obtenido de Contabilidad Comercial: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-comercial.html#:~:text=La%20contabilidad%20comercial%20es%20el,dichas%20acciones%20y%20su%20conocimiento.>
- Gamboa Salinas, J. M. (2017). *INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GENERAL*. Ambato: Editorial UTA.
- Gonzales, P. (2022). *Billin*. Obtenido de Asiento Contable: <https://www.billin.net/glosario/definicion-asiento-contable/>

- Grudemi, E. (Diciembre de 2021). Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-industriales/>
- Grudemi, E. (Diciembre de 2021). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/#:~:text=Las%20principales%20caracter%20C3%ADsticas%20de%20las,identifica%20tanto%20interna%20como%20externamente.&text=Existe%20siempre%20un%20motivo%20C%20un,empresa%20C%20llamadas%20misi%20B3n%20y%20visi%20B3n>.
- Guailas, N. R. (2018). *Organización contable en el comercial "MultiServicios Paula" del cantón Saraguro, provincia de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017*. Repositorio UNL, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21441/1/Nila%20Rocio%20Sarangogo%20Guailas.pdf>
- Guamán, V. d. (06 de Marzo de 2019). *"REORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "TAPICENTRO" DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO DEL DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21721/1/Ver%c3%b3nica%20del%20Pilar%20Bazar%c3%a1n%20Guam%c3%a1n.pdf>
- Interno, L. d. (2018). *Declaración del impuesto*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Javier, R. R. (2017). *ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL "TALLER J.G" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/20902>
- Lizbeth, M. M. (2019). Organización contable en la empresa comercial "MT Megatumbados" de la Ciudad de Loja periodo del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2019. *Tesis de Licenciatura*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23581>
- Luciani Toro, L. R., Navarro Silva, O., & Viloría Arteaga, N. J. (1 de Enero de 2018). Visión General Hacia una metodología flexible. págs. 1-12.

- Lupe Espejo, G. L. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Manrique, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. (E. C. (Trujillo), Ed.) Perú: ISBN: 978-612-4308-14-7.
- Morales. (09 de Julio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Minorista: <https://economipedia.com/definiciones/minorista.html>
- NC Health Info. (03 de Noviembre de 2021). Obtenido de Biblioteca de Ciencias de la Salud: <https://www.nchealthinfo.org/es/temas-de-salud/farmacos-y-productos-farmaceuticos/>
- NIC. (2021). *NIC 2 INVENTARIOS*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/NIC02\\_04.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf)
- Paola, G. G. (2018). *"DISEÑO DEL MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "CRISTO REY" DE LA CIUDAD DE LOJA*. Universidad Nacional de Loja, Loja.
- Sanchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Sanjuán, F. J. (17 de Noviembre de 2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>
- Santanilla, J. (1992). *Conoce a las Auditorías* (5 ed.). México: ECAFSA.
- Saquicela Sanmartín, A. R. (28 de Enero de 2019). *Repositorio UNL*. Obtenido de IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL HOTEL "KARINA" DEL CANTÓN MACARÁ, PROVINCIA DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/21613>
- Sigcho, G. Y. (2018). *Implementación de contabilidad comercial para la empresa "DARWIN ALEXANDER TAMAY CUENCA" de la ciudad de Loja., periodo octubre -diciembre del 2018*. Repositorio UNL, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23246>
- Social, L. d. (2017). Obtenido de Beneficios Sociales.

SRI. (2022). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/regimen-impositivo-para-microempresas>

Tene Pucha, T. E. (2019). *ANÁLISIS DE LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO GRAN COLOMBIA DE LA CIUDAD DE LOJA*. Repositorio UNL, Loja.

Tributaria, S. G. (2018). Obtenido de [file:///D:/Descargas/Gu%C3%ADa%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20\(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad\)%20\(1\).pdf](file:///D:/Descargas/Gu%C3%ADa%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad)%20(1).pdf)

Tributario, S. C. (21 de Agosto de 2018). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Valdivieso, M. B. (2013). *Contabilidad General*. Manabí : “Escobar Impresores” Quito-Ecuador.

Valdiviezo, M. B. (2018). *Contabilidad General*. Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23042>

Vera, V. R. (2021). *Empresa y Administración*. Madrid.

*Web y empresas*. (13 de Diciembre de 2021). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-industrial/>

Westreicher, G. (29 de Septiembre de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de Ecuación Contable: <https://economipedia.com/definiciones/ecuacion-contable.html>

## 11. Anexos

### *Anexo 1 Depreciaciones por el Método Línea Recta*

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"	
DEPRECIACIONES	
<b>FÓRMULA:</b>	
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
<b>Bien:</b> Muebles y Enseres	
<b>Valor del activo:</b> 1.490,00	
<b>Valor residual:</b> 10%	
<b>Vida útil:</b> 10 años	
$\text{Depreciación} = \frac{1.490,00 - 149,00}{10} = 134,10 \text{ anual}$	
$\text{Depreciación} = \frac{134,10}{12} = 11,17 * 3 \text{ meses} \quad \$ \quad 33,51$	
<b>Bien:</b> Equipo de Computo	
<b>Valor del activo:</b> 600,00	
<b>Valor residual:</b> 33,33%	
<b>Vida útil:</b> 3 años	
$\text{Depreciación} = \frac{600,00 - 199,98}{3} = 133,34 \text{ anual}$	
$\text{Depreciación} = \frac{133,34}{12} = 11,11 * 3 \text{ meses} \quad \$ \quad 33,33$	

*Anexo 2 Rol de Pagos y Rol de Provisiones*

FARMACIA "ALONDRA"							
ROL DE PAGOS							
MES: ABRIL DEL 2022							
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	FIRMA
			SALARIO BÁSICO		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			425,00	425,00	40,16	384,84	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

FARMACIA "ALONDRA"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: ABRIL DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	
<b>TOTAL</b>			425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE



FARMACIA "ALONDRA" ROL DE PAGOS MES: MAYO DEL 2022							
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	FIRMA
			SALARIO BÁSICO		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			425,00	425,00	40,16	384,84	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

FARMACIA "ALONDRA" ROL DE PROVISIONES MES: MAYO DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	
<b>TOTAL</b>			425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

FARMACIA "ALONDRA"							
ROL DE PAGOS							
MES: JUNIO DEL 2022							
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	FIRMA
			SALARIO BÁSICO		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			425,00	425,00	40,16	384,84	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

FARMACIA "ALONDRA"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: JUNIO DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	TOTAL	FIRMA
1	Leslie Maldonado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	
<b>TOTAL</b>			425,00	51,64	35,42	35,42	122,47	

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

*Anexo 3 Auxiliares de Venta y Compra*

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 1								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
2-abr-22	Consumidor Final	000-000-001	420,00	6,95	0,83	427,78	427,78	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 420,00</b>	<b>\$ 6,95</b>	<b>\$ 0,83</b>	<b>\$ 427,78</b>	<b>\$ 427,78</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 426,95</b>			<b>\$ 427,78</b>		

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 2								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
5-abr-22	Consumidor Final	000-000-003	599,85	66,30	7,96	674,11	674,11	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 599,85</b>	<b>\$ 66,30</b>	<b>\$ 7,96</b>	<b>\$ 674,11</b>	<b>\$ 674,11</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 666,15</b>			<b>\$ 674,11</b>		

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 3								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
8-abr-22	Consumidor Final	000-000-004	487,80	0,00	0,00	487,80	487,80	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 487,80</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 487,80</b>	<b>\$ 487,80</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 487,80</b>			<b>\$ 487,80</b>		

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 4								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
9-abr-22	Sr. Yoder Elías Aponte	000-000-005	0,00	21,40	2,57	23,97	23,97	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ -	\$ 21,40	\$ 2,57	\$ 23,97	\$ 23,97	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 21,40		\$ 2,57	\$ 23,97	\$ 23,97	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 5								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
9-abr-22	Consumidor Final	000-000-006	1.476,05	10,00	1,20	1.487,25	1.487,25	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 1.476,05	\$ 10,00	\$ 1,20	\$ 1.487,25	\$ 1.487,25	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 1.486,05		\$ 1,20	\$ 1.487,25	\$ 1.487,25	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 6								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
18-abr-22	Sr. Jhon Romero	000-000-007	34,10	0,00	0,00	34,10	34,10	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 34,10	\$ -	\$ -	\$ 34,10	\$ 34,10	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 34,10		\$ -	\$ 34,10	\$ 34,10	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 7								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
18-abr-22	Sr. Diego Jaramillo	000-000-008	0,00	9,90	1,19	11,09	11,09	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ -	\$ 9,90	\$ 1,19	\$ 11,09	\$ 11,09	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 9,90			\$ 11,09	\$ 11,09	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 8								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
18-abr-22	Consumidor Final	000-000-009	279,20	0,00	0,00	279,20	279,20	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 279,20	\$ -	\$ -	\$ 279,20	\$ 279,20	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 279,20			\$ 279,20	\$ 279,20	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 9								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
22-abr-22	Consumidor Final	000-000-010	881,85	5,00	0,60	887,45	887,45	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 881,85	\$ 5,00	\$ 0,60	\$ 887,45	\$ 887,45	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 886,85			\$ 887,45	\$ 887,45	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 10								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
23-abr-22	Sr. Rolando Qhizphe Quezada	000-000-011	22,10	0,00	0,00	22,10	22,10	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 22,10	\$ -	\$ -	\$ 22,10	\$ 22,10	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 22,10		\$ -	\$ 22,10	\$ 22,10	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 11								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
23-abr-22	Sr. Diego Jaramillo	000-000-012	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 10,00	\$ -	\$ -	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 10,00		\$ -	\$ 10,00	\$ 10,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 12								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-abr-22	Consumidor Final	000-000-013	175,65	0,00	0,00	175,65	175,65	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 175,65	\$ -	\$ -	\$ 175,65	\$ 175,65	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 175,65		\$ -	\$ 175,65	\$ 175,65	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 13								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-abr-22	Sra. Tatiana Caraguay	000-000-014	0,00	13,35	1,60	14,95	14,95	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ -	\$ 13,35	\$ 1,60	\$ 14,95	\$ 14,95	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 13,35		\$ 1,60	\$ 14,95	\$ 14,95	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 14								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
28-abr-22	Consumidor Final	000-000-015	952,40	20,00	2,40	974,80	974,80	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 952,40	\$ 20,00	\$ 2,40	\$ 974,80	\$ 974,80	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 972,40		\$ 2,40	\$ 974,80	\$ 974,80	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: ABRIL DEL 2022								
ANEXO N° 15								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
29-abr-22	Sr. Luis Campoverde Rodriguez	000-000-016	25,20	0,00	0,00	25,20	12,60	12,60
<b>TOTAL</b>			\$ 25,20	\$ -	\$ -	\$ 25,20	\$ 12,60	\$ 12,60
<b>TOTALES</b>			\$ 25,20		\$ -	\$ 25,20	\$ 25,20	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 16								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
1-may-22	Consumidor Final	000-000-017	300,00	24,50	2,94	327,44	327,44	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 24,50</b>	<b>\$ 2,94</b>	<b>\$ 327,44</b>	<b>\$ 327,44</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 324,50</b>			<b>\$ 327,44</b>	<b>\$ 327,44</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 17								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
2-may-22	Sr. Roberto Amaguimba	000-000-018	18,20	0,00	0,00	18,20	9,10	9,10
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ 9,10</b>	<b>\$ 9,10</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 18,20</b>			<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ 18,20</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 18								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
3-may-22	Sr. Luis Campoverde	000-000-019	18,20	0,00	0,00	18,20	18,20	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 18,20</b>			<b>\$ 18,20</b>	<b>\$ 18,20</b>	



FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 19								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
5-may-22	Sr. Hugo Enrique	000-000-020	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 50,00	\$ -	\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 50,00		\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 20								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
12-may-22	Sra. Maria Vera	000-000-021	85,75	0,00	0,00	85,75	85,75	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 85,75	\$ -	\$ -	\$ 85,75	\$ 85,75	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 85,75		\$ -	\$ 85,75	\$ 85,75	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 21								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
12-may-22	Consumidor Final	000-000-022	742,55	0,00	0,00	742,55	742,55	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 742,55	\$ -	\$ -	\$ 742,55	\$ 742,55	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 742,55		\$ -	\$ 742,55	\$ 742,55	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 22								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
12-may-22	Consumidor Final	000-000-023	290,00	24,10	2,89	316,99	316,99	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 290,00</b>	<b>\$ 24,10</b>	<b>\$ 2,89</b>	<b>\$ 316,99</b>	<b>\$ 316,99</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 314,10</b>			<b>\$ 316,99</b>	<b>\$ 316,99</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 23								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
12-may-22	Consumidor Final	000-000-024	400,70	0,00	0,00	400,70	400,70	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 400,70</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 400,70</b>	<b>\$ 400,70</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 400,70</b>			<b>\$ 400,70</b>	<b>\$ 400,70</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 24								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
13-may-22	Consumidor Final	000-000-025	120,80	280,00	33,60	434,40	434,40	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 120,80</b>	<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ 33,60</b>	<b>\$ 434,40</b>	<b>\$ 434,40</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 400,80</b>			<b>\$ 434,40</b>	<b>\$ 434,40</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 25								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
14-may-22	Consumidor Final	000-000-026	155,20	0,00	0,00	155,20	155,20	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 155,20	\$ -	\$ -	\$ 155,20	\$ 155,20	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 155,20		\$ -	\$ 155,20	\$ 155,20	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 26								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
15-may-22	Consumidor Final	000-000-027	85,95	0,00	0,00	85,95	85,95	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 85,95	\$ -	\$ -	\$ 85,95	\$ 85,95	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 85,95		\$ -	\$ 85,95	\$ 85,95	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 27								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
15-may-22	Consumidor Final	000-000-028	19,65	0,00	0,00	19,65	19,65	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 19,65	\$ -	\$ -	\$ 19,65	\$ 19,65	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 19,65		\$ -	\$ 19,65	\$ 19,65	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 28								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
15-may-22	Consumidor Final	000-000-029	19,30	0,00	0,00	19,30	19,30	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 19,30	\$ -	\$ -	\$ 19,30	\$ 19,30	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 19,30		\$ -	\$ 19,30	\$ 19,30	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 29								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
17-may-22	Sr. Jose Vera	000-000-031	12,60	0,00	0,00	12,60	12,60	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 12,60	\$ -	\$ -	\$ 12,60	\$ 12,60	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 12,60		\$ -	\$ 12,60	\$ 12,60	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 30								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
17-may-22	Consumidor Final	000-000-032	500,00	35,50	4,26	539,76	539,76	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 500,00	\$ 35,50	\$ 4,26	\$ 539,76	\$ 539,76	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 535,50		\$ 4,26	\$ 539,76	\$ 539,76	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 31								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
20-may-22	Consumidor Final	000-000-033	495,96	0,00	0,00	495,96	495,96	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 495,96</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 495,96</b>	<b>\$ 495,96</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 495,96</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 495,96</b>	<b>\$ 495,96</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 32								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
22-may-22	Consumidor Final	000-000-034	450,00	23,05	2,77	475,82	475,82	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 450,00</b>	<b>\$ 23,05</b>	<b>\$ 2,77</b>	<b>\$ 475,82</b>	<b>\$ 475,82</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 473,05</b>		<b>\$ 2,77</b>	<b>\$ 475,82</b>	<b>\$ 475,82</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 33								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
22-may-22	Consumidor Final	000-000-035	1.028,30	0,00	0,00	1.028,30	1.028,30	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.028,30</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.028,30</b>	<b>\$ 1.028,30</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1.028,30</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.028,30</b>	<b>\$ 1.028,30</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 34								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-may-22	Sr. Oscar Bladimir Atoche	000-000-036	65,65	0,00	0,00	65,65	65,65	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 65,65	\$ -	\$ -	\$ 65,65	\$ 65,65	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 65,65		\$ -	\$ 65,65	\$ 65,65	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 35								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-may-22	Sr. Oscar Bladimir Atoche	000-000-037	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 30,00	\$ -	\$ -	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 30,00		\$ -	\$ 30,00	\$ 30,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 36								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-may-22	Sra. Merida Yexsi Morocho	000-000-038	11,65	0,00	0,00	11,65	11,65	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 11,65	\$ -	\$ -	\$ 11,65	\$ 11,65	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 11,65		\$ -	\$ 11,65	\$ 11,65	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 37								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
25-may-22	Sr. Vicente Maza Cueva	000-000-039	14,65	0,00	0,00	14,65	14,65	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 14,65</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14,65</b>	<b>\$ 14,65</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 14,65</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 14,65</b>	<b>\$ 14,65</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 38								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
25-may-22	Sr. Vicente Maza Cueva	000-000-040	18,00	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 18,00</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 18,00</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 39								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
25-may-22	Sr. Vicente Maza Cueva	000-000-041	23,00	0,00	0,00	23,00	23,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 23,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 23,00</b>	<b>\$ 23,00</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 23,00</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 23,00</b>	<b>\$ 23,00</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 40								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
27-may-22	Sr. Jhon Balcazar	000-000-042	76,30	0,00	0,00	76,30	76,30	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 76,30	\$ -	\$ -	\$ 76,30	\$ 76,30	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 76,30		\$ -	\$ 76,30	\$ 76,30	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 41								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
27-may-22	Sr. Vicente Maza Cueva	000-000-043	15,20	0,00	0,00	15,20	15,20	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 15,20	\$ -	\$ -	\$ 15,20	\$ 15,20	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 15,20		\$ -	\$ 15,20	\$ 15,20	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 42								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
28-may-22	Sr. Tania Ramirez Valdez	000-000-044	22,75	0,00	0,00	22,75	22,75	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 22,75	\$ -	\$ -	\$ 22,75	\$ 22,75	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 22,75		\$ -	\$ 22,75	\$ 22,75	



FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 43								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
29-may-22	Sr. Luis Campoverde	000-000-045	22,30	0,00	0,00	22,30	22,30	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 22,30	\$ -	\$ -	\$ 22,30	\$ 22,30	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 22,30		\$ -	\$ 22,30	\$ 22,30	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: MAYO DEL 2022								
ANEXO N° 44								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
29-may-22	Sr. Cesar Maldonado	000-000-046	23,95	0,00	0,00	23,95	23,95	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 23,95	\$ -	\$ -	\$ 23,95	\$ 23,95	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 23,95		\$ -	\$ 23,95	\$ 23,95	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 45								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
1-jun-22	Sra. Alexandra Ortega Barragán	000-000-048	18,80	0,00	0,00	18,80	18,80	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 18,80	\$ -	\$ -	\$ 18,80	\$ 18,80	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 18,80		\$ -	\$ 18,80	\$ 18,80	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 46								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
2-jun-22	Sra. Mayra Tituana	000-000-049	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 30,00	\$ -	\$ -	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 30,00		\$ -	\$ 30,00	\$ 30,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 47								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
2-jun-22	Sra. Yudi Brión	000-000-050	15,45	0,00	0,00	15,45	15,45	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 15,45	\$ -	\$ -	\$ 15,45	\$ 15,45	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 15,45		\$ -	\$ 15,45	\$ 15,45	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 48								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Sr. Vicente Maza	000-000-051	26,40	0,00	0,00	26,40	26,40	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 26,40	\$ -	\$ -	\$ 26,40	\$ 26,40	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 26,40		\$ -	\$ 26,40	\$ 26,40	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 49								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Sr. Vicente Maza	000-000-052	43,45	0,00	0,00	43,45	43,45	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 43,45	\$ -	\$ -	\$ 43,45	\$ 43,45	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 43,45		\$ -	\$ 43,45	\$ 43,45	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 50								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Sr. Pablo Jair Arevalo	000-000-053	50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 50,00	\$ -	\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 50,00		\$ -	\$ 50,00	\$ 50,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 51								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Sr. Pablo Jair Arevalo	000-000-054	10,40	0,00	0,00	10,40	10,40	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 10,40	\$ -	\$ -	\$ 10,40	\$ 10,40	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 10,40		\$ -	\$ 10,40	\$ 10,40	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 52								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Sr. Pablo Jair Arevalo	000-000-055	7,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 7,00	\$ -	\$ -	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 7,00		\$ -	\$ 7,00	\$ 7,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 53								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
16-jun-22	Consumidor Final	000-000-056	355,00	0,00	0,00	355,00	355,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 355,00	\$ -	\$ -	\$ 355,00	\$ 355,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 355,00		\$ -	\$ 355,00	\$ 355,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 54								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
17-jun-22	Consumidor Final	000-000-057	275,00	0,00	0,00	275,00	275,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 275,00	\$ -	\$ -	\$ 275,00	\$ 275,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 275,00		\$ -	\$ 275,00	\$ 275,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 55								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Sr. Cristhian Jimenez	000-000-058	19,40	0,00	0,00	19,40	19,40	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 19,40	\$ -	\$ -	\$ 19,40	\$ 19,40	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 19,40		\$ -	\$ 19,40	\$ 19,40	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 56								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Consumidor Final	000-000-059	275,00	0,00	0,00	275,00	275,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 275,00	\$ -	\$ -	\$ 275,00	\$ 275,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 275,00		\$ -	\$ 275,00	\$ 275,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 57								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Consumidor Final	000-000-060	295,00	0,00	0,00	295,00	295,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 295,00	\$ -	\$ -	\$ 295,00	\$ 295,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 295,00		\$ -	\$ 295,00	\$ 295,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 58								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Consumidor Final	000-000-061	335,00	0,00	0,00	335,00	335,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 335,00	\$ -	\$ -	\$ 335,00	\$ 335,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 335,00		\$ -	\$ 335,00	\$ 335,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 59								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Consumidor Final	000-000-062	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 55,00	\$ -	\$ -	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 55,00		\$ -	\$ 55,00	\$ 55,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 60								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
24-jun-22	Consumidor Final	000-000-063	250,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 250,00	\$ -	\$ -	\$ 250,00	\$ 250,00	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 250,00		\$ -	\$ 250,00	\$ 250,00	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 61								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
25-jun-22	Consumidor Final	000-000-064	300,00	51,50	6,18	357,68	357,68	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 300,00</b>	<b>\$ 51,50</b>	<b>\$ 6,18</b>	<b>\$ 357,68</b>	<b>\$ 357,68</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 351,50</b>				<b>\$ 357,68</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 62								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
25-jun-22	Consumidor Final	000-000-065	550,00	51,50	6,18	607,68	607,68	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 550,00</b>	<b>\$ 51,50</b>	<b>\$ 6,18</b>	<b>\$ 607,68</b>	<b>\$ 607,68</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 601,50</b>				<b>\$ 607,68</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 63								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
26-jun-22	Consumidor Final	000-000-066	500,00	73,95	8,87	582,82	582,82	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 500,00</b>	<b>\$ 73,95</b>	<b>\$ 8,87</b>	<b>\$ 582,82</b>	<b>\$ 582,82</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 573,95</b>				<b>\$ 582,82</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 64								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
26-jun-22	Consumidor Final	000-000-067	467,20	0,00	0,00	467,20	467,20	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 467,20	\$ -	\$ -	\$ 467,20	\$ 467,20	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 467,20		\$ -	\$ 467,20	\$ 467,20	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 65								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
27-jun-22	Consumidor Final	000-000-068	595,00	63,55	7,63	666,18	666,18	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 595,00	\$ 63,55	\$ 7,63	\$ 666,18	\$ 666,18	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 658,55		\$ 7,63	\$ 666,18	\$ 666,18	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 66								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
27-jun-22	Consumidor Final	000-000-069	416,55	0,00	0,00	416,55	416,55	0,00
<b>TOTAL</b>			\$ 416,55	\$ -	\$ -	\$ 416,55	\$ 416,55	\$ -
<b>TOTALES</b>			\$ 416,55		\$ -	\$ 416,55	\$ 416,55	



FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 67								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
28-jun-22	Consumidor Final	000-000-070	790,00	36,10	4,33	830,43	830,43	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 790,00</b>	<b>\$ 36,10</b>	<b>\$ 4,33</b>	<b>\$ 830,43</b>	<b>\$ 830,43</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 826,10</b>			<b>\$ 830,43</b>	<b>\$ 830,43</b>	

FARMACIA "SR. JOSE LUIS ROMAN SARANGO"								
AUXILIAR DE VENTA								
MES: JUNIO DEL 2022								
ANEXO N° 68								
FECHA	CLIENTE	N° DE FACTURA	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA VENTAS	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							EFFECTIVO	CRÉDITO
28-jun-22	Sra. Carmita Raquel Atoche	000-000-071	70,90	0,00	0,00	70,90	70,90	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 70,90</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 70,90</b>	<b>\$ 70,90</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 70,90</b>			<b>\$ 70,90</b>	<b>\$ 70,90</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 1										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
2-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000879059	254,88	161,13	19,34	0,00	435,35	435,35	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 254,88</b>	<b>\$ 161,13</b>	<b>\$ 19,34</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 435,35</b>	<b>\$ 435,35</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 435,35</b>					<b>\$ 435,35</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 2										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
5-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000882015	291,83	0,00	0,00		291,83	291,83	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 291,83</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 291,83</b>	<b>\$ 291,83</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 291,83</b>					<b>\$ 291,83</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 3										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
9-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000884073	925,49	59,12	7,09		991,70	991,70	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 925,49</b>	<b>\$ 59,12</b>	<b>\$ 7,09</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 991,70</b>	<b>\$ 991,70</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 991,70</b>					<b>\$ 991,70</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 4										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
12-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000894379	212,12	0,00	0,00		212,12	0,00	212,12	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 212,12</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 212,12</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 212,12</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 212,12</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 212,12</b>	<b>\$ 212,12</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 5										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
22-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000915650	402,60	68,57	8,23		479,40	479,40	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 402,60</b>	<b>\$ 68,57</b>	<b>\$ 8,23</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 479,40</b>	<b>\$ 479,40</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 479,40</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 479,40</b>	<b>\$ 479,40</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 6										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
22-abr-22	ROCNARF	012-001-000046184	2.891,75	0,00	0,00	1.345,75	1.546,00	773,00	0,00	773,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2.891,75</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.345,75</b>	<b>\$ 1.546,00</b>	<b>\$ 773,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>773,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 2.891,75</b>			<b>\$ 1.345,75</b>	<b>\$ 1.546,00</b>	<b>\$ 1.546,00</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 7										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
28-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000925408	649,62	0,00	0,00		649,62	649,62	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 649,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 649,62</b>	<b>\$ 649,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 649,62</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 649,62</b>	<b>\$ 649,62</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: ABRIL DEL 2022										
ANEXO N° 8										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
29-abr-22	GRUPO DIFARE	577-021-000927628	175,31	103,33	12,40		291,04	291,04	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 175,31</b>	<b>\$ 103,33</b>	<b>\$ 12,40</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 291,04</b>	<b>\$ 291,04</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 291,04</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 291,04</b>	<b>\$ 291,04</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 9										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
2-may-22	GRUPO DIFARE	577-021-000934158	342,85	70,47	8,46		421,78	421,78	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 342,85</b>	<b>\$ 70,47</b>	<b>\$ 8,46</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 421,78</b>	<b>\$ 421,78</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 421,78</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 421,78</b>	<b>\$ 421,78</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 10										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
5-may-22	GRUPO DIFARE	577-021-000938210	256,42	98,22	11,79		366,43	366,43	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 256,42</b>	<b>\$ 98,22</b>	<b>\$ 11,79</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 366,43</b>	<b>\$ 366,43</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 366,43</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 366,43</b>	<b>\$ 366,43</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 11										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
11-may-22	GRUPO DIFARE	577-021-000949186	236,88	0,00	0,00		236,88	236,88	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 236,88</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 236,88</b>	<b>\$ 236,88</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 236,88</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 236,88</b>	<b>\$ 236,88</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 12										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
13-may-22	GRUPO DIFARE	577-021-000953263	190,27	88,09	10,57		288,93	288,93	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 190,27</b>	<b>\$ 88,09</b>	<b>\$ 10,57</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 288,93</b>	<b>\$ 288,93</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 288,93</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 288,93</b>	<b>\$ 288,93</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 13										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
24-may-22	GRUPO DIFARE	012-001-000973815	246,13	86,18	10,34		342,65	342,65	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 246,13</b>	<b>\$ 86,18</b>	<b>\$ 10,34</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 342,65</b>	<b>\$ 342,65</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 342,65</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 342,65</b>	<b>\$ 342,65</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 14										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
24-may-22	GRUPO DIFARE	577-021-000973815	0,00	44,23	5,31		49,54	49,54	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 44,23</b>	<b>\$ 5,31</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 49,54</b>	<b>\$ 49,54</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 49,54</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 49,54</b>	<b>\$ 49,54</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: MAYO DEL 2022										
ANEXO N° 15										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
30-may-22	ROCNARF	012-001-000048369	3.134,82	0,00	0,00	1.437,72	1.697,10	848,55	169,70	678,85
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.134,82</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.437,72</b>	<b>\$ 1.697,10</b>	<b>\$ 848,55</b>	<b>\$ 169,70</b>	<b>678,85</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 3.134,82</b>			<b>\$ 1.437,72</b>	<b>\$ 1.697,10</b>	<b>\$ 1.697,10</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 16										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
2-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-000989382	439,59	82,60	9,91	0,00	532,10	532,10		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 439,59</b>	<b>\$ 82,60</b>	<b>\$ 9,91</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 532,10</b>	<b>\$ 532,10</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 532,10</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 532,10</b>	<b>\$ 532,10</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 17										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
6-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-000995860	105,77	0,00	0,00	0,00	105,77	105,77		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 105,77</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 105,77</b>	<b>\$ 105,77</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 105,77</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 105,77</b>	<b>\$ 105,77</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 18										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
7-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-000997050	108,56	0,00	0,00	0,00	108,56	108,56		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 108,56</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 108,56</b>	<b>\$ 108,56</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 108,56</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 108,56</b>	<b>\$ 108,56</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 19										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
8-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-001000542	814,73	0,00	0,00	0,00	814,73	814,73		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 814,73</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 814,73</b>	<b>\$ 814,73</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 814,73</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 814,73</b>	<b>\$ 814,73</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 20										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
8-jun-22	ROCNARF	012-001-000049111	1.398,25	0,00	0,00	575,75	822,50	411,25		411,25
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.398,25</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 575,75</b>	<b>\$ 822,50</b>	<b>\$ 411,25</b>	<b>\$ -</b>	<b>411,25</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1.398,25</b>			<b>\$ 575,75</b>	<b>\$ 822,50</b>	<b>\$ 822,50</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 21										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
14-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-001011738	231,72	0,00	0,00	0,00	231,72	231,72		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 231,72</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 231,72</b>	<b>\$ 231,72</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 231,72</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 231,72</b>	<b>\$ 231,72</b>		



FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 22										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
23-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-001029328	531,88	0,00	0,00	0,00	531,88	531,88		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 531,88</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 531,88</b>	<b>\$ 531,88</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 531,88</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 531,88</b>	<b>\$ 531,88</b>		

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"										
AUXILIAR DE COMPRA										
MES: JUNIO DEL 2022										
ANEXO N° 23										
FECHA	PROVEEDOR	N° DE FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA 12 %	DESC.	TOTAL	FORMA DE PAGO		
								EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
30-jun-22	GRUPO DIFARE	577-021-001038458	624,90	0,00	0,00	0,00	624,90	624,90		
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 624,90</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 624,90</b>	<b>\$ 624,90</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 624,90</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 624,90</b>	<b>\$ 624,90</b>		

**Anexo 4 Auxiliares de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar**

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°1	
CLIENTE: JUAN INTRIAGO				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	613,05		613,05
16/5/2022	Abono de 150,00 en efectivo		150,00	463,05
4/6/2022	Pago total de la deuda		463,05	0
<b>TOTAL</b>				0

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°2	
CLIENTE: JUANA CHAMORRO				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	43,85		43,85
6/6/2022	Pago total de la deuda		43,85	0
<b>TOTAL</b>				0

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°3	
CLIENTE: YARET ROMÁN				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	53,50		53,50
13/5/2022	Pago total de la deuda en efectivo		53,5	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°4	
CLIENTE: VINICIO SANCHEZ				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	62,80		62,80
12/4/2022	Pago de deuda total		62,80	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°5	
CLIENTE: JUAN NAVARRO				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	37,25		37,25
12/4/2022	Pago de deduda total		37,25	0
<b>TOTAL</b>				0

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°6	
CLIENTE: ISABEL CAMPOVERDE				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	86,35		86,35
11/5/2022	Pago total de la deuda en efectivo		86,35	0,00
<b>TOTAL</b>				0

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°7	
CLIENTE: JAVIER CAR				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	16,60		16,60
14/6/2022	Pago total de la deuda		16,60	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°8	
CLIENTE: WILSON MAZA				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	10,80		10,80
5/5/2022	Pago total de la deuda en efectivo		10,80	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°9	
CLIENTE: BLADIMIR ASENSIO				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	23,80		23,80
5/5/2022	Pago total de la deuda en efectivo		23,80	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°10	
CLIENTE: PAULA GALLEGOS				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	25,00		25,00
8/6/2022	Pago total de la deuda en efectivo		25,00	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°11	
CLIENTE: CRISTOBAL APONTE				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	500,00		500,00
6/6/2022	Pago total de la deuda		500,00	0,00
<b>TOTAL</b>				0,00

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°12	
CLIENTE: ROBERTO AMAGUIMBA				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Plazo a 10 días compra del día 02/05/2022	9,10		9,10
<b>TOTAL</b>				9,10

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			ANEXO N°13	
CLIENTE: LUIS CAMPOVERDE				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
29/4/2022	Plazo a 10 días compra del día 02/05/2022	12,60		12,60
<b>TOTAL</b>				12,60

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR			ANEXO N°1	
PROVEEDOR: DISTRIBUIDORA PROINSUMEN				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	105,85		105,85
20/5/2022	Pago total de la deuda en efectivo		105,85	0
<b>TOTAL</b>				0

FARMACIA "ALONDRA"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR			ANEXO N°2	
PROVEEDOR: DISTRIBUIDORA ROCNARF				
FECHA	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
1/4/2022	Según estado de situación inicial	270,85		270,85
12/4/2022	Abono de \$160,00 fecha 12/04/2022		160,00	110,85
22/4/2022	Compra a crédito 45 días s/f 012-001.00004618	773,00		883,85
3/5/2022	Pago total de deuda de fecha 12/04/2022		110,85	773,00
30/5/2022	Compra a crédito 45 días s/f 012-001.00004836	678,85		1.451,85
4/6/2022	Pago total de deuda de fecha 22/04/2022		773,00	678,85
8/6/2022	Compra a crédito 45 días s/f 012-001.00004911	411,25		1.090,10
<b>TOTAL</b>				1.090,10

Anexo 5 Inventario Final

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO FINAL						
AL 30 DE JUNIO DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						ANEXO N° 1
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.01.04			INVENTARIO DE MERCADERÍAS			\$17.552,18
	16	Jarabe	ACICLOVIR-SUSPENSION 200MG/5ML/120ML (DIFARE)	6,84	109,44	
	491	Cápsulas	ADORLAN COM x25/25MGx30 (DIFARE)	0,20	98,20	
	490	Tabletas	ADORLAN FORTE TABLETAS x 50/50MGx30 (DIFARE)	0,44	215,60	
	65	Jarabe	AFEBRIL/FORTE /SUSPENSION/SUSPENSIONx200MG/5MLX	1,65	107,25	
	594	Tabletas	ALBENDAZOL/TABLETAS/400MGx30 (ROCNAF)	0,10	59,40	
	10	Frasco	ALCOHOL- ANTISEPTICO-FRASCOx1000 LIRA (DIFARE)	2,69	26,90	
	9	Frasco	ALCOHOL- ANTISEPTICO-FRASCOx250MLx1 NOVA (DIFARE)	1,47	13,23	
	6	Frasco	ALCOHOL/ANTISEPTICO/SPRAY/250ML/PARACELSO	2,13	12,78	
	5	Galón	ALCOHOL/ANTISEPTICO-DROCARAS-GALON (DIFARE)	7,93	39,65	
	46	Tabletas	ALERTEX-COMPRIMIDOSx200x30 (DIFARE)	0,89	40,94	
	98	Tabletas	ALKA-SELTZER BOOST-TABLETAS-EFERVECENTES	0,26	25,48	
	6	Jarabe	AMBROXOL/15MG/5ML/120ML/JARABE/LISANTE	1,20	7,20	
	15	Ampolla	AMIKACINA SOLINyx1GRx1+JERIN GENA (DIFARE)	2,86	42,90	
	19	Tabletas	AMLODIPINO/TABLETASx10MG	3,86	73,34	
	56	Cápsulas	AMPLIURINA/FORTE/CAJA X 50/CAPS/ACROOMAX	0,27	15,12	
	249	Cápsulas	ANALGAN/ COMPRIMIDOS/1GR/CAJA X20 (DIFARE)	0,16	39,84	
	187	Cápsulas	ANALGAN/ TRAMADOL/COMPRIMIDOS/ x37.5/325MGx20	0,30	56,10	
	35	Gotero	APETITOL/GOTAS/X20ml (DIFARE)	3,81	133,35	
	49	Jarabe	APEVITIN/JARABEX4MGX20ML (DIFARE)	7,42	363,58	
	29	Cápsulas	APRONAX/550MG/CAJAX20/TABLE/BA YER	0,31	8,99	
	43	Jarabe	APYRAL/JARABE/160MGX120ML/	1,52	65,36	
	5	Frasco	ARTRICHINE/TAB/0,5MG X30	1,53	7,65	
	235	Sobres	DOLO-ARTROSAMIN-SOBRESx1500MGx4GRx15 (DIFARE)	1,28	300,80	
	100	Tabletas	ASVEBTOL-MONTELUKAST 5MGx30 COMP. MASTICABLES	0,42	42,00	
	3	Inhalador	ATROVENT/AERO/INHALADOR/20MG	2,64	7,92	
	70	Tabletas	AZITROMICINA /TABLETAS/500MG/CAJAX4 (ROCNAF)	0,64	44,80	
	22	Jarabe	BENZOATO/BENCILLO/SOLUCION X 120ML MK (DIFARE)	2,02	44,44	
	3	Ampolla	BERA CLAUSII	0,86	2,58	
	28	Tabletas	BETASERC/TABLETASx24MGX2	0,92	25,76	
	400	Tabletas	BILIDREN/ENZIMATICOx30 VIA ORAL (ROCNAF)	0,21	84,00	
	10	Jarabe	BITRIM FORTE /SUSPENSIONx40	2,78	27,80	
	10	Jarabe	BITRIM/SUSPENSION/x200/40MG	3,04	30,40	
	1000	Sobres	BRONCOFLUX/SOBRES x30	0,37	370,00	
	223	Cápsulas	BUPREX- FLASH - CAPSULAS x 400MG x10 (DIFARE)	0,28	62,44	
	250	Cápsulas	BUPREX/FLASH/CAPSULAS BLANDASx600MG/CAJA/X10	0,46	115,00	
	25	Jarabe	BUPREX/FORTE -SUSPENSION x200MG/5MLx120ML	3,81	95,25	
	159	Cápsulas	BUPREX-FLASH-CAPSULA Sx200MGx10 (DIFARE)	0,20	31,80	
	8	Gotero	BUPREX-GOTERO-x40MGx30ML (DIFARE)	2,70	21,60	
	65	Cápsulas	BUPREX-RELAX-COMPRIMIDOSx400/250MGx10 (DIFARE)	0,42	27,30	
	17	Jarabe	CALCIO/CHEFAR/F/SUSPENSION/ORAL/X240ML (DIFARE)	2,65	45,05	
	86	Tabletas	CARBAMAZEPINA/TABLETAS/40MGX20	0,15	12,90	
	590	Tabletas	CARDIOASPIRINA-TABLETASx100MGx30 (DIFARE)	0,19	112,10	
	275	Tabletas	CARDIOVASC/TABLETAS/50MGX28 (ROCNAF)	0,19	52,25	
	7	Tubo	CEBION TABLETAS EFERVECENTES/NARANJA x1 GRAMO x3	1,95	13,65	
	160	Tabletas	CEBION TABLETAS MASTICABLES/FRUTAS TROP.x500MG	0,73	116,80	
	20	Gotero	CEBION-GOTERO-FRESA x100MGx30ML (DIFARE)	1,37	27,40	
	130	Tabletas	CEBION-TABLETAS- MASTICABLES- NARANJA X500mg x1	0,73	94,90	
	125	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-FRESA-SOBRES x12	0,73	91,25	
	120	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-MANDARINA x500MGx	0,73	87,60	
	110	Tabletas	CEBION-TABLETAS-MASTICABLES-MULTISABORES X100	0,83	91,30	
	120	Cápsulas	CEFALEXINA/500MG/CAJAX30/CAPSULAS	0,22	26,40	
	10	Jarabe	CEFALEXINA/SUSPENSION/250MG/FRASCO/60ML/GENFAR	1,57	15,70	
	20	Ampolla	CEFAZOLINA/1GRAMO/AMPOLLA	0,96	19,20	
	1000	Tabletas	CEFRIN-CAPSULASx500MGx20 (DIFARE)	0,30	300,00	
	45	Jarabe	CEFRIN-PPS-SUSPENSION-X250mg/5mlX60ml (DIFARE)	2,95	132,75	
	400	Tabletas	CEFRIN-TABLETAS RECUBIERTAS-x1GRAMOX20 (DIFARE)	0,49	196,00	
	20	Ampolla	CEMIN/AMPOLLA/LIFE(PROINSUMED)	0,41	8,20	
	3	Polvo	CEREAL NESTUM ARROZx350GR (DIFARE)	4,49	13,47	
	11	Polvo	CEREAL NESTUM NS 5 CER-QUINOA x180GR (DIFARE)	2,86	31,46	
			PASAN		4.384,57	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO FINAL						
AL 30 DE JUNIO DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						ANEXO N° 2
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>4.384,57</b>	
	11	Polvo	CEREAL NESTUM NS BAN-MANZ-QU1x180GR (DIFARE)	2,86	31,46	
	12	Cajas	CHUPETE DE VITAMINA C	1,92	23,04	
	59	Cajas	CHUPETE DE ZINC+ VITAMINA C	2,23	131,57	
	1128	Tabletas	CIPROFOXACINO/500MG/CAJAx12TABLETAS (ROCNAF)	0,19	214,32	
	1	Ampolla	CIPROFOXACINO/AMPOLLA/200MG/100ML/JASPHARM	1,59	1,59	
	140	Tabletas	CLARICORT/TABLETAS x5/0,25mgX10 (DIFARE)	0,69	96,60	
	185	Tabletas	CLARITROMICINA-500MGx12 (ROCNAF)	0,34	62,90	
	5	Gotero	CLOPAN/GOTASx2,6MGx3030ML (DIFARE)	1,93	9,65	
	50	Cápsulas	CODIPRONT ET-EXP-CAPSULAS-LIQUIDAS-x166,66MGx10	0,38	19,00	
	23	Jarabe	CODIPRONT ET-JARABEx120ML+JERINGUI (DIFARE)	3,87	89,01	
	120	Tabletas	COLUFASE/TABRECx500MGx6	1,06	127,20	
	3	Jarabe	COLUFASE/SUSPENSION/X100MG/5MLX30ML (DIFARE)	1,97	5,91	
	60	Tabletas	COLUFASE/TABLETAS/x200MGx6 (DIFARE)	0,95	57,00	
	18	Jarabe	COMPLEXIGEME-JARABEx120ML (DIFARE)	1,40	25,20	
	200	Cápsulas	CORTIPREX-COMPRIMIDOS-RECUBIERTOS x20MGx20	0,49	98,00	
	11	Jarabe	CORTIPREX-SUSPENSION- 20MG/5MLx60ML (DIFARE)	7,54	82,94	
	20	Funda	COTONETES-IDELIFE (DIFARE)	0,21	4,20	
	35	Tabletas	CYTOTEC/TABLETAS x200MGx28 (DIFARE)	0,41	14,35	
	10	Frasco	DENSIBDNE-D/TABLETASx1500MGx30 (DIFARE)	8,58	85,80	
	10	Cajas	DENSIBDNE-D-G-TABLETASx1500MG/200Ulx30 (DIFARE)	8,94	89,40	
	15	Frasco	DENSIBDNE-D-SOYA-TABLETASx1500MG/300Ulx30	9,72	145,80	
	5	Ampolla	DEPO-MEDROL/APOLLA/INYECTABLE	5,11	25,55	
	40	Tubo	DESINFLAM/GEL/TUBOX30GRAMOS (ROCNAF)	2,06	82,40	
	350	Ampolla	DEXAMETSASONA-SOLUCION-INYECTABLE-4MG/1ML100	0,26	91,00	
	5	Tubo	DICLOFENACO /1%/GEL/50GR/TUBO/GENFAR	2,13	10,65	
	30	Tabletas	DICLOFENACO /TABLETA/ 50MG/ CAJAX20/MK	0,09	2,70	
	650	Ampolla	DICLOFENACO/SODICO/AMPOLLA/75MG/3ML/x100	0,14	91,00	
	250	Cápsulas	DICLOXACILINA-CAPSULASx500MGx50 (DIFARE)	0,12	30,00	
	8	Jarabe	DICLOXACILINA-SUSPENSIÓN-x250MGx80ML LSANTE	1,87	14,96	
	20	Cápsulas	DIGESTOPAN	0,33	6,60	
	15	Gotero	DOLORGESIC-GOTERO-x40MGx30ML (DIFARE)	2,01	30,15	
	15	Jarabe	DOLORGESIC-FORTE-SUSPENSION-X200mg/5mlx120ML	3,24	48,60	
	750	Capsula	DOLORGESIC-CAPSULAS-BLANDASx600MGx20 (DIFARE)	0,39	292,50	
	700	Capsula	DOLORGESIC-CAPSULAS-BLANDASx400MGx20 (DIFARE)	0,29	203,00	
	15	Tabletas	DOLO-NEUROBION/FORTE/CAJA/X30 (DIFARE)	0,47	7,05	
	400	Grageas	DOLOLUVIT-GRAGEAS x50MGx30 (DIFARE)	0,30	120,00	
	200	Sobres	ARTROSAMIN-SOBREx8GRAMOSx10	1,06	212,00	
	320	Tabletas	DORMICLONA/TABLETAS/RECUBIERTAS/x7,5MGx30	0,25	80,00	
	5	Gotero	DOSIN/GOTAS/10MG/ML	3,61	18,05	
	100	Tabletas	DULCOLAX-COMPRIMIDOSx5MGx10 (DIFARE)	0,38	38,00	
	75	Cápsulas	DUOPAS-BLANDAx400MG/20MGx10 (DIFARE)	0,45	33,75	
	20	Frasco	DYNAPAR/QPS/SOLUCION/TOPx40MGx30ML (DIFARE)	5,37	107,40	
	5	Crema	EMOLIN NEO EMULSION FCOx240GR (DIFARE)	13,26	66,30	
	180	Tabletas	ENALAPRIL/10MGX30/TABLETAS/NIFA	0,12	21,60	
	45	Ampolla	ENCIFER/AMPOLLA/x100MGx5MLx5 (DIFARE)	1,73	77,85	
	5	Ampolla	ENOXAPARINA/60 0UOI60MG/CAJAX10	7,75	38,75	
	130	Ampolla	ENTEROGERMINA-AMPOLLA-BEBIBLEx2BILLx5MLx10	0,91	118,30	
	70	Ampolla	ENTEROGERMINA-PLUS- AMPOLLA - BEBIBLE x5MLx5	2,16	151,20	
	5	Jarabe	ERITROMICINA/SUSPENSIÓN/X250MG	2,80	14,00	
	15	Cinta	ESPARADRAPO-MICROPOR-12MMx9,1M (DIFARE)	2,22	33,30	
	10	Cinta	ESPARADRAPO-MICROPOR-25MMx9,1M (DIFARE)	2,97	29,70	
	250	Cápsulas	ETRON/CAPSULAS/500MGx50 (DIFARE)	0,14	35,00	
	30	Jarabe	ETRON/SUSPENSION-X250MG/5MLX120ML (DIFARE)	4,85	145,50	
	25	Prueba	EUROTRES-PRUEBA DE EMBARAZO-x1	2,89	72,25	
	10	Cajas	EUTIROX/TABLETASx25MGx5 (DIFARE)	1,35	13,50	
	20	Jarabe	EXPECTUSS/ALER/JARABE/30MG/5ML/120ML (DIFARE)	5,95	119,00	
	8	Jarabe	EXPECTUSS/JARABE/15ML/5ML/120ML (DIFARE)	1,86	14,88	
	36	Jarabe	EXPECTUSS/JARABE/30ML/5ML/120ML (DIFARE)	2,61	93,96	
	4	Gotero	EXPECTUSS-GOTERO-x7,5MGx30ML (DIFARE)	1,93	7,72	
			<b>PASAN</b>		<b>8.397,68</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"

INVENTARIO FINAL  
AL 30 DE JUNIO DE 2022  
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

ANEXO N° 3

CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>8.397,68</b>	
	30	Capsula	FEMEN/CAPSULAS BLNDAS/x200MGx10	0,14	4,20	
	7	Ampolla	FEMGYL AMPOLLA INYECTABLE x50/5MGx1MLx1	3,15	22,05	
	160	Cápsulas	FLUCONAZOL/CAPSULAS- 150MGx2 (ROCNARF)	0,40	64,00	
	200	Sobres	FLUIMUCIL/TABLETAS EFERVECENTES 600MGx20 (DIFARE)	0,40	80,00	
	5	Frasco	FORMOL/250ML	1,87	9,35	
	175	Cápsulas	FORTZINK CAPSULAS BLANDAS (DIFARE)	0,35	61,25	
	15	Gotero	FORTZINK GOTEROx10MGx30ML (DIFARE)	6,89	103,35	
	12	Jarabe	FORTZINK JARABE X20mg/5mlX120ml (DIFARE)	6,79	81,48	
	8	Gotero	GASICOL/GOEROx8% X20ml SABOR NARANJA (DIFARE)	4,55	36,40	
	6	Jarabe	GASTROGEL/SUSPENSION/160MGX200ML/ (DIFARE)	4,52	27,12	
	19	Tabletas	GASTROPAX-TABLETAS-CAJAx30 (ROCNARF)	0,18	3,42	
	5	Frasco	GEL BAÑO LETI AT4 A TOPIC SKIN X250ml (DIFARE)	18,97	94,85	
	25	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx160MGx2ML+JERIN G (DIFARE)	0,65	16,25	
	30	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx280MGx2ML+JERIN G (DIFARE)	0,84	25,20	
	15	Ampolla	GENBEXIL AMPINYx80MGx2ML+JERING (DIFARE)	0,79	11,85	
	11	Ampolla	GENTAMAX/AMPOLLA/INYECCION/280MGX2MLx1	0,82	9,02	
	17	Ampolla	GENTAMAX-AMPOLLA- INYECCION-X160MGX2MLX1	0,51	8,67	
	5	Crema	GENTAMAX-CREMA -TUBO-X0,1% X20MG (DIFARE)	1,08	5,40	
	9	Cajas	GESTAVIT/DHA/CAPSULAS (DIFARE)	9,32	83,88	
	24	Ampolla	GLUCONATO DE CALCIO/10ML/AMPOLLA/BIOSANO	5,50	132,00	
	29	Sobres	HEPA-MERZ SOBRES- GRANULADOS x10 (DIFARE)	2,16	62,64	
	854	Cápsulas	HEPASIL/Q/CAPSULAS X30 (ROCNARF)	0,23	196,42	
	22	Sobres	HIDRAPLUS 75-ZINCx100ML-CEREZA-SACHEx4 (DIFARE)	0,77	16,94	
	18	Sobres	HIDRAPLUS 75-ZINCx100ML-UVA -SACHEx4	0,70	12,60	
	19	Ampolla	HIDROCORTIF/500MG/CX1AMPOLLA/+JERINGA/GENAMEF	3,61	68,59	
	28	Ampolla	HIDROCORTISONA SOLINYx100MGx10 VIT (DIFARE)	1,10	30,80	
	8	Tabletas	HIPOGLUSIN/COMPRIMIDOS/RECUBIETOS/1GRAMOX30	8,08	64,64	
	73	Cápsulas	HIPROSTAN/CAPSULAS/0,4MGx 14 (ROCNARF)	0,39	28,47	
	5	Tubo	HIRUDOID-GELx20GRAMOS	4,14	20,70	
	6	Tubo	HIRUDOID-POMADA-X14GRAMOS	3,55	21,30	
	8	Frasco	HISTACALM-CLEAR-LOCION-X100ml (DIFARE)	3,47	27,76	
	9	Frasco	HISTACALM-LOCION-X100ml (DIFARE)	2,64	23,76	
	15	Tubo	HISTA CLAM-CREMA-X36gramos (DIFARE)	1,66	24,90	
	6	Tabletas	IBUFEN/TABLETAS/600MGX20	0,12	0,72	
	8	Pañillos	IMPLANON -NXT- IMPLANTEx68MGx1 (DIFARE)	46,90	375,20	
	25	Cápsulas	INMUVIT/PLUS/Q10/CAPSULASx20/80MGx30 (DIFARE)	0,42	10,50	
	10	Crema	IRUXOL-SIMPLEX-UNGÜENTO x 2% X50ml	11,33	113,30	
	195	Pastillas	ISLA MINT COMX100 MG X 50 (DIFARE)	0,31	60,45	
	15	Tabletas	ISOPRINOSINE/METRISOPINOL/TABLETASx20/500MG	1,04	15,60	
	14	Jabón	IVEROX/JABONx0,8% X80GR	3,57	49,98	
	340	Tabletas	JANUMET-TABLETAS-RECUBIERTAS-x50/1000MGx56	0,68	231,20	
	400	Tabletas	JANUMET-TABLETAS-RECUBIERTAS-x50/500MGx56	0,68	272,00	
	6	Cajas	KETOROLACO-SOLUCION-INYECTBLE-x30MGx5	1,86	11,16	
	200	Cápsulas	KUFER-Q-FORTE/CAJA/X30/CAPSULAS/ (DIFARE)	0,22	44,00	
	6	Jarabe	LACTULOSA/ SOL/ORAL	6,07	36,42	
	26	Cajas	LASIX/COMPRIMIDOSx40MGx20	1,46	37,96	
	5	Tarro	LECHE-NESTOGENO-1-400GRAMOS (DIFARE)	9,25	46,25	
	4	Tarro	LECHE-NESTOGENO-2-400GRAMOS (DIFARE)	8,96	35,84	
	8	Ampolla	LIDOCAINA AMPOLLA x2% x50MLx1 OXIAL (DIFARE)	2,22	17,76	
	9	Tabletas	LIONDOX PLUS/TABLETAS/CVAGINALES/x250/200	0,77	6,93	
	220	Cápsulas	LIPIDIL/CAPSULASx200MGx20 (DIFARE)	0,56	123,20	
	15	Cajas	LOPID/CAPSULA x30/MGX30 (DIFARE)	7,74	116,10	
	189	Tabletas	LORATADINA/10MG/CAJAX10TABLETAS/GENFAR	0,10	18,90	
	5	Jarabe	LORATADINA/5MG/5ML/JARABE/100ML/GENFAR	1,76	8,80	
	106	Tabletas	LOSARTAN/POTASICO/100MG/CAJAX20/TABLETAS/NIFA	0,59	62,54	
	30	Ampolla	LUVIT SOLINYx1000MCCx3ML+JERING (DIFARE)	0,53	15,90	
	2	Tarro	MADDRE INMUVIT/DHA	16,78	33,56	
	32	Jarabe	MAGANYL/SUSPENSION/240ML (ROCNARF)	2,69	86,08	
	10	Tubo	MEBO-HERBAL-UNGUENTOX0.25% X15gra (DIFARE)	9,02	90,20	
			<b>PASAN</b>		<b>11.797,49</b>	

FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO FINAL						
AL 30 DE JUNIO DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						ANEXO N° 4
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			VIENEN		11.797,49	
	46	Ampolla	MEGACILINA-POLVO-SOLUCION-INYECTABLE X1000000u/5	1,47	67,62	
	15	Tabletas	MELOXICAN/15MG/CAJAX10/TABLETAS/NIFA	0,40	6,00	
	19	Tabletas	MELOXICAN/7,5MG/CAJAX10/TABLETAS/L/SANTE	0,20	3,80	
	100	Cápsulas	MELOXIGRAM-CAPSULAS-BLANDAS-x15MGx10 (DIFARE)	0,05	5,00	
	5	Tubo	MENA VEN-GELx1000UIX30GRAMOS (DIFARE)	9,17	45,85	
	75	Frasco	MENTOL-CHINO-XAJx10GRAMOSx12	0,56	42,00	
	8	Jarabe	MEPRIN /SUSPENSION/x40/200MG/X100ML (DIFARE)	1,08	8,64	
	78	Tabletas	MEPRIN/FORTE/COMPRIMIDOS x160/800MGx10 (DIFARE)	0,17	13,26	
	8	Jarabe	MEPRIN/FORTE/SUSPENSION 80/400 MGx120ML (DIFARE)	1,75	14,00	
	20	Ampolla	MESIGYNA/AMPO/INYECCION (DIFARE)	3,73	74,60	
	95	Tabletas	METFORMINA BKF TABLETAS RECUBIERTASx500MGx30	0,14	13,30	
	99	Ampolla	METOCLOPRAMIDA/10MG/2ML/AMPO/SANDERSON	0,25	24,75	
	210	Tabletas	METOCLOX/COMPRIMIDOS/x10MGx100	0,02	4,20	
	19	Tabletas	METRONIDAZOL/500M/CAJAX100/GENFAR	0,05	0,95	
	179	Cápsulas	MITRUL/CAPSULA/15MGX10 (DIFARE)	1,27	227,33	
	36	Tubo	MIXDERM/CREMA/TUBOX20GR	1,78	64,08	
	5	Gotero	MUCOSOLVAN/20ML/GOTAS	2,10	10,50	
	26	Jarabe	MUCOXIN-JUNIOR-JARBE 120ML (ROCNARF)	2,84	73,84	
	15	Tabletas	NERVINETAS/CMPRIMIDOS/RECUBIETOS (DIFARE)	0,52	7,80	
	255	Ampolla	NEUTROFER FOL AMPBEBx5MLx20 (DIFARE)	0,64	163,20	
	15	Gotero	NEUTROFER FOL GOTx250/0.2MGx30ML (DIFARE)	6,09	91,35	
	180	Cápsulas	NIMPAS/TABLETAS/RECBIERTAS/x200/30MGx20	0,27	48,60	
	9	Jarabe	NISTAT/ATOMIZADORx30ML	1,28	11,52	
	7	Gotero	OFTALMOGENTA-SOLUCION-OFTALMICA -x3/1MGx10ML	3,11	21,77	
	16	Ampolla	OMEPRAZOL/AMPOLLA/40MG/CAPLIN POINT	1,39	22,24	
	3562	Cápsulas	OMEPRAZOL/CAPSULAS 40MGx 24 (ROCNARF)	0,15	534,30	
	295	Cápsulas	OMEPRAZOL-CAPSULAS-X20mgx36 VIDA (DIFARE)	0,14	41,30	
	40	Sobres	ORALYTE COCO SOBx10 (DIFARE)	0,55	22,00	
	50	Sobres	ORALYTE FRESA SOBx10 (DIFARE)	0,55	27,50	
	25	Sobres	ORALYTE MANZANA SOBx10 (DIFARE)	0,55	13,75	
	15	Botella	ORALYTE PLUS 45MEQ COCOx400ML (DIFARE)	2,10	31,50	
	19	Botella	ORALYTE PLUS 45MEQ MANZANAx400ML (DIFARE)	2,10	39,90	
	11	Botella	ORALYTE PLUS 75MEQ MANZANAx400ML (DIFARE)	2,10	23,10	
	18	Botella	ORALYTE PLUS 75MEQ UVAx400ML (DIFARE)	2,18	39,24	
	10	Gotero	OTICUM-SOLUCION OTICAx5ML (DIFARE)	2,08	20,80	
	20	Ampolla	OXACILINA/AMPOLLA/1GR/VITALIS	0,98	19,60	
	5	Frasco	PARACETAMOL AMPOLLA /10MGML/100ML/	3,51	17,55	
	780	Tabletas	PARACETAMOL/COMPRIMIDOSx500MGx300 (DIFARE)	0,03	23,40	
	266	Tabletas	PARALGEN- TABLETAS-RECUBIERTASx750MGx20 (DIFARE)	0,16	42,56	
	19	Gotero	PARALGEN/GOTEROx200MG/15MLx1 (DIFARE)	2,64	50,16	
	9	Unidad	PASTA-COLGATE-TOTALCLEAN -Mx75ML (DIFARE)	2,88	25,92	
	56	Tabletas	PAXIL/TABLETAS/RECUBIERTAS/x20MGx30	0,93	52,08	
	9	Polvo	PEDIASURE TRIPLESURE POL CHOCx400GR (DIFARE)	15,68	141,12	
	7	Polvo	PEDIASURE TRIPLESURE POL CHOCx900GR (DIFARE)	34,02	238,14	
	8	Polvo	PEDIASURE-TRIPLESURE-POLVO-VAINILLA-X400gr	10,83	86,64	
	64	Ampolla	PENICILINA/BENZAT/2,4 MILLONES/X10AMPOLLAS	1,25	80,00	
	295	Tabletas	PRESACOR/TABLETRAS/20MGX20 (DIFARE)	0,35	103,25	
	13	Jarabe	PRINOSIL/JARABEx120ML (ROCNARF)	4,82	62,66	
	985	Tabletas	PRINOSIL/TABLETAS/500MG/CAJA x24	0,41	403,85	
	880	Cápsulas	PROBINEX-COMPRIMIDOS-x600MGx20 (DIFARE)	0,14	123,20	
	174	Cápsulas	PROFINAL FLASH/CAPSULAS BLANDASx600MGx20	0,39	67,86	
	89	Tabletas	PROFINAL MIGRA/TABLETAS RECUBIERTASx400/100MGx2	0,36	32,04	
	2	Sobres	PROFLORA BABY/SOBRESx42Gx14 (DIFARE)	1,69	3,38	
	2	Cajas	PROTECTOR DE LACTANCIA- BABYx 36 (DIFARE)	2,84	5,68	
	5	Cajas	PROTECTOR DE LACTANCIA MATERNITYx40 (DIFARE)	2,85	14,25	
	30	Ampolla	RANITIDINA/50MG/2MLAMPOLLA/CAPLIN POINT	0,25	7,50	
	240	Tabletas	RANITIDINA/TABLETAS/150MGx20 (DIFARE)	0,07	16,80	
	4	Tubo	REDOXON/TOTAL EFERVECENTE C+D+ZINCx45GRx10	3,88	15,52	
	3	Tubo	REDOXON-TOTAL-EFERVECENTE C+D+ZINCx45GRx3	10,96	32,88	
			PASAN		15.323,12	



FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"						
INVENTARIO FINAL						
AL 30 DE JUNIO DE 2022						
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$						
						ANEXO N° 5
CÓD.	CANT.	UNI/MED	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
			<b>VIENEN</b>		<b>15.323,12</b>	
	687	Tabletas	RESPIREX/TABLETASx30 (ROCNARF)	0,29	199,23	
	25	Tabletas	RINOCET-TABLETAS-5MG-x30 (ROCNARF)	0,19	4,75	
	1	Spray	RINOVAL/SPARY/NASAL	12,17	12,17	
	4	Tubo	ROXICAINA/JALEA/TUBO/30ML (DIFARE)	3,09	12,36	
	5	Crema	ROXICINA-POMADAx5% X10gr (DIFARE)	3,60	18,00	
	11	Gotero	SEIS-COPIN GOTAS x2.5GRx10ML (DIFARE)	1,56	17,16	
	170	Cápsulas	SERTAL/COMPUESTO/COMPRIMIDOSx125/10MGx20	0,27	45,90	
	17	Gotero	SERTAL/GOTAS/FRACOX20ML/ROMERS	2,08	35,36	
	18	Ampolla	SERTAL/SOLUCION INYECTABLE x100/15MGx2MLx3	0,27	4,86	
	2	Cajas	SIMEPAR CAPSULAS X70mg X40 (DIFARE)	8,43	16,86	
	70	Tabletas	SIMVASTATINA/40MG/TABLETEAS RECUBIERTAS	0,31	21,70	
	15	Ampolla	SOLUNA 5 AMPOLLAINYECTABLEx50/5MGx1MLx1	2,07	31,05	
	20	Gotero	SOPHIPREN/SUSPENSION OFTALMICAx5ML (DIFARE)	3,34	66,80	
	6	Spray	STERIMAR/BEBE/ISOTONIC/SPRAYx50ML (DIFARE)	4,45	26,70	
	8	Sobres	SUERO/ORAL/SOBRE/CAJAx5/	0,52	4,16	
	10	Crema	SULFADIAZINA-PLATA / CREMAx30GR (DIFARE)	2,15	21,50	
	285	Tabletas	SULFATRIM/TABLETASx400/80mGx100	0,03	8,55	
	9	Cajas	SUPRENA/TABLETAS x30 (ROCNARF)	8,04	72,36	
	35	Jarabe	TAZONID-SUSPENSION-100/5 30ML (ROCNARF)	1,42	49,70	
	6	Unidad	TERMOMETRO-ANDINO-DIGITAL adulto	3,90	23,40	
	8	Unidad	TERMOMETRO-CARLITOS-DIGITAL-ANIMALITOS niño	5,01	40,08	
	6	Unidad	TERMOMETRO-MICROLIFE-DIGITAL-MT3001 mediano	3,51	21,06	
	15	Funda	TOALLAS-KOTEX-SPORT-ULTRA-FINA-FLEXIBLEx30	4,37	65,55	
	18	Funda	TOALLAS-KOTEX-SPORT-ULTRA-FINA-FLEXIBLEx10	1,82	32,76	
	16	Funda	TOALLAS-KOTEX-NOCTURNA x8 (DIFARE)	1,67	26,72	
	8	Funda	TOALLAS-KOTEXEVLDO-NOCTURNA-CA FDA x16	3,57	28,56	
	28	Jarabe	TONOVITAN/JARABE/X240ml (ROCNARF)	2,06	57,68	
	115	Cápsulas	TRAMAL-CAPSULASx50MGx20	0,22	25,30	
	6	Gotero	TRAMAL-GOTERO-x100MGx10ML	4,73	28,38	
	10	Ampolla	TRANEXAM/500MG/5ML/IV/AMPOLLA/ROPSHON	3,50	35,00	
	35	Ovulos	TRICOXIN/sus.vginal/CAJAx10 (ROCNARF)	0,18	6,30	
	18	Gotero	TRIOVAL/GOTEROX15ML (DIFARE)	2,69	48,42	
	14	Jarabe	TRIVISOL-SOLUCION ORAL x833.300UI/20ML	6,24	87,36	
	5	Jarabe	TUSIGEN/JARABE/X 10/7.5MGx120ML (DIFARE)	4,31	21,55	
	25	Sobres	ULCOZOL/RAPID/SOBRES/ OMEPRAZOL20MG/ 1,68G	1,65	41,25	
	150	Cápsulas	UMBRALE/500MG/CAPSULA/LIQUIDA/SIEGRIED	0,21	31,50	
	35	Tabletas	UMBRAMIL/1 GRAMO/TABLETAS/INTERPHARM	0,18	6,30	
	15	Tubo	UNESIA/CREMA/x1% x20GR	5,32	79,80	
	465	Tabletas	UROFLOX/TABLETAS/ 750MGx14 (ROCNARF)	0,88	409,20	
	624	Cápsulas	VENOSMIL/CAPSULAS/200MGX60 (DIFARE)	0,29	180,96	
	29	Jarabe	VENTOLIN SF-JARBE-x2MGx200ML (DIFARE)	3,34	96,86	
	15	Inhalador	VENTOLIN/INHALADORx100MCGx200DOSIS	8,27	124,05	
	45	Supositorio	XANIT-SUPOSITORIOS x6 (ROCNARF)	0,93	41,85	
			<b>TOTAL</b>		<b>17.552,18</b>	



<b>Apellidos y nombres</b> ROMAN SARANGO JOSE MIGUEL		<b>Número RUC</b> 0702249061001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 06/05/2014	<b>Fecha de actualización</b> 08/03/2022	
<b>Inicio de actividades</b> 06/05/2014	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / EL ORO / HUAQUILLAS		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** EL ORO **Cantón:** HUAQUILLAS **Parroquia:** HUALTACO

**Dirección**

**Calle:** JUAN VALAREZO **Número:** S/N **Intersección:** LAS AMERICAS Y LAS ORQUIDEAS **Referencia:** A CINCUENTA METROS DE UNA MECANICA

**Medios de contacto**

**Celular:** 0993659777 **Email:** mianrom83@hotmail.es **Teléfono domicilio:** 072148595

**Actividades económicas**

- Q86200101 - CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS EN CONSULTORIOS PRIVADOS.
- A01460101 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS).
- A01220201 - CULTIVO DE MANGOS.
- A01111201 - CULTIVO DE MAÍZ.
- A01230201 - CULTIVO DE MANDARINAS, CLEMENTINAS Y TANGERINAS.
- A03220101 - CRÍA Y EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE PECES (DE AGUA DULCE) INCLUIDO PECES ORNAMENTALES, TRUCHAS, TILAPIAS, ETCÉTERA.
- A01220101 - CULTIVO DE BANANOS Y PLÁTANOS.
- A01270201 - CULTIVO DE CACAO.
- G47720101 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- A01230101 - CULTIVO DE NARANJAS.

**Establecimientos**

<b>Abiertos</b> 2	<b>Cerrados</b> 0
----------------------	----------------------

**Apellidos y nombres**  
ROMAN SARANGO JOSE MIGUEL

**Número RUC**  
0702249061001

### Obligaciones tributarias

• 2011 DECLARACION DE IVA

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022000756417  
Fecha y hora de emisión: 23 de marzo de 2022 10:50  
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 7 Facturas de Ventas

**FARMACIA ALONDRA**  
Dr. José Miguel Román Sarango  
VENTA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS  
Dr. Juan Velasco al Las Américas y Las Orquídeas \* Cel. 0993059777  
E-mail: mianrom83@hotmail.com  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN GENERAL

**FACTURA**  
SERIE: 0000-001  
000000048  
AUT. S.P.L. 1129724031  
DÍA: 07 MES: 06 AÑO: 2022  
HUAQUILLAS - EL ORO - ECUADOR

SEÑORES: Alexandra Ortega Sarango  
DIRECCIÓN: Las Américas  
R.U.C. 0706746005001 GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
	<u>Medicamentos</u>	<u>18.80</u>	<u>18.80</u>

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECT	TARJ. CRED / DEB	OTROS	SUB-TOTAL %
					18.80
					0%
					DESCUENTO
					SUB-TOTAL
					I.V.A. %
					TOTAL A COBRAR <u>18.80</u>

Son: \_\_\_\_\_  
CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN - Imp. "RIVERA" ☎ 072995-433  
R.U.C. 1100214335001 Aut. 1532 E-mail: imprenta-rivera@hotmail.com  
Del 000000001 al 000000050 ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR

Recibí Conforme \_\_\_\_\_ Firma Autorizada \_\_\_\_\_

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO  
Emite: 30 - MARZO - 2022  
Vence: 30 - MARZO - 2023

**FARMACIA ALONDRA**  
Dr. José Miguel Román Sarango  
VENTA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS  
Dr. Juan Velasco al Las Américas y Las Orquídeas \* Cel. 0993059777  
E-mail: mianrom83@hotmail.com  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN GENERAL

**FACTURA**  
SERIE: 0000-001  
000000049  
AUT. S.P.L. 1129724031  
DÍA: 02 MES: 06 AÑO: 2022  
HUAQUILLAS - EL ORO - ECUADOR

SEÑORES: Myra Titerina  
DIRECCIÓN: Machala  
R.U.C. 0705509180 GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
<u>1</u>	<u>Glucómetro Prodigy</u>	<u>30.00</u>	<u>30.00</u>

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECT	TARJ. CRED / DEB	OTROS	SUB-TOTAL %
					20.00
					0%
					DESCUENTO
					SUB-TOTAL
					I.V.A. %
					TOTAL A COBRAR <u>30.00</u>

Son: \_\_\_\_\_  
CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN - Imp. "RIVERA" ☎ 072995-433  
R.U.C. 1100214335001 Aut. 1532 E-mail: imprenta-rivera@hotmail.com  
Del 000000001 al 000000050 ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR

Recibí Conforme \_\_\_\_\_ Firma Autorizada \_\_\_\_\_

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO  
Emite: 30 - MARZO - 2022  
Vence: 30 - MARZO - 2023

**FARMACIA ALONDRA**  
 Dr. José Miguel Román Sarango  
 VENTA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS

R.U.C. 0702249061001  
**FACTURA**  
 SERIE - 002 - 001 -  
 000000001 ✓

Dir.: Juan Valarezo al. Las Américas y Las Orquídeas \* Cel.: 0993659777  
 E-mail: mianrom83@hotmail.com  
 AUT. S.R.L. 1129724031  
 DIA MES AÑO  
 01 04 2022  
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN GENERAL HUAQUILLAS - EL ORO - ECUADOR

SEÑORES: Consumidor final  
 DIRECCIÓN:  
 R.U.C. 999999999 GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
	medicina		426,95

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECT.	TARJ. CRED / DEB.	OTROS	SUB-TOTAL %
					426,95
					DESCUENTO
					SUB-TOTAL
					I.V.A. %
					TOTAL A COBRAR 426,95

Son: \_\_\_\_\_  
 CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN - Imp. "RIVERA" ☎ 072995-433  
 R.U.C. 1100214335001 Aut. 1532 E-mail: imprenta-rivera@hotmail.com  
 Del 000000001 al 000000050 ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR

Reski Confarce  
 Firma Autorizada

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO  
 Emite: 30 - MARZO - 2022  
 Vence: 30 - MARZO - 2023

**FARMACIA ALONDRA**  
 Dr. José Miguel Román Sarango  
 VENTA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS

R.U.C. 0702249061001  
**FACTURA**  
 SERIE - 002 - 001 -  
 000000013

Dir.: Juan Valarezo al. Las Américas y Las Orquídeas \* Cel.: 0993659777  
 E-mail: mianrom83@hotmail.com  
 AUT. S.R.L. 1129724031  
 DIA MES AÑO  
 24 04 2022  
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN GENERAL HUAQUILLAS - EL ORO - ECUADOR

SEÑORES: Consumidor final  
 DIRECCIÓN:  
 R.U.C. GUÍA DE REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
	medicina		175,65

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECT.	TARJ. CRED / DEB.	OTROS	SUB-TOTAL %
					175,65
					DESCUENTO
					SUB-TOTAL
					I.V.A. %
					TOTAL A COBRAR 175,65

Son: \_\_\_\_\_  
 CELIA MARÍA SAMANIEGO LEÓN - Imp. "RIVERA" ☎ 072995-433  
 R.U.C. 1100214335001 Aut. 1532 E-mail: imprenta-rivera@hotmail.com  
 Del 000000001 al 000000050 ORIGINAL CLIENTE COPIA EMISOR

Reski Confarce  
 Firma Autorizada

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO  
 Emite: 30 - MARZO - 2022  
 Vence: 30 - MARZO - 2023

## Anexo 8 Facturas de Compra



DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A

Dir Matriz: Urb. Ciudad Colón, Mz. 275 S.5 Etapa Tres Edif. Corporativo Uno Piso 4 Of. 423 Gye

Dir Sucursal: CDE - Parque Logístico GD, Vía Guayaquil-Daule Km 19.5

Contribuyente Especial Nro: 6925

Obligado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 0990858322001

F A C T U R A

No. 577-021-000995860

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO - N° DE AUTORIZACIÓN:



0606202201099085832200125770210009958600099586018

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO	RUC / CI:	0702249061001
Fecha Emisión:	06/06/2022		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Lote	Fecha Caducidad	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
75162	7862102652975	11	LACTEOL FORTE CAPx340MGx12	0 23.08 15.00 0 137.50 36	21201	30/11/2023	12.50	31.74	105.76

Información Adicional	
cliente	0702249061 JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO E CALLES JUAN VALAREZO Y LAS AMERICAS A 50 MTS A UNA MECANICA 072148595 Huaquillas
tagEmail	mianrom83@hotmail.es
resolucion	RESOLUCIÓN N° 6925 del 4/07/95
pedido	38056 44410 DIVISION 6 45 DIAS Efectivo contra entrega 06/06/2022
vendedor	123 0 105.77 12 0.00 12 0.00 105.77
mensaje	LL DYVENPRO FARMA COMERCIAL 2
ordenDeEgreso	2562181

SUBTOTAL 12.00%:	0.00
SUBTOTAL 0%:	105.77
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	105.77
TOTAL DESCUENTO:	31.73
ICE:	0.00
IVA 12.00%:	0.00
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	105,77

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	105.77		



DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A

Dir Matriz: Urb.Ciudad Colón, Mz.275 S.5 Etapa Tres Edif. Corporativo Uno Piso 4 Of. 423 Gye

Dir Sucursal: CDE - Parque Logístico GD, Vía Guayaquil-Daule Km 19.5

Contribuyente Especial Nro: 6925

Obligado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 0990858322001

FACTURA

No. 577-021-000997050

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO – N° DE AUTORIZACIÓN:



0706202201099085832200125770210009970500099705014

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO	RUC / CI:	0702249061001
Fecha Emisión:	07/06/2022		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Lote	Fecha Caducidad	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
36587	7861150300807	11	LACTEOL FORTE SOBX340MGx8	0 23.08 15.40 0 141.13 36	217013	30/12/2023	12.83	32.57	108.56

Información Adicional	
cliente	0702249061 JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO E CALLES JUAN VALAREZO Y LAS AMERICAS A 50 MTS A UNA MECANICA 072148595 Huaquillas
tagEmail	mianrom83@hotmail.es
resolucion	RESOLUCIÓN N° 6925 del 4/07/95
pedido	38067 44410 DIVISION 6 45 DIAS Efectivo contra entrega 07/06/2022
vendedor	123 0 108.56 12 0.00 12 0.00 108.56
mensaje	LL DYVENPRO FARMA COMERCIAL 2
ordenDeEgreso	2568168

SUBTOTAL 12.00%:	0.00
SUBTOTAL 0%:	108.56
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	108.56
TOTAL DESCUENTO:	32.57
ICE:	0.00
IVA 12.00%:	0.00
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	108.56

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	108.56		



DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A

Dir Matriz: Urb.Ciudad Colón, Mz.275 S.5 Etapa Tres Edif. Corporativo Uno Piso 4 Of. 423 Gye

Dir Sucursal: CDE - Parque Logístico GD, Vía Guayaquil-Daule Km 19.5

Contribuyente Especial Nro: 6925

Obligado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 0990858322001

FACTURA

No. 577-021-001000542

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO - N° DE AUTORIZACIÓN:



0806202201099085832200125770210010005420100054213

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO	RUC / CI:	0702249061001
Fecha Emisión:	08/06/2022		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Lote	Fecha Caducidad	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
59186	7861150301873	20	CETHIRID D JBEx5/60MGx5MLx120ML	0 27.00 11.00 0 183.40 39	0223 20	28/02/2023	9.17	49.52	133.88
59425	7861150301880	20	CETHIRID D TAB- RECx5/120MGx10	0 23.08 7.30 0 121.60 36	0609 22	30/03/2025	6.08	28.07	93.53
52687	7861150301071	15	CETRALON SUSx250MGx5MLx100ML	0 23.08 10.48 0 131.10 36	CDX2S 0620 11	30/12/2022	8.74	30.26	100.84
69137	7861150303310	15	FLUKIT CAPx500/60MGx10	0 23.08 6.96 0 87.00 36	0511 22	28/02/2025	5.80	20.08	66.92
7419	7441096900035	15	ISOPRINOSINE JBEx250MG/5MLx120ML	0 19.00 13.08 0 163.50 32	2102417	30/12/2024	10.90	31.07	132.43
7421	7441096900004	15	ISOPRINOSINE TABx500MGx20	0 12.80 21.49 0 268.65 27	2109008	30/05/2024	17.91	34.39	234.26
37765	7896004714776	20	PARALGEN GOTx200MG/15MLx1	0 21.34 4.03 0 67.20 34	2N2297	30/10/2024	3.36	14.34	52.86

Información Adicional	
cliente	0702249061 JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO E CALLES JUAN VALAREZO Y LAS AMERICAS A 50 MTS A UNA MECANICA 072148595 Huaquillas
tagEmail	mianrom83@hotmail.es
resolucion	RESOLUCIÓN N° 6925 del 4/07/95
pedido	334514 00821 DIVISION 6 45 DIAS Efectivo contra entrega 08/06/2022
vendedor	123 0 814.73 12 0.00 12 0.00 814.73
mensaje	LZ
ordenDeEgreso	2571999

SUBTOTAL 12.00%:	0.00
SUBTOTAL 0%:	814.73
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	814.73
TOTAL DESCUENTO:	207.72
ICE:	0.00
IVA 12.00%:	0.00
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	814.73

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	814.73		





DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A

Dir Matriz: Urb.Ciudad Colón, Mz.275 S.5 Etapa Tres Edif. Corporativo Uno Piso 4 Of. 423 Gye

Dir Sucursal: CDE - Parque Logístico GD, Vía Guayaquil-Daule Km 19.5

Contribuyente Especial Nro: 6925

Obligado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 0990858322001

FACTURA

No. 577-021-001011738

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO – N° DE AUTORIZACIÓN:



1406202201099085832200125770210010117380101173816

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO	RUC / CI:	0702249061001
Fecha Emisión:	14/06/2022		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Lote	Fecha Caducidad	Precio Unit.	Descuento	Precio Total
73822	7862118540280	12	LIDOCAINA AMPx2%x50MLx1 OXIAL	0 16.17 3.60 0 34.56 33	22AW04005	30/04/2025	2.88	5.59	28.97
35833	8433042001667	3	SOMAZINA COMx500MGx10	0 5.30 42.90 0 107.25 21	R007	30/05/2024	35.75	5.68	101.57
10146	8433042001711	4	SOMAZINA SOLx100MGx30ML	0 7.75 32.90 0 109.68 23	R004	30/05/2023	27.42	8.50	101.18

Información Adicional	
cliente	0702249061 JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO E CALLES JUAN VALAREZO Y LAS AMERICAS A 50 MTS A UNA MECANICA 072148595 Huaquillas
tagEmail	mianrom83@hotmail.es
resolucion	RESOLUCIÓN N° 6925 del 4/07/95
pedido	38128 44410 DIVISION 6 45 DIAS Efectivo contra entrega 14/06/2022
vendedor	123 0 231.72 12 0.00 12 0.00 231.72
mensaje	DV
ordenDeEgreso	2589435

SUBTOTAL 12.00%:	0.00
SUBTOTAL 0%:	231.72
SUBTOTAL NO OBJETO IVA:	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA:	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	231.72
TOTAL DESCUENTO:	19.77
ICE:	0.00
IVA 12.00%:	0.00
IRBPNR:	0.00
PROPINA:	0.00
VALOR TOTAL:	231,72

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	231.72		

*Anexo 9 Gasto Factor Proporcional*

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>				
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES ABRIL 2022</b>				
		IVA		
VENTAS 12%	152,90	18,35		
VENTAS 0%	<u>5.364,20</u>		FACTOR PROPORCIONAL	<u>152,90</u>
<b>TOTAL</b>	<b>5.517,10</b>			<b>5.517,10</b>
COMPRAS 12%	392,15	47,06	<b>FACTOR PROPORCIONAL</b>	<b>0,0277</b>
(-) Notas de crédito		<u>0,71</u>		
		46,35		
GASTO FACTOR PROPORCIONAL		46,35 *		
		0,0277		
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>		<b>1,28</b>		
VALOR A PAGAR =		46,35 -		
		1,2839		
<b>VALOR A PAGAR =</b>		<b>45,06</b>		

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>				
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES MAYO 2022</b>				
		IVA		
VENTAS 12%	387,15	46,46		
VENTAS 0%	<u>5.116,61</u>		FACTOR PROPORCIONAL	<u>387,15</u>
<b>TOTAL</b>	<b>5.503,76</b>			<b>5.503,76</b>
COMPRAS 12%	387,19	46,46	<b>FACTOR PROPORCIONAL</b>	<b>0,0703</b>
(-) Notas de crédito		<u>0,70</u>		
		45,76		
GASTO FACTOR PROPORCIONAL		45,76 *		
		0,0703		
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>		<b>3,22</b>		
VALOR A PAGAR =		45,76 -		
		3,2169		
<b>VALOR A PAGAR =</b>		<b>42,54</b>		

<b>FARMACIA "SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO"</b>			
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES JUNIO 2022</b>			
		IVA	
VENTAS 12%	276,60	33,19	
VENTAS 0%	<u>5.730,55</u>		FACTOR PROPORCIONAL <u>276,60</u>
<b>TOTAL</b>	<b>6.007,15</b>		<b>6.007,15</b>
			<b>FACTOR PROPORCIONAL</b>
COMPRAS 12%	82,60	9,91	<b>0,0460</b>
(-) Notas de crédito		<u>0,15</u>	
		9,76	
GASTO FACTOR PROPORCIONAL		9,76 *	
		0,0460	
<b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>		<b>0,45</b>	
		9,91 -	
VALOR A PAGAR =		0,4490	
<b>VALOR A PAGAR =</b>		<b>9,31</b>	

*Anexo 10 Tabla de Amortización*

**BANCO DE PICHINCHA**

**TIPO DE TABLA** : Tabla Francesa - C. Fija - Día Fijo  
**TIPO DE CRÉDITO** : COMERCIAL  
**DEUDA INICIAL** : 8.000,00  
**FRECUENCIA PAGO** : 30  
**N ° CUOTAS** : 24  
**CLIENTE** : José Miguel Román Sarango

**FECHA VENCIMIENTO** : 2025-03-15  
**MONTO A PAGAR** : 8.800,00  
**TASA DE INTERES** : 10%

N ° CUOTA	FECHA VENCIMIENTO	DIAS	CAPITAL	INTERÉS	TOTAL CUOTA	SALDO
1	2023-04-15	30	333,34	33,34	366,68	8.433,32
2	2023-05-15	30	333,34	33,34	366,68	8.066,64
3	2023-06-15	30	333,34	33,34	366,68	7.699,96
4	2023-07-15	30	333,34	33,34	366,68	7.333,28
5	2023-08-15	30	333,34	33,34	366,68	6.966,60
6	2023-09-15	30	333,34	33,34	366,68	6.599,92
7	2023-10-15	30	333,34	33,34	366,68	6.233,24
8	2023-11-15	30	333,34	33,34	366,68	5.866,56
9	2023-12-15	30	333,34	33,34	366,68	5.499,88
10	2024-01-15	30	333,34	33,34	366,68	5.133,20
11	2024-02-15	30	333,34	33,34	366,68	4.766,52
12	2024-03-15	30	333,34	33,34	366,68	4.399,84
13	2024-04-15	30	333,34	33,34	366,68	4.033,16
14	2024-05-15	30	333,34	33,34	366,68	3.666,48
15	2024-06-15	30	333,34	33,34	366,68	3.299,80
16	2024-07-15	30	333,34	33,34	366,68	2.933,12
17	2024-08-15	30	333,34	33,34	366,68	2.566,44
18	2024-09-15	30	333,34	33,34	366,68	2.199,76
19	2024-10-15	30	333,34	33,34	366,68	1.833,08
20	2024-11-15	30	333,34	33,34	366,68	1.466,40
21	2024-12-15	30	333,34	33,34	366,68	1.099,72
22	2025-01-15	30	333,34	33,34	366,68	733,04
23	2025-02-15	30	333,34	33,34	366,68	366,36
24	2025-03-15	30	333,18	33,18	366,36	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>8.000,00</b>	<b>800,00</b>	<b>8.800,00</b>	

## Anexo 11 Documentos Legales para la Ejecución del Proyecto y Trabajo de Integración Curricular

Presentada el día de hoy, 11 de mayo del 2022, a las 10:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente por ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.05.11 15:43:24 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

### SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 11 de mayo del 2022, a las 10:00 horas, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Doctora: **Yolanda Celi Vivanco Mgs.** se designa a la Doctora: **Yolanda Celi Vivanco Mgs.** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto del trabajo de titulación con el tema: **"ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSE MIGUEL ROMAN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022"** de autoría de la Srta. **Livise Gissella Riofrio Caraguay** Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación *"será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación"*. **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**

DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA  
Fecha: 2022.05.11 20:48:02 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

### DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 11 de mayo del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora. Yolanda Celi Vivanco Mgs., para que en unidad de acto den constancia de lo actuado:

Firmado electrónicamente por:  
YOLANDA  
MARGARITA CELI  
VIVANCO

Dra. Yolanda Celi Vivanco Mgs.  
**DIRECTORA DEL PROYECTO**

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente por ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.05.11 15:43:34 -05'00'

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

Firmado electrónicamente por:  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.  
C.c. Livise Gissella Riofrio Caraguay



Universidad  
Nacional  
de Loja

SECRETARIA GENERAL  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

### CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "**Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación.** La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...", En mi calidad de directora del trabajo de integración curricular

#### CERTIFICO:

Que, la señor/a estudiante Livise Gissella Riofrío Caraguay, con C.C. N° 0705762516 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado "ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMAN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022"

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 26 de agosto de 2022



Firmado electrónicamente por:  
YOLANDA  
MARGARITA CELI  
VIVANCO

F) \_\_\_\_\_  
**Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs.**  
**DIRECTORA DE TRABAJO DE I. CURRICULAR**

C.C. Sr/Srta Livise Riofrío Caraguay  
Expediente de Estudiante  
Archivo: Ab. Fredy Ochoa/SECRETARIO DE LA CCA  
Dra. Dunia Yaguache/DIRECTORA DE LA CCA  
Dra. Ignacia Luzuriaga Granda MAE

C TLF. 072545114  
Ciudad Universitaria "Guillermo C. Torres",  
Casilla letra "S", Sector La Argelia - Loja - Ecuador

**Anexo 12 Certificado de Abstract**

Loja, 15 de febrero del 2023

Lic. René Mauricio Gómez González

**DOCENTE DE INGLÉS**

**CERTIFICA:**

Que el resumen de tesis traducido del idioma español al idioma inglés es 100% real denominado **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA FARMACIA DEL SR. JOSÉ MIGUEL ROMÁN SARANGO DE LA CIUDAD DE HUAQUILLAS. PERIODO DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022.”**

Lo certifico en honor a la verdad y autorizo a la persona interesada a hacer uso del presente en lo que a sus intereses convenga.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "René Gómez", enclosed within a hand-drawn oval shape.

Lic. René Mauricio Gómez González

**DOCENTE DE INGLÉS**