



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Reorganización contable en la empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” de la ciudad de Loja, período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021.

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

AUTORA:

Andrea Catherine Chamba Pinta

DIRECTORA:

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc.

LOJA-ECUADOR

2023

Loja, 25 de abril del 2023.

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Titulación denominado: **Reorganización contable en la empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” de la ciudad de Loja, período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Andrea Catherine Chamba Pinta**, con **cedula de identidad Nro. 110555302**, 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.

Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg.Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Autoría

Yo, **Andrea Catherine Chamba Pinta**, declaro ser autora del presente Trabajo de Titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la mismo.

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

Firma:

Cédula de ciudadanía: 1105555302

Fecha: Loja, 25 de abril del 2023

Correo Electrónica: andrea.chamba@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0968117147

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

Yo, **Andrea Catherine Chamba Pinta**, declaro ser la autora de Trabajo de Titulación denominado: **Reorganización contable en la empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” de la ciudad de Loja, período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021**, como requisito para optar por 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 Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al 25 del mes de abril del dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Andrea Catherine Chamba Pinta

Cédula: 1105555302

Dirección: Esteban Godoy

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

Celular: 0968117147

Datos Complementarios

Directora de Trabajo de Titulación: Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Titulación está dedicado primeramente a Dios, que me ha dado sabiduría, la salud y la fortaleza para mantenerme firme durante mi trayectoria académica y poder lograr culminar mi meta planteada en mi formación profesional.

A mi familia quienes durante mi proceso estudiantil me brindaron su apoyo constante e incondicional a través de sus consejos los mismos que son ejemplo de lucha y perseverancia para conseguir y alcanzar mis objetivos, a mi hijo Jorge Ariel que ha sido mi fuente de inspiración para poder seguir adelante mejorando en todo aspecto de mi vida.

Andrea Catherine Chamba Pinta

Agradecimiento

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

De manera especial a la Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc., quien con su esmero y dedicación supo dirigirme y brindarme sus conocimientos para el correcto desarrollo del presente trabajo.

Finalmente, al Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto; Gerente – Propietario de la empresa VISUALCOPR Diseño Gráfico y Publicidad que gracias a su colaboración y accesibilidad me proporciono la información y documentación necesaria para lograr el desarrollo correcto de este trabajo de Titulación.

Andrea Catherine Chamba Pinta

Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenido.....	vii
- Índice de Tablas.....	viii
- Índice de Figuras.....	viii
- Índice Anexos.....	viii
1.Título	10
2.Resumen	11
2.1 Abstract.....	12
3.Introducción.....	13
4.Marco Teórico.....	15
5.Metodología.....	70
6.Resultados.....	73
7.Discusión	168
8.Conclusiones.....	170
9.Recomendaciones.....	171
10.Bibliografía	172
11.Anexos.....	176

Índice de Tablas

Tabla 1 Fechas de Declaración del Impuesto al Valor Agregado.....	38
Tabla 2 Tabla de la Declaración del Impuesto a la Renta.....	39
Tabla 3 Cuadro de referencia de la vida útil de los activos fijos	60

Índice de Figuras

Figura 1. Esquema del Proceso Contable.....	45
Figura 2. Formato del Inventario Inicial	50
Figura 3. Formato del Estado de Situación Inicial	52
Figura 4. Formato del Libro Diario.....	53
Figura 5. Formato del Libro Mayor	54
Figura 6. Formato del Libro Auxiliar.....	55
Figura 7. Formato de Auxiliar de Compras	55
Figura 8. Formato de Auxiliar de Ventas	56
Figura 9. Formato del Rol de Pgaos.....	56
Figura 10. Formato del Rol de Provisiónes	57
Figura 11. Formato del Balance de Comprobación	58
Figura 12. Formato tipo de asiento de Ajuste por Consumos	59
Figura 13. Formato tipo de asiento de Depreciación	60
Figura 14. Formato de la Hoja de Trabajo	63
Figura 15. Formato del Estado de Situación Económica	65
Figura 16. Formato del Estado de Situación Financiera	66
Figura 17. Formato del Estado del Flujo de Efectivo	68

Índice de Anexos

Anexo 3: Auxiliar de las Cuentas por cobrar.....	189
Anexo 4: Auxiliar de Cuentas por pagar.....	193
Anexo 6: Rol de pagos de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.	195
Anexo 7: Rol de Provisiones y Remuneraciones de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.	196

Anexo 8: Auxiliares para el cálculo del Flujo de Efectivo por las diferentes actividades	198
Anexo 9: Registros Auxiliares para para el cálculo de consumos	204
Anexo 10: Cálculo de Depreciaciones	205
Anexo 11: Facturas de Ventas de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021. ..	206
Anexo 12: Facturas de Compras de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.	222
Anexo 13: RUC de la Empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad.	234
Anexo 14: Oficio de Designación de la Directora del Trabajo de Integración Curricular.	236
Anexo 15: Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular.	237
Anexo 16: Certificación del Abstract.....	243

1. Título

Reorganización contable en la empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” de la ciudad de Loja, período del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021.

2. Resumen

El trabajo de Titulación denominado Reorganización Contable en la Empresa “VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, se realizó con el fin de conocer la situación económica financiera de la empresa la cual facilito la toma de decisiones favorables que contribuirán al desarrollo de la entidad. Para dar cumplimiento al primer objetivo se desarrolló el inventario inicial donde fue necesario ir a la empresa a realizar la constatación física de los bienes, valores, derechos y obligaciones dando como resultado un activo \$ 39.247,25 un pasivo de \$ 3.776,52 y un patrimonio de \$ 35.470,73 valores presentes ya en el Estado de Situación Inicial. De igual manera se elaboró un plan de cuentas en función a las necesidades de la empresa donde se clasificaron y codificaron cada cuenta utilizada en el desarrollo del proceso contable con el fin de facilitar el registro de las actividades que se generaron en la entidad, así mismo se procedió a realizar el manual de cuentas basándose en el plan, especificando la dinámica de la descripción de cada una de ellas porque se debita, porque se acredita y por ende su respectivo saldo ya se deudor o acreedor. Finalmente, con la información obtenida para el tercero y cuarto objetivo, se diseñaron los formatos de registros auxiliares para ventas, para compras, para cuentas por cobrar por saldos pendientes de los clientes, para cuentas por pagar por saldos pendientes a proveedores, depreciaciones, ajustes, rol de pagos para establecer los valores salariales, tabla de amortización para saber el abono que se hace cada mes a la entidad financiera; y por ultimo para el quinto objetivo se desarrolló el proceso contable desde la contabilización de los registros de las transacciones en el Libro Diario, donde estas fueron trasladadas al Mayor General procediendo a elaborar el Balance de Comprobación y la Hoja de Trabajo hasta la elaboración y presentación de los Estados Financieros del periodo comprendido. Después de haber realizado todo el proceso contable se presenta los resultados al 31 de diciembre del 2021 empezando por el Estado de Situación Financiera con un activo de \$ 40.762,95, un pasivo de \$ 4.399,38 dando como patrimonio un total de \$ 36.363,57 mientras que en el Estado de Resultados refleja una utilidad de \$ 892,84 y el Estado de Flujo del Efectivo presentó un flujo neto total de \$ 2.493,73, valores que constituyen un aporte y guía para el gerente-propietario con la finalidad de contribuir al desarrollo y mejoramiento de la empresa, permitiendo de esta manera obtener resultados económicos satisfactorios que ayuden a la toma de decisiones.

Palabras claves: Proceso Contable, Estados Financieros, Contabilización.

2.1 Abstract

The degree work called denominated Accounting Reorganization in the Company "VISUALCORP GRAPHIC DESIGN AND ADVERTISING" OF THE CITY OF LOJA, THE PERIOD FROM OCTOBER 1 TO DECEMBER 31, 2021, it was carried out in order to know the financial-economic situation of the company which facilitated the making of favorable decisions that will contribute to the development of the entity. In order to comply with the first objective, the initial inventory was developed, where it was necessary to go to the company to make the physical verification of the assets, values, rights, and obligations, resulting in an asset of \$ 39.247,25, a liability of \$ 3.776,52, and equity of \$ 35.470,73 present values already in the Initial Balance Sheet. In the same way, an account plan was prepared according to the needs of the company, where each account used in the development of the accounting process was classified and coded to facilitate the registration of the activities made in the entity. Likewise, the manual of accounts was carried out based on the plan, specifying the dynamics of the description of each one of them. Such as because it is debited, because it is credited, and therefore its respective balance is already a debtor or a creditor. Finally, with the information obtained for the third and fourth objectives, auxiliary record formats were designed for sales, purchases, accounts receivable for outstanding customer balances, accounts payable for outstanding balances to suppliers, adjustments, payroll to establish salary values, amortization table to know the payment that is made each month to the financial institution; and finally, for the fifth objective, the accounting process was developed from the accounting of the records of the transactions in the Daily Book, where these were transferred to General Ledger proceeding to prepare the Verification Balance and the Work Sheet until the preparation and presentation of the Financial Statements for the period covered. After completing the entire accounting process, the results are presented as of December 31, 2021, starting with the Statement of Financial Position with an asset of \$40,762.95, a liability of \$4,399.38 giving as equity a total of \$36,363.57 while the Income Statement reflects a profit of \$892,84 and the Cash Flow Statement presented a total net flow of \$2,493.73, values that constitute a contribution and guide for the owner-manager in order to contribute to the development and improvement of the company, It Allows this way to obtain satisfactory economic results that help decision-making.

Keywords: Accounting Process, Financial Statements, Accounting.

3. Introducción

Es de vital importancia realizar una adecuada organización de los procesos contables tomando como base la naturaleza económica de la empresa, dado que, esto le permitirá establecer metas y objetivos y enfocarse en su cumplimiento, de ahí, el aplicar y mantener una contabilidad con registros contables relevantes, detallados, claros y veraces, da como resultado identificar las fuentes principales que generan mayores rendimientos económicos, por ende, la empresa estará en la capacidad de tomar decisiones más acertadas que le permitan adaptarse a las diferentes situaciones del mercado.

El presente trabajo de titulación tiene como propósito presentar un aporte a la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad de la ciudad de Loja, adaptada a las necesidades y características de la misma, a través de una organización contable que le permita organizar todas las actividades de servicio que realiza, y de esta manera obtener información económica y financiera veraz, confiable y oportuna para su respectiva toma de decisiones.

El Trabajo de Titulación se encuentra estructurado de conformidad con lo establecido en el artículo 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, el mismo que está constituido de la siguiente manera: **Título**, detalla el tema a desarrollarse; **Resumen en castellano y traducido al idioma inglés**, se describe en forma general los procesos establecidos para dar cumplimiento a los objetivos; **Introducción**, resalta la importancia del tema, al aporte a la empresa y la estructura del trabajo de titulación; **Marco Teórico**, donde se presentan los fundamentos teóricos contables y administrativos más relevantes, que sirvieron de apoyo para obtener una mejor comprensión y realización del presente trabajo; **Metodología**, son aquellos recursos utilizados y pasos que se siguieron para obtener la información necesaria a fin de desarrollar correctamente el presente trabajo de titulación, **Resultados**, comprende el contexto empresarial y todo el proceso contable que inicia desde el Inventario Inicial, hasta los Estados Financieros que demuestran la situación económico – financiera de la empresa, **Discusión**, se describe la situación de la empresa donde se realiza una comparación entre la situación inicial y final que presenta la empresa mediante los resultados obtenidos; **Conclusiones** en las cuales se señalan los aspectos más relevantes, determinando situaciones positivas y negativas de la empresa; por ende, las **Recomendaciones**, encaminadas a dar sugerencias al propietario de la empresa que facilite la correcta toma de decisiones para el

mejoramiento de la empresa; **Bibliografía**, se detallan las distintas fuentes de información que fueron la base fundamental para la realización del presente trabajo; y finalmente, **Anexos**, como la documentación adicional utilizada para la elaboración de los diferentes registros contables.

4. Marco Teórico

Comercio

Para (Lafuente, 2018) “denomina comercio a la actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Esta actividad es consecuencia natural y resultante de la división del trabajo inherente a todo tipo de sociedad en sentido funcional, se trata del intercambio de bienes económicos mediante la transacción de mercancía por dinero o por cambio en especies”.

En si el comercio es la actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de bienes, valores, servicios y conocimientos entre dos o más personas. Esta actividad es consecuencia natural y resultante de la división del trabajo inherente a todo tipo de sociedad; en sentido funcional, se trata del intercambio de bienes económicos mediante la transacción de mercancía por dinero o por cambio de especies.

Importancia

El comercio es una actividad fundamental de la humanidad, responsable en gran medida de la diseminación de saberes, tecnologías, culturas, idiomas y religiones que, desde la antigüedad, enriqueciendo así a las distintas sociedades humanas.

El comercio persigue dos finalidades fundamentales:

1. Satisfacer las necesidades del consumidor.
2. Generar utilidades económicas para el comerciante.

Clasificación

El comercio se clasifica en función de los siguientes conceptos:

Por el objeto: Parte real de la transacción.

Por los lugares donde se realizan: Interno o Externos; Nacional e Internacional.

Por la cantidad: Al por mayor y menor.

Por los Medios de Transporte: Fluvial, terrestre, marítimo y aéreo.

Empresa

(Espejo Lupe, 2018), “nos menciona que las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad”. (pág.15)

(Romero, 2014), autor del libro "Marketing", define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Para Guajardo y Andrade (2012), se refieren a las organizaciones económicas como una combinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos que son administrados con el objeto de generar algún bien o servicio a la sociedad. Es necesario que las organizaciones cuenten con información para administrar y rendir cuentas de su actuación a las partes interesadas (p. 2).

Entonces se puede decir que la empresa es una entidad u organismo económica dedicada a producir, a comercializar y a la prestación de bienes y servicios, conformada por recursos materiales, económicos, financieros, que actúan como generadores de fuentes de empleo con la finalidad de satisfacer las necesidades de un determinado conjunto de personas, como objetivo principal obtener una retribución económica para su desarrollo, crecimiento en el mercado competitivo.

Objetivos

Los objetivos están encaminados a generar fuentes de trabajo tanto internas como externas a todas las personas que deseen trabajar por el bien común de la entidad donde lo primordial sea cumplir las metas planteadas en mediano y largo plazo para poder llegar al éxito de la empresa junto a su equipo de trabajo.

Importancia

Las empresas desempeñan un papel muy importante en el progreso de la sociedad contribuyendo a la economía de cada país, base fundamental del crecimiento económico del mismo, constituyéndose como la principal fuente de empleo de una nación, con el fin de tener una utilidad y así lograr posicionamiento dentro del entorno en el que se desenvuelve.

Tener el conocimiento global la empresa, y de cómo funciona, permite el empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

Factores

Personas

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

Capital

Identificado por los aportes que hacen los propietarios (o) de la empresa, el cual puede estar representado en dinero en efectivo, bienes como los muebles y enseres, maquinaria y equipo, inventario de mercancías entre otros, bienes de carácter tangible.

Trabajo

Es el esfuerzo e intelectual que realizan las personas para lograr el objetivo de la empresa, en cualquiera de sus áreas, ya sea en la producción, en la dirección, en la prestación de un servicio.

Tecnología

Es el conjunto de técnicas o procedimientos para optimizar la producción, comercialización o prestación de un servicio. (Ureña, 2010).

Clasificación

Según (Espejo Lupe, 2018), se tiene la siguiente clasificación de las empresas:

Por la actividad

Industriales. La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.

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

Servicios. La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

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

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

Por el sector al que pertenecen

Públicas. Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público. Ejemplos: Organismos y entidades del Gobierno Nacional, de las funciones Ejecutiva, Legislativa y Judicial; Organismos Electorales, Organismos de Control y Regulación, Organismos de Régimen Seccional; Consejos Provinciales y Municipales, etc.

Privadas. Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios. Ejemplos: Vilcabamba Internacional de Aguas Cía. Ltda., Grupo Procubano, profesionales, trabajadores autónomos, comisionistas, etc.

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

Por el tamaño

Microempresas. Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.

Pequeñas. Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$ 100.001 a \$ 1.000.000 y activos totales de \$ 100.001 hasta \$750.000.

Medianas. Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$ 1.000.001 a \$ 5.000.000 y activos totales de \$ 750.001 a \$ 3.999.999.

Grandes. Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$ 5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$ 4.000.000.

Por la función económica

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

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

Terciarias. Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. Ejemplos: hospitales, clínicas, colegios, universidades, hoteles, cooperativas de transporte, etc.

Por la Constitución

Negocios unipersonales o individuales. Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución. Ejemplos: Ferretería “San Agustín” Cía. Ltda. Unipersonal, Comercial Mil Maravillas.

Sociedades o compañías. Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. Ejemplos: Banco de Loja S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Distribuidora Fernández Hnos., etc.

Fideicomisos. Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.

Consortios o asociaciones de empresas. Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar

en las ganancias comunes. También, se define como la asociación de individuos y/o personas jurídicas en un grupo, patrocinado por una empresa administradora, con el fin de proporcionar a sus miembros la adquisición de bienes a través de la autofinanciación.

Instituciones sin fines de lucro. Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. Ejemplos: Fundaciones, Asociaciones, Organismos no Gubernamentales, instituciones educativas, etc.

Por la inversión del capital

Subsidiarias. Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.

Asociadas. Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.

Controladoras. Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.

Negocios conjuntos. Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.

Grupos empresariales. Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común.

Empresa de Servicios

La empresa de servicios es el ente económico constituido para realizar actividades destinadas a satisfacer interés colectivo a cambio de una retribución monetaria, siendo una persona jurídica que brinda servicios para realizar deseos y satisfacer necesidades de sus clientes.

Para el autor (Zapata, 2017), “son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades

y tecnológicos para curar, asesorar, educar y custodiar; además de todo lo que se requiere para generar confianza, descanso, seguridad, distracción, formación, etc.”.

(Actualicese.com, 2014), “las empresas de servicios son aquellas que se crean con la finalidad de proveer al cliente de un servicio, es decir, de una actividad intangible que tiene como fin la satisfacción de una necesidad concreta de un individuo, a cambio de una contraprestación; las empresas de servicios ofrecen un servicio intangible y pueden ser públicas o privadas”.

Clasificación

Según el autor (Pacheco, 2021), “una empresa de servicio busca satisfacer las necesidades sobre algún sector económico, a través de un estudio de mercado”. Por lo que no existe un modelo empresarial establecido y que deba ser específico, más todas se deben regir por las políticas comerciales que buscan garantizar y proteger el bienestar del consumidor final, entre estos modelos empresariales tenemos:

Empresas con actividades uniformes

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

- Las empresas de telecomunicaciones.
- Servicio eléctrico.
- Servicio de agua.
- Bancos.
- Gestores.
- Diseñadores.

Este tipo de empresas suelen caracterizarse por brindar un servicio exclusivo a sus clientes y en muchos casos suelen existir convenios que reducen significativamente los gastos empresariales.

Empresas de servicios con actividades puntuales

Existen para aquellos clientes que requieren servicios ocasionales, es decir para realizar una labor específica. Una agencia de festejos es un ejemplo ideal de este tipo de empresas, aunque siempre se recurra a estos servicios por su calidad, no son de uso cotidiano.

Empresas combinadas de bienes y servicios

Este tipo de empresas se caracterizan por vender u ofrecer productos tangibles, así como también el mantenimiento de estos productos. Entre este tipo de empresas podemos nombrar:

- Un servicio de restaurante que vende comida y ofrece un servicio de atención al cliente.
- Un distribuidor de equipos de cómputo, vende el producto y ofrece su mantenimiento.
- Un servicio de hospedaje, alquila un bien para la comodidad y descanso de sus clientes.
- Una empresa de publicidad, realiza vallas publicitarias, letreros, logos, folletos, páginas web, etc.; también puede ocuparse de la instalación y distribución de los mismo.

Prestación de Servicios

(Actualicese.com, 2014), “se considera toda actividad, labor o trabajo prestado, directamente por una persona natural, que se concreta en, una obligación de hacer, sin importar que en la misma predomine un factor material o intelectual, y que genera una contraprestación en dinero, es especie, independientemente de su denominación o forma de remuneración”.

Como su nombre bien lo indica, las empresas de servicios son aquellas actividades económicas organizadas para la prestación y venta de un servicio; de acuerdo a la clasificación de las actividades económicas establecida por la economía clásica, las empresas de servicios conforman el sector terciario de la economía.

Características

(Contreras, 2015), “su principal característica es que dentro de sus actividades no se incluye ningún tipo de proceso productivo, ya sea de transformación de materias primas o de terminación de estas, como lo hacen las empresas manufactureras. Su actividad es únicamente de servicio”.

Los Servicios poseen características como: (Matsumoto Nishizawa, 2014)

La intangibilidad

Los servicios son acciones, en lugar de objetos, es decir, no se puede ver, tocar, oler, ni almacenar, como los productos. Ésta intangibilidad trae consigo algunas desventajas como; la dificultad de exhibirlo o comunicarlo con facilidad, la fijación de precios es difícil, no pueden patentarse con facilidad.

Heterogeneidad o variabilidad:

No hay servicios que sean precisamente iguales, así como también, no hay clientes con expectativas iguales. El desempeño del personal puede diferir de un día para otro, y esto afecta a la entrega del servicio y la percepción de los clientes de ese servicio.

Naturaleza perecedera

Los servicios no duran para siempre, una vez producida y consumida, se acaba, es decir, tiene un tiempo determinado. Los servicios no pueden ser guardados, almacenados, revendidos o devueltos.

La producción y consumo del servicio se realiza de manera simultánea

En el caso de los productos, éstos deben ser producidos primero, luego vendidos y finalmente consumidos, en cambio los servicios, son vendidos primero y luego producidos y consumidos de manera simultánea.

La inseparabilidad

El servicio es inseparable con el personal de la empresa y los clientes. La producción y entrega del servicio, dependen de las acciones que realicen los clientes internos y externos de la empresa.

Y lo más importante es el tiempo del servicio

El tiempo de servicio debe ser mínima, como el tiempo de espera de atención al cliente.

Importancia

La importancia de la empresa radica en la organización eficiente en los factores de la misma, para proveer de bienes o servicios a la sociedad, de la misma manera incrementar la producción e sus bienes, para satisfacer las necesidades de los clientes.

Objetivo

El objetivo de la empresa es de prestar servicios de diseño gráfico y publicidad, enfocados en incrementar sus ventas con propuestas basadas en acciones concretas actualizadas, planificadas con resultado medibles inmediatos.

- Proporcionar buen servicio y atención al cliente.
- Obtención de un lucro o beneficio que retribuya sus esfuerzos.

- Continuidad del servicio (supervivencia de la empresa).

Organización Contable

Organización

(P & Mary, 2011) “es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados”.

En su Tesis (Rivadenera, 2010) cita al autor Hellriegel, de su libro *Administración: un enfoque basado en competencias*; define Organización como “el proceso de creación de una estructura de relaciones que permite que los empleados realicen los planes de la gerencia y que cumplan las metas de esta. Mediante una organización eficaz, los gerentes coordinan mejor el recurso humano, material y de información. El éxito de una organización depende en gran medida de la habilidad gerencial para la utilización con eficiencia esos recursos” (pág. 9)

Para (David, 2016), “basándonos en el concepto de organización; Organización Contable puede definirse “como la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios para el registro de los hechos u operaciones, en toda empresa, con el propósito de establecer un método que regule las acciones con fines de eficiencia”.

Contabilidad

En el libro de Contabilidad General de (Bravo, 2001) nos dice que la Contabilidad “es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.

(Espejo L. , 2018), “es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas”.

(Zapata, 2011), “la contabilidad es una ciencia que a través de su estudio y de los principios de contabilidad generalmente aceptados permite analizar, registrar y presentar en forma resumida la situación económica y financiera de la empresa”.

Por lo antes mencionado se puede decir que la contabilidad es la ciencia y técnica que se basa en principios y procedimientos generalmente aceptados, que permite analizar, registrar, informar, interpretar y controlar las operaciones que se llevan a cabo en una empresa. En un período determinado.

Importancia

Permite conocer con exactitud la real situación económica-financiera de una empresa, en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuando se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva, solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica.

(Díaz, 2009), “la contabilidad es muy importante para cualquier entidad o empresa, pequeña o grande, por las siguientes razones:

- Porque no solamente es la historia de una entidad, sino que produce sistemáticamente y estructuralmente información cuantitativa, procesada en unidades monetarias de las transacciones comerciales que realiza la actividad económica.
- Porque sin ella no puede registrarse las operaciones practicadas; no se puede determinar si hubo ganancias o pérdidas en un negocio, no podría obtenerse ni proporcionarse alguna información acerca del negocio, y porque no se llevaría un control riguroso sobre los bienes y deudas que tuviera el negocio.

Objetivo

(Espejo L. , 2018), “el principal objetivo es conocer la situación económica-financiera y proporcionarles información financiera de la organización a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones”.

Los objetivos de la contabilidad se resumen en los siguientes puntos:

- Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros

entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.

- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil, entre otras cosas para:
- Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
- Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.

Características

Comprensible

La información contable debe ser clara y fácil de entender.

Útil y oportuna

Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

Confiable

Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.

Comparable

La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios períodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis.

Clasificación

Para (López, 2018, pág. 23), los campos de aplicación de la contabilidad están en función de las actividades que desarrollan las empresas, entre los principales tenemos:

Contabilidad comercial

Es la que se aplica para las empresas, que se dedican a la compra- venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.

Contabilidad de costos o industrial

Se aplica a las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima en productos terminados.

Contabilidad bancaria

Es la que se aplica únicamente a las instituciones que se encuentran dentro del sistema financiero.

Contabilidad gubernamental

Investiga sistemáticamente las operaciones que ejecutan entidades que se encuentran en el sector público.

Contabilidad agropecuaria

Se utiliza con el fin de obtener la información económica de las empresas que se dedican a la agricultura y ganadería.

Contabilidad hotelera

Se aplica a las empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante.

Contabilidad minera

Se aplica para las empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no.

Contabilidad de servicios

Es el tipo de enfoque contable que emplea las empresas especializadas en el sector servicios a la sociedad y engloba la contabilidad relacionada con los gastos en que se incurren al dar un servicio y los ingresos recibidos. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, entre otros.

Contabilidad de construcciones

Registra las actividades de las empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas.

Contabilidad de Servicios

Se denomina contabilidad de servicios al tipo de enfoque contable que emplean las empresas especializadas en el sector servicios. Engloba la contabilidad relacionada con los gastos en que se incurren al dar un servicio y los ingresos recibidos. (Sánchez J. , 2019)

La contabilidad de servicios, es una ramificación que se deriva de la contabilidad como tal, y esta se focaliza en esas empresas que se encuentran en un contexto económico de los servicios. Esta, al ser una ramificación que en gran cantidad de oportunidades está protagonizada por los bienes irreales, se requiere que tenga una supervisión contable determinada.

Objetivo

Uno de los objetivos primordiales de la contabilidad de servicios es ser un instrumento de análisis al ofrecer información real a los encargados de una empresa de servicios en relación con los costes de la realización de la actividad económica de la empresa.

Importancia

“Este tipo de contabilidad es de gran relevancia en una empresa de servicios, ya que estas brindan a sus clientes actividades para satisfacer sus necesidades. Como las empresas de servicios trabajan con productos intangibles, es decir, no son inventariables, es donde se hace imprescindible la contratación de los servicios de empresas contables especialistas en servicio, ya que fundamentan sus asientos en operaciones matemáticas que interpretan la situación financiera de la empresa”. (Wiki Económica, 2020 - 2021).

Normativa Contable

Para los autores (Elizalde & Montero, 2020, pág. 50), nos dicen que “es necesario considerar que existe normativa tanto en el ámbito nacional como internacional que es de obligatoria aplicación en unos casos y en otras sirve como guía. Su correcta utilización dará lugar a información contable fiable y de gran utilidad para la toma de decisiones por parte de los administradores, así como para los clientes internos y externos.

De acuerdo para (Espejo & López, 2018), “es un conjunto de normas estandarizadas, las cuales establecen como deben presentarse los estados financieros, es decir, lo que debe presentarse.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los autores (Elizalde & Montero, 2020, pág. 40) conceptualiza a los principios contables como el conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además, constituyen parámetros para la elaboración de los estados financieros teniendo en cuenta la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contable pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren.

Objetivos

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, deben cumplir con ciertos objetivos básicos a fin de darle una organización y sistematización a la teoría y práctica de la ciencia contable. Los objetivos básicos de los principios contables en este contexto son:

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.

A continuación, se presenta un estudio de los principios de uso frecuente en la profesión contable:

El ente contable

Lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

Equidad

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

Medición de recursos

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

Período de tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos.

Continuidad del ente contable

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Medición en términos monetarios

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

Uniformidad

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro.

Unidad de medida

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

Partida Doble

Las realidades económicas y legales de la empresa demuestran plenamente mediante el uso de un sistema contable que registra dos aspectos de cada evento, cambios en activos y pasivos (existencias) que dan como resultado ecuaciones contables. La partida doble es la base del método contable, se define a que toda transacción registrada en el Debe le corresponde otra partida registrada en el Haber, es decir, “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Conservatismo

Cada caso de aplicación del sistema de información contable, es diferente por ello es necesario utilizar en juicio profesional para emplearlo de su conservatismo.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Para los autores (Yaguache, Puma, & Moncayo, 2015, pág. 24) “son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos informes”.

Clasificación

Entre las normas internacionales de contabilidad vigentes para Enríquez (2019) menciona algunas, pero las más relevantes que se utilizaron son las siguientes:

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la prestación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Esta primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

NIC 2 Inventarios

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

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en los libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Esta norma se refiere a la información sobre los flujos de efectivo de una empresa, es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo. (Norma Internacional de Contabilidad, 2019)

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Los principales problemas para contabilizar los inmuebles, maquinaria y equipo son: el momento en que deben reconocerse los activos, la determinación de los valores en libros y los cargos por depreciación que deben reconocerse con relación a ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones del valor en libros.

NIC 18 Ingresos Ordinarios

Se refiere a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para los autores (Garcia & Yaguana, 2015, pág. 12), “son las normas e interpretaciones adoptadas por el concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que sirven de guía, para la preparación y presentación de Información Contable y Financiera, con el propósito de que la información generada con el uso de las NIIF sea comparable con la de otras entidades, nacionales o internacionales, para usuarios diferentes como inversionistas, accionistas, proveedores, organismos reguladores, entre otros; así mismo sea transparente en su fondo y forma, pues es evidente que los negocios han cruzado fronteras, y es palpable la necesidad de tener un

cuerpo normativo común que satisfaga las necesidades de distintos usuarios de información financiera, para la toma de decisiones económicas que permitan participar en el mercado global”.

Aspectos Tributarios

Dentro de los aspectos tributarios que regulan este sistema, en nuestro país se mencionan las siguientes leyes que ayudan a este control dentro del sector empresarial como son la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) junto con su Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y el Código Tributario, mismas que hacen mención en sus artículos a los principales aspectos tributarios que deben cumplir y seguir las empresas, además existen resoluciones, circulares, entre otros que ayudan a este control, así también son utilizados por la Administración Tributaria para expedir y comunicar cambios, mejoras o actualizaciones a la normativa antes mencionadas que rigen a nuestro país. La tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público.

Importancia

Es de suma importancia para el Estado, pues permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que esta requiere.

Clasificación

(Código Tributario, 2018, pág. 3) , El Derecho Tributario se clasifica en: Impuestos, tasas y contribuciones especiales:

Impuestos

Son una contribución que paga un ciudadano por vivir en sociedad, sirven para financiar servicios y obras de carácter general que proporciona el estado a la ciudadanía.

Tasas

Son contribuciones económicas que realizan los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

Contribuciones Especiales

Son tributos cuya obligación tiene como fin imponible el beneficio que los particulares obtienen como consecuencia de la realización de una obra pública.

Es común confundir tasa con impuesto, lo que no es así. Mientras el impuesto es de pago obligatorio para todos los contribuyentes; la tasa solo la pagan aquellas personas que hagan uso de un servicio, por tanto, no es obligatorio.

Obligaciones Tributarias

(Código Tributario, 2018, págs. 5-7), “se trata de los deberes jurídico-tributarios que surgen de la necesidad del pago de un tributo e incluye aspectos formales como emitir facturas o llevar un registro de la contabilidad. La obligación tributaria implica una relación entre el obligado tributario, que es quien debe pagar el impuesto, y la Administración, que es quien lo recauda”.

Por su parte, el artículo 15 del Código Tributario expresa que la obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existe entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Código Tributario, 2018, pág. 5)

Contribuyentes

Los contribuyentes son personas físicas o jurídicas que deben cumplir con los derechos y obligaciones impuestos por la normativa tributaria frente a un agente público, mismo que está obligada a soportar patrimonialmente el pago de los tributos (impuestos, tasas o contribuciones especiales), con el fin de financiar al Estado. Además, es una figura propia de las relaciones tributarias o de impuestos que se determina en concreto de acuerdo con la ley de cada país.

Clasificación

Personas Naturales: Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país. Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad.

Personas no obligadas a llevar Contabilidad: Conforme al Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, los sujetos pasivos que no operen con un capital propio superior a

\$180.000,00, o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan superado los \$300.000,00, o cuyos costos y gastos anuales de la actividad económica del ejercicio fiscal anterior superen los \$ 240.000,00, no estarán obligados a llevar contabilidad. De tal manera que deberán cumplir con las siguientes obligaciones:

- Deben emitir y entregar los comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones, o un resumen de las ventas inferiores o iguales a \$4.00 en las que el consumidor no requiera su comprobante de venta.
- Ingresar la información de sus compras y ventas en un registro de ingresos y gastos mensualmente.
- Presentar declaraciones del IVA mensualmente, del Impuesto a la Renta en forma anual si supera la base exenta de ingresos de la tabla de este impuesto y declaración de impuestos a los consumos especiales (ICE) en el caso de producir bienes o servicios gravados con este impuesto.

Responsabilidades de los Contribuyentes

Obtención del Registro Único de Contribuyente (RUC). Es el número de registro que todo contribuyente debe sacar al iniciar una actividad económica. De acuerdo al (SRI, 2021) , “el ruc es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos”.

De los sujetos de inscripción y catastro. - Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar tributos administrativos y/o recaudados por el SRI, conforme lo dispuesto en el artículo 3 y en los casos detallados en el Artículo 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes. (Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC, 2020)

Emisión e Impresión de los Comprobantes de Venta. Los comprobantes de venta son documentos que sustentan la transferencia de bienes o prestación de servicios y para que sean válidos deben contar con la autorización del SRI para ser emitidos. Es obligación de los

contribuyentes emitir un comprobante de venta cuando se transfiera bienes, se presten servicios o se realicen transacciones gravadas con tributos. Estos comprobantes podrán ser llevados en forma manual, mecánica o a través de sistemas computarizados y se deben mantener en el archivo durante siete años.

Presentación de Declaraciones. El pago de los tributos es una obligación para los ciudadanos que la ley ha determinado que deben pagarlos, pero en muchos de los impuestos que se debe pagar existen requisitos y formalidades, tal es el caso del requisito y obligación de presentar las respectivas declaraciones tributarias, mismas que es la comunicación que se hace a la administración tributaria sobre los hechos económicos que se han realizado durante un periodo determinado. (Yugcha, 2020)

La prestación de declaraciones de impuestos se realiza mediante la página oficial del SRI, en la opción SRI en línea.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben llevar un adecuado registro de sus ingresos y egresos, esto le permite la facilidad de realizar sus declaraciones mensualmente, como lo dicta la ley al SRI, evitando de esta manera alguna sanción por no haber emitido la declaración a tiempo. En el escenario actual la pandemia está haciendo estragos a la economía de muchos países, sin embargo, pese a esta situación, las obligaciones de los contribuyentes siguen vigentes y en espera de ser cumplidas.

Regímenes Tributarios

Los regímenes tributarios son el conjunto de categorías bajo las cuales toda persona natural o jurídica que posea o vaya a iniciar un negocio, deberá estar registrada de manera obligatoria en el Servicio de Rentas Internas (SRI). Los contribuyentes pueden acogerse a uno de los tres regímenes tributarios que existen en nuestro país como, el Régimen General, el Régimen Impositivo para Microempresas y el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano.

De acuerdo al noveno dígito del RUC de la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad pertenece al Régimen General, persona Natural no obligada a llevar contabilidad, sus obligaciones Tributarias son la declaración mensual del IVA y declaración del Impuesto a la Renta.

Régimen General

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Declarar significa notificar al SRI sus ingresos y egresos y así establecer el impuesto a pagar. Usted puede realizar sus declaraciones a través de la opción Servicios en Línea en la página web del SRI www.sri.gob.ec Este servicio está habilitado las 24 horas durante los 365 del año. (SRI, 2021)

Impuestos

Los impuestos son tributos que cada persona, familia, empresa u organización deben pagar al Estado para costear las necesidades colectivas, contribuyendo así con una parte de sus ingresos, siendo los tributos más importantes, a través de los cuales se obtiene la mayoría de los ingresos públicos para un país y de esta manera, fuentes de financiamiento para mejorar la calidad de vida de la población.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado es una tarifa que se le suma al valor bruto de un bien o servicio, siendo un impuesto indirecto que grava al valor de la transferencia local o de importaciones de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización y al valor de servicios prestados en la forma y en las condiciones que dice la ley.

Este impuesto se declara en forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o servicios gravados con tarifa 0%. Además, es preciso notar que el IVA se aplica en todos los momentos del ciclo económico, producción, distribución, comercialización e importación.

Tabla 1. Fechas de Declaración del Impuesto al Valor Agregado

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

Elaborado por: la Autora

Fuente: SRI 2021

Impuesto a la Renta

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general, actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Liquidación del Impuesto al Valor Agregado

Para conocer los valores que se incluirán en la declaración del IVA, debemos calcular la diferencia entre el IVA cobrado y el IVA pagado. Si el IVA cobrado es mayor que el IVA pagado esa diferencia es el monto del impuesto que se debe pagar.

No siempre el IVA en ventas es mayor que el IVA en compras. Cuando esto sucede, la diferencia que queda a favor puede constituirse en crédito tributario o puede ser imputada al costo o gasto.

Retenciones en la fuente del IVA

Los agentes de retención deben retener el IVA en una proporción del 30 % del impuesto causado, cuando se origine en la transferencia de bienes muebles y del 70 % del impuesto, cuando se origine en la prestación de servicios gravados. La retención en la fuente en los pagos a profesionales y en el arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, debe realizarse por el 100 % del IVA facturado.

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepagado o anticipo de impuestos. Los porcentajes de retención conforme a la normativa vigente son: 1%, 1,75%, 2%, 8%,10%, 22%, según el caso.

Declaración del Impuesto a la renta

La declaración del impuesto a la renta se debe realizar cada año en el Formulario 102, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla del impuesto que se fija para cada año. (SRI, 2021)

Tabla 2. Tabla de la Declaración del Impuesto a la Renta

AÑO 2021 En Dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto sobre la Fracción Básica	% Impuesto sobre la Fracción Excedente
0	11.212	0	0%
11.212	14.285	0	5%
14.285	17.854	154	10%
17.854	21.442	511	12%
21.442	42.874	941	15%
42.874	64.297	4.156	20%
64.297	85.729	8.440	25%
85.729	114.288	13.798	30%
114.288	En adelante	22.366	35%

Elaborado por: la Autora

Fuente: SRI 2021

Aspectos Relacionados con la Seguridad Social

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

En el Art. 42 del mismo código de trabajo menciona que las obligaciones del empleador son las siguientes:

- Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato;
- Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales; (Código de Trabajo , 2021).

Beneficios Sociales

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normales y periódicas que reciben por su trabajo.

(Ley de Seguridad Social , 2021), “corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo, para Ecuador los beneficios sociales del trabajador son las siguientes”:

- Afiliación a la Seguridad Social. El trabajador debe ser afiliado (por parte del empleador) desde el primer día del trabajo.
- Pago por horas extras y suplementarias. El trabajador tiene derecho a percibir el pago por horas extras y suplementarias, en el caso que trabaje estas horas.
- Pago del décimo tercero y décimo cuarto sueldo en las fechas establecidas.
- Pago del fondo de reserva a partir del segundo año.
- Pago de la jubilación patronal a los trabajadores.
- Vacaciones anuales remuneradas.
- Licencia por paternidad o licencia por maternidad.
- Pago de Utilidades
- Pago del subsidio por maternidad.

Cuenta Contable

(NIIF, 2018), “cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible”.

También se conceptualiza a la cuenta contable como el registro de los valores homogéneos relativos a una persona o cosa, bajo un título apropiado, que facilita la interpretación de las operaciones en los libros.

Ecuación Contable

La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio).

(Espejo & López, 2018), Contable porque ésta igualdad se basa en tres elementos fundamentales del área contable como son: activo o derechos, pasivo u obligaciones con terceros, capital y/o patrimonio. Se aplica en todo momento, desde el inicio de la empresa, así también cuando la empresa u organización en su ciclo de vida realiza diferentes transacciones.

Fórmula de la ecuación Contable

Activo= Pasivo + Patrimonio

Pasivo = Activos – Patrimonio

Patrimonio= Activos – Pasivos

Plan y Manual de Cuentas

Plan de Cuentas

Para la autora (Herrera, 2021), el plan de cuentas dentro de la contabilidad presenta la situación de los activos y pasivos de la organización, estas cuentas son las que la empresa ha definido para registrar sus procesos contables con la finalidad de obtener de forma sencilla y eficaz información acerca de las finanzas ya que permite registrar y ordenar los movimientos de dinero que hay en las cuentas de la entidad.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Características

(Sánchez, 2017), “un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo e los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Importancia

La importancia de contar con un plan de cuentas dentro de una empresa radica en la obtención de resultado favorables para la misma, con este plan podremos distinguir o diferenciar cuales son las cuentas pertenecientes al activo, pasivo, patrimonio, gastos, ingresos y egresos de dicha entidad, por lo general es conveniente analizar cada una de las cuentas para constatar que estén direccionadas con el giro del negocio, así comprenderíamos el correcto funcionamiento de las finanzas de una empresa.

Codificación

Para Espejo y López (2018) en la gran mayoría de empresas, tanto públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el del mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusión de nuevos grupos de cuentas. (pág. 80-81).

Sistemas y métodos de Codificación

El autor (Zapata,20179) enfatiza que los sistemas y métodos de codificación son:

- **Alfabético.** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico.** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

- **Nemotécnico.** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto.** Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura (pág.50)

Estructura

La estructura del plan de cuentas es correcta cuando se organiza desde lo más mínimo hasta lo más específico. El número de niveles y dígitos dependerá de las necesidades de información que requiere la empresa.

Manual de Cuentas

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los movimientos de sus débitos y de sus créditos, que representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Objetivo

Según (Ramírez, 2019), el objetivo del manual de cuentas es el análisis minucioso de cada una de las cuentas del plan de cuenta, tomando en consideración:

- Lo que representa la cuenta, si se desconoce el concepto se ignorara totalmente su aplicación en el registro contable.
- El saldo es en base a lo que representa, si es deudor o acreedor.
- Se debita en las ocasiones en las que debe producirse un debito en la cuenta.
- Se acredita en las ocasiones en las que debe producirse un crédito en la cuenta.
- El análisis de cuentas controla que aquello que representa la cuenta sea correspondiente a lo que debería representar.

Características

Para Ramírez (2019) es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad que da lugar a una clasificación de cuenta. Por lo general tiene las siguientes características:

Descripciones. Expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, los grupos y cuentas incluidos en el catálogo e indican las operaciones que deben registrarse en cada una de las cuentas.

Dinámica. Señalan la forma en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan.

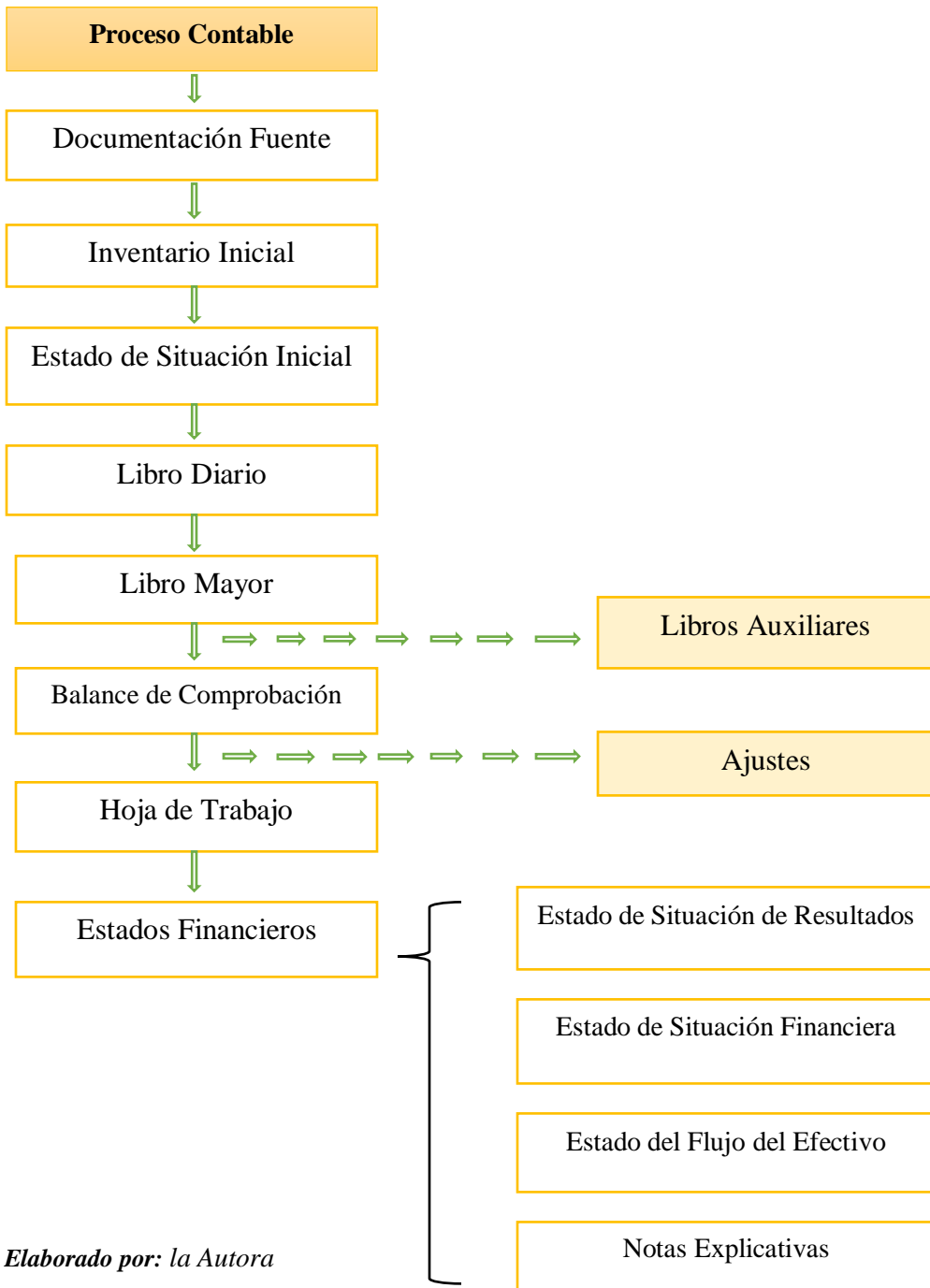
Proceso Contable

(Espejo & López, 2018), “el ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones”.

Denominado también ciclo contable constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados financieros.

Figura 1.

Esquema del Proceso Contable



Elaborado por: la Autora

Documentación Fuente

Son documentos que sustentan la transferencia de bienes y/o la prestación de servicios o cualquier otra transacción gravada con tributos. Constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. Inscritas en el régimen general, deben emitir y entregar los comprobantes de venta autorizados en todas sus tracciones. Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$ 4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas.

(Espejo & Genoveva, 2018), “Previo al registro contable, es necesario realizar el análisis de la información que sustenta las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, con la finalidad de verificar la pertinencia, la fiabilidad de los importes y validez de la documentación de soporte. Este procedimiento es importante, pues constituye la base para el reconocimiento de los elementos que integran los estados financieros y garantiza la confiabilidad de la información financiera”.

Clasificación

Por el origen

Documentos internos

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

Documentos externos

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

Por su naturaleza:

Negociable

Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba de hechos económico – jurídicos; así, por ejemplo: la letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza que deja constancia de una inversión financiera en un banco, el cheque y el pagaré.

No negociables

Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito, las facturas, la orden de compra, el ticket, el vale y el recibo.

Tipo de comprobante que utiliza la Empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad”

Factura de Venta:

visualcorp
estudio creativo
George Rodrigo Soto Ojeda
ACTIVIDADES DE DISEÑADORES GRÁFICOS
Dirección: Bernardo Valdivieso s/n y 10 de Agosto Cel. 0985228844
LOJA - ECUADOR

RUC: 1104219637001
Aut. SRI: 1128255334
FACTURA 001-001-
000000329

CLIENTE: Dr. JIMMY NEJIA

IMPORTE: 1102039933
FECHA: 201977
DIA: 17 MES: 08 AÑO: 21
Código de Empresa: 00

CANT.	DESCRIPCIÓN	PUNTO	VTOTAL
1000	TARJETAS DE PRESENTACION		61,609
1000	HOJAS RECUPERADAS		123,208
1000	RECETAS		123,208

FORMA DE PAGO:
EFECTIVO
CUPONO ELECTRONICO
TALETA DE CREDITO/DEBITO
OTROS

[Signature]
AUTORIZADO
P. CURATE

SUBTOTAL \$ 271,041
DESCUENTOS \$
IVA 0% \$
IVA 12% \$ 36,968
TOTAL A COBRAR 308,009

ORIGINAL
COPIA
ASIGNATURE
EMISOR

Documentos Complementarios

Son las que acreditan transacciones para efectos tributarios. Entre los que destacan: Notas de Crédito, Nota de Débito y Guías de Emisión.

Notas de crédito. Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

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

Guías de remisión. Según lo establecido por él (SRI, 2021), “es un nuevo mecanismo para la emisión de comprobantes denominado “Facturación Electrónica”, con el cual se logra reducir los costos de cumplimiento tributario a los contribuyentes, además apoyar a la disminución de la contaminación ambiental que genera el papel impreso”.

Por la importancia

Documentos principales

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

Documentos secundarios

Son aquellos que complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como: facturas proformas, guías de remisión, presupuestos, órdenes de trabajo, solicitudes de pago, órdenes de compra, etc. negocios de compra y venta de bienes y servicios no financieros. Ejemplo: factura, notas de venta.

Inventario Inicial

Según la NIC 2 el inventario inicial representa el valor de las existencias con las que la empresa inicia su ejercicio económico. En el inventario también se refleja las obligaciones con terceras personas y el capital que posee la entidad. Se lo realiza con la finalidad de conocer y comprobar la existencia actual e inicial con la cual partirá sus actividades ya sea de comercio o servicio.

“El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente”. (Espejo & López, 2018)

Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación en proceso de producción con vistas a esa venta; o (en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes.

Figura 2.

Formato del Inventario Inicial

EMPRESA “.....” Inventario Inicial Al de del 20.... Expresado en Dólares USD							Folio No.
Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	Estado	
TOTALES							
GERENTE- PROPIETARIO				CONTADORA			

Elaborado por: la Autora

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado, indicando los registros y el orden cronológico de las propiedades y obligaciones con las que inicia dicha empresa. Así mismo, muestra la información financiera que dispone la empresa al inicio del ejercicio económico, es decir los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de las empresas que funcionan por varios años, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable.

Para (Llamas, 2020), el inventario inicial es aquel que se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior.

El Estado de Situación Inicial refleja la información económica-financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir manifiesta la situación de sus activos (liquidez, valores, bienes, solvencia), sus pasivos (obligaciones con terceras personas) y su patrimonio, por ello se afirma que todas las empresas, al inicio de su actividad o al comienzo de cada año o nuevo ejercicio económico, deben presentar una relación detallada de todos sus bienes, derechos y obligaciones, es decir; de la composición de su patrimonio. Así mismo, empieza con un balance de situación inicial que deberá coincidir con el, balance de situación final presentado al 31 de diciembre del año inmediato anterior. (Alaña & Solórzano, 20215, pág. 109)

Figura 3.

Formato del Estado de Situación Inicial

EMPRESA “.....”			
Estado de Situación Inicial			
Al 20....			
Expresado en Dólares USD			
1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1.1.01.01	CAJA	XXX	
1.1.01.02	BANCOS	XXX	
1.1.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
1.1.03	INVENTARIOS	XXX	
1.1.03.01	SUMINISTROS DE OFICINA		
1.1.03.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
1.01.04	OTROS INVENTARIOS	<u>XXX</u>	
1.01.04.01	OTROS ENSERES CORRIENTES		
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	XXX	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD PALNTA Y EQUIPO	XXX	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.2.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>XXX</u>	
	TOTAL ACTIVO		XXX
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXX	
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL		
2.01.02.01	IESS POR PAGAR	XXX	
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		
2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXX	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.02.01	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	XXX	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>XXX</u>	
	TOTAL PASIVO		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL INICIAL	XXX	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	XXX	
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>XXX</u>	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	GERENTE- PROPIETARIO		CONTADORA

Elaborado por: la Autora

Libro Diario

En referencia a las autoras (Espejo & López, 2018), “el libro diario es el registro de todas las transacciones que se realiza dentro de una empresa ya sea mensual, semestral, anual o diaria, se la puede realizar manualmente o como la tecnología cada día va avanzando se han creado sistemas contables de gran ayuda para las empresas ya sean grandes o pequeñas con la finalidad de innovar, dicho proceso permite clasificar y orden de manera cronológica todas las operaciones que tengan que ver con el giro del negocio.

Formato del diario general comprende tres partes:

- Encabezado: Nombre de la empresa, nombre del registro contable, año y número de página.
- Contenido: Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- Firmas de legalización de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado.

El registro se realiza mediante asientos; que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

Figura 4.

Formato de presentación para registro del Libro Diario

EMPRESA “.....” Libro Diario Expresado en Dólares USD					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y PASAN					
GERENTE- PROPIETARIO			CONTADORA		

Elaborado por: la Autora

Libro Mayor

De acuerdo a (Gamboa, Jordán, & Pérez, 2017), es el registro individual de cada una de las cuentas detalladas en libro diario. Se abrirán todos los libros mayores que sean necesarios conforme las transacciones registradas en el libro diario. (pág. 46)

“La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasarán al debe del libro mayor; así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasarán al haber de la cuenta de mayor”. (Espejo & López, 2007)

Tipo de cuenta

La mayorización se realiza de acuerdo al tipo de cuenta principal o auxiliar y cada una corresponde a un libro mayor, según se explica a continuación:

Libro mayor principal

Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplos: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar, Cuentas y documentos por pagar. Servicios públicos y salarios, entre otros.

Figura 5.

Modelo del Libro Mayor

EMPRESA “.....” Libro Mayor Expresado en Dólares USD					
Nombre de la Cuenta: Código:					
Fecha	Detalle	Referencia	Debe	Haber	Saldo
SUMAN					
GERENTE - PROPIETARIO			CONTADORA		

Elaborado por: la Autora

Libro mayor auxiliar

Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuenta. Ejemplo: Cliente “A”, “B”, Cliente “C” son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar (cuenta principal).

Figura 6.*Modelo del Libro Mayor Auxiliar*

EMPRESA "....." Libro Mayor Auxiliar Expresado en Dólares USD					
Cuenta Principal: Cuenta Auxiliar: Año:				Código: Código: Pág. 01	
Fecha	Detalle	As.	Debe	Haber	Saldo
TOTALES					
GERENTE-PROPIETARIO			CONTADORA		

*Elaborado por: la Autora****Libros auxiliares de Compras***

Se trata de un libro auxiliar obligatorio para evidencia y registro detallado de las adquisiciones realizadas. Este registro se debe realizar de manera ordenada y secuencial con los respectivos documentos de sustento que intervengan en cada transacción.

Figura 7.*Modelo de Auxiliar de Compras*

EMPRESA "....." Auxiliar de Compras Expresado en Dólares USD										
Mes:									Anexo No. 1	
Fecha	No.Factura	Descripción	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Retención IR 1,75%	Retención IVA 30%	Valor a Pagar	Formas de Pago	
									Efectivo	Bancos
TOTALES										
GERENTE- PROPIETARIO					CONTADORA					

*Elaborado por: la Autora****Libros auxiliares de Ventas***

El registro de ventas e ingresos es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pagos que emite una empresa. Este registro es requisito de orden tributario. En el mismo se anotarán diariamente por orden cronológico todas las ventas e

ingresos de la actividad que se desarrolla con la siguiente relación: El número de anotación, fecha, número de factura o documento equivalente, concepto e importe.

Figura 8.

Modelo de Auxiliar de Ventas

EMPRESA "....."												
Auxiliar de Ventas												
Expresado en Dólares USD												
Período:											Anexo No.1	
Fecha de emisión	No. de Factura	Cliente	Subtotal	Base IVA		IVA 12%	Total Factura	Retenciones		Valor Total	Forma de Pago	
				IVA 12%	IVA 0%			IR 1,75%	IVA 30%		Efectivo	Bancos
TOTALES												
GERENTE- PROPIETARIO						CONTADORA						

Elaborado por: la Autora

Rol de Pago

Se realizan las retenciones o deducciones obligatorias y otros compromisos. Adquiridos por el empleado existiendo mutuo acuerdo para que se descuenten a través de roles.

Figura 9.

Formato de Rol de Pagos

No.	Nombres y Apellidos	Función	Salario Básico Mensual	Horas	Horas	Valor Total de Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Líquido a Pagar
				Suplementarias	Extraordinarias			
TOTAL								

Elaborado por: la Autora

Rol de Provisiones

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable.

Figura 10.

Modelo del Rol de Provisiones

EMPRESA "....." Rol de Provisiones								
Mes:								
No.	Nombres y Apellidos	Función	Sueldos	IESS por pagar		Beneficios Sociales por pagar		
				Aporte Individual 9,45%	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva 8,33%
TOTAL								
GERENTE- PROPIETARIO				CONTADORA				

Elaborado por: la Autora

Balance de Comprobación

De acuerdo a las autoras (Espejo & López, 2007) , el balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. El balance de comprobación ajustado muestra al final del ejercicio económico los saldos de las cuentas debidamente ajustadas, lo cual permite presentar la situación financiera y económica de la empresa con cifras reales. El balance de comprobación ajustado se lo prepara cuando todas las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirven para elaborar los estados financieros.

Figura 11.

Formato del Balance de Comprobación

EMPRESA "....."					
Balance de Comprobación					
Del Al 20....					
Expresado en Dólares USD					
Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	SUMA				
GERENTE- PROPIETARIO			CONTADORA		

Elaborado por: la Autora

Ajustes

Según los autores (Campuzano & Chávez Roberth, 2015) mencionan que los ajustes contables son alcances que realizan a los saldos de las diferentes cuentas, permitiendo obtener resultados reales para fines de información y presentación. Estos son realizados al finalizar un ejercicio económico, o también puede ser mensual, trimestral, semestral, anual con excepción del IVA. Ajustar una cuenta posibilita una apropiada elaboración, presentación e interpretación de la situación financiera del ente contable, que deben ser registrados en el libro diario general y luego ser mayorizados. No existe regla contable para especificar el número de ajustes, pues se deberían realizar los que sean necesarios.

Para el autor (Zapata, 2017, pág. 74) los ajustes son registros (anotaciones) que deben hacerse necesariamente en el libro diario y luego llevarlos al libro mayor, con el fin de corregir o modificar los saldos de ciertas cuentas que, por una u otra razón, no presentan un valor razonable.

Importancia

La importancia de los ajustes radica en el desarrollo del proceso contable (anual o electrónico) donde se filtran errores, omisiones y desactualizaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas, ante esto, las normas contables han desarrollado la metodología denominada ajustes y reclasificaciones. Los ajustes admiten mejorar la valoración de las cuentas mediante una aclaración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la real situación económica y financiera de la empresa.

Tipos

El registro contable de los ajustes se realiza en el libro diario y se mayoriza las cuentas afectadas.

Para Zapata (2017) los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son los siguientes:

- Ajustes por provisiones para posibles incobrables.
- Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.
- Ajustes diferidos (prepagados y precobrados).
- Ajustes por obligaciones y derechos pendientes.
- Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.
- Ajustes por amortización de activos intangibles y diferidos.
- Ajustes por error, omisión y usos indebidos.

Delos cuales en la organización contable de la empresa Visualcorp Diseño Gráfico Y Publicidad se desarrollaron los siguientes:

Ajustes para registrar consumos de suministros y materiales

Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministro de oficina, suministros de aseo y limpieza y otros enseres corrientes. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos. (Zapata, 2017)

Figura 12.

Libro Diario del Ajuste para registrar consumos de suministros y materiales

EMPRESA "....." LIBRO DIARIO					
					FOLIO No.
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2021	5.01 5.01.05.01 1.01.03 1.01.03.01	GASTOS OPERACIONALES SUMINISTROS DE OFICINA INVENTARIOS INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA <i>P/r. El ajuste por gasto al consumo de suministros de oficina de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	XXX	XXX	XXX
30/12/2021	5.01 5.01.05.02 1.01.03 1.01.03.02	GASTOS OPERACIONALES SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y ASEO INVENTARIOS INVENTARIO SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y ASEO <i>P/r. El ajuste por gasto al consumo de suministros de aseo y limpieza de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	XXX	XXX	XXX

Nota: La tabla muestra el ejemplo del libro diario del ajuste para registrar gasto al consumo de suministros y materiales. Elaborado por la autora.

Ajustes por depreciación de propiedad, planta y equipo

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

Es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los periodos en los cuales se reciben los servicios del activo. Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos sirven un número limitado de años a la empresa (Zapata, 2017)

Métodos de depreciación

Para el calculo de la depreciación de los bienes que conforman propiedad, planta y equipo existen varios Métodos, entre los principales estan los siguientes:

- Método legal.
- Método de línea recta.
- Método de unidades de producción; y,
- Método acelerado

Tabla 1. Cuadro de referencia de la vida útil de los activos fijos

VIDA ÚTIL (AÑOS)	ACTIVO DEPRECIABLE	DEPRECIACIÓN ANUAL%
3 años	Equipos de Cómputo y Software	33%
5 años	Vehículos	20%
10 años	Instalaciones, Maquinarias y Muebles	10%
20 años	Inmuebles	5%

Elaborado por: la Autora

Método de línea recta

El método lineal, conocido comúnmente como método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil. Este método es el más utilizado; sin embargo, se considera que presenta inconvenientes de orden técnico porque se asume que el activo no produce en las mismas condiciones durante la vida útil.

Para el cálculo de las depreciaciones fue necesario determinar con precisión el valor nominal, valor residual, vida útil, y el valor en libros.

Fórmula

$$Dp = \frac{V.N - V.R}{V.U}$$

Figura 13.

Libro Diario del Ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo

EMPRESA "....."					
LIBRO DIARIO					
					FOLIO No.
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2021	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
		XXX			
	5.01.07	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	5.01.07.01	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		XXX	
	5.01.07.02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		XXX	
	1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			XXX
	1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			XXX
		<i>P/r. Las depreciaciones correspondientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>			

Nota: La tabla muestra el ejemplo del libro diario del ajuste por depreciación de propiedad, planta y equipo. Elaborado por la autora.

Entre otros ajustes tenemos:

Ajustes por error y omisión. Durante el proceso de registro de las transacciones, es posible cometer en forma involuntaria errores en el registro numérico, o en la asignación de las cuentas contables; así como, la omisión de operaciones en los libros contables. Estas situaciones pueden modificarse el momento que se detecte el error u omisión mediante asientos de ajuste.

Ajustes por usos indebidos. Las personas responsables del manejo de caja, caja chica o de los bienes de propiedad de la empresa pueden efectuar uso indebido tanto del dinero como de los bienes, por lo que es importante que los directivos de la empresa implementen mecanismos adecuados de control para evitar estas situaciones, como son los arqueos de caja, constataciones físicas de los bienes, confirmación de saldos, etc.

Ajustes por gastos prepagados o gastos pagados por anticipado. Los gastos prepagados son aquellos conceptos que se cancelan antes de recibir el servicio, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del gasto.

Ajustes por ingresos precobrados o ingresos cobrados por anticipado. Los ingresos precobrados son aquellos conceptos que se cobran por anticipado por un servicio que se va a prestar, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del ingreso.

Ajustes por Amortizaciones. Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Tributario Interno.

Ajustes por gastos pendientes de pago. Permite registrar aquellos gastos causados y que a una determinada fecha aún no han sido cancelados. Este tipo de ajustes tiene el efecto de registrar el gasto y reconocer la deuda u obligación.

Hoja de Trabajo

Es un documento importante pero no indispensable ni obligatorio, sino un paso adicional dentro del ciclo contable, por ser considerada como un borrador de trabajo; aunque no constituye un instrumento obligatorio, es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable. En consecuencia, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico, formado de columnas que se utilizan en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance de general.

Para (Díaz, 2011) la hoja de trabajo es una herramienta utilizada en contabilidad para facilitar la mecánica de los asientos de ajuste y de cierre, que permiten conocer, en forma preliminar, la situación financiera de la empresa al finalizar el mes. El diseño de esta hoja está dado por columnas dobles donde se transcriben los movimientos y los saldos de débito y crédito de todas las cuentas durante el período. (pág,87)

Objetivo

La hoja de trabajo tiene como objetivo verificar la exactitud de los registros contables, hacer las correcciones necesarias en el momento más oportuno, llevar a cabo los ajustes correspondientes y ordenar la información para presentar los estados financieros, mismos que son importantes por la información que en ellos se maneja y que logran relevar el comportamiento de

la empresa en un período determinado. Asimismo, permite definir los saldos de las partidas que se ubicaran en el estado consolidado.

Figura 14.

Formato de la Hoja de Trabajo

EMPRESA "....."											
Hoja de Trabajo											
Del al 20...											
Expresado en Dólares USD											
Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance de Comprobación		Est. de Resultados		Est. de situación Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Activo	Pasivo
TOTALES											
GERENTE- PROPIETARIO						CONTADORA					

Elaborado por: la Autora

Estados Financieros

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

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad. (Espejo L. , 2007)

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- 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.

- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial

Importancia

El propósito primordial de los Estados Financieros es el de proveer información sobre la posición financiera que resulta de operaciones y flujos de efectivo de una entidad que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones.

Características

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que fueron creados, deben reunir las siguientes características según Zapata (2017).

- Comprensibilidad deben ser fácilmente comprensibles por usuarios.
- Importancia relativa no ha de evitarse ninguna información que pueda influir en las decisiones de los usuarios.
- Fiabilidad la información ha de estar libre de sesgo o juicio y ser la imagen fiel de los hechos que se quieren representar.
- Representación fiel, los estados financieros han de mostrar la imagen fiel o presentación razonable de la situación financiera, gestión económica y cambios en la posición financiera de la empresa, de acuerdo con las normas contables.
- La esencia sobre la forma de las transacciones se han de reflejar de acuerdo con su esencia y realidad económica.
- Neutralidad la información ha de estar libre de sesgo o prejuicio.
- Prudencia los estados financieros han de prepararse con un cierto grado de precaución.
- Integridad la información debe ser completa dentro de un cierto grado de importancia.

Clasificación

Estado de Resultados

De acuerdo con (Méndez.A, 2018), el estado de Resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un período determinado, es decir, detalla la forma en la que se obtiene la utilidad o pérdida de una empresa.

Objetivo

El objetivo del Estado de Resultados es de medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el período que se presenta, y este en combinación con los otros estados financieros básicos podrán evaluar la rentabilidad de la empresa, estimar su potencial de crédito y sobre todo evaluar el desempeño de la empresa para medir posibles riesgos.

El esquema de presentación del estado de resultados depende del tipo de empresa, en nuestro caso se realiza demostración para las empresas de servicios.

Figura 15.

Formato del Estado de Resultados

EMPRESA "....."			
Estado de Resultados			
Delal 20...			
Expresado en Dólares USD			
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01.03	SERVICIOS PRESTADOS	XXX	
4.01.02.02	OTROS INGRESOS	XXX	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		XXX
5	GASTOS		
5.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.01.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	XXX	
5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA	XXX	
5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
5.01.05.03	SUMINISTROS DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	XXX	
5.01.05.05	ENSERES VARIOS	XXX	
5.01.05.06	ROPA Y UNIFORME DEL PERSONAL	XXX	
5.01.05.07	CUENTAS INCOBRABLES	XXX	
5.01.06	SERVICIOS BÁSICOS	XXX	
5.01.07.01	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
5.01.07.02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
5.01.08	ARRIENDO	XXX	
5.01.09	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	XXX	
5.01.10	SERVICIOS EVENTUALES	XXX	
5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS	XXX	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XXX
3.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		XXX
GERENTE-PROPIETARIO		Fecha de presentación	
		CONTADORA	

Elaborado por: la Autora

Estado de Situación Financiera

(Espejo, 2018), El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte,

el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa.

Figura 16.

Formato del Estado de Situación Financiera

EMPRESA "....."		Estado de Situación Financiera	
Al del 20....		Expresado en Dólares USD	
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	XXX	
1.01.01.02	BANCOS	XXX	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	XXX	
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.01	SUMINISTROS DE OFICINA	XXX	
1.01.03.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
1.01.04	OTROS INVENTARIOS		
1.01.04.01	OTROS ENSERES CORRIENTES	XXX	
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.04.01	IVA COMPRAS	XXX	
1.01.06	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.01.06.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	<u>XXX</u>	XXX
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.02.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<u>XXX</u>	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVOS		<u>XXX</u>
2	PASIVOS		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXX	
2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.04.01	IVA VENTAS	<u>XXX</u>	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>XXX</u>
2.02	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.02.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	<u>XXX</u>	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVOS		<u>XXX</u>
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL INICIAL		
3.01.01.01	CAPITAL	XXX	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>XXX</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	GERENTE-PROPIETARIO		CONTADORA
			Fecha de presentación

Elaborado por: la Autora

Estado del Flujo del Efectivo

El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un período determinado. La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es ventajosa para proporcionar a los usuarios de estados

financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes, necesidades en las que fueron utilizados los flujos de efectivo.

El estado de flujos de efectivos debe clasificar los ingresos y egresos de efectivo siguiendo tres tipos de actividades:

Actividades de Operación. Incluyen todas aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento, comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios.

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

Actividades de Financiamiento. Incluye la obtención de recursos de los accionistas, facilitar un rendimiento sobre la inversión y el retorno de la misma, tomar dinero a préstamo y su pago o liquidar otra forma de obligación, la obtención y pago de otros recursos a largo plazo.

En consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento) a fin de que, en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

- Evaluar la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos,
 - Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones,
 - Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa; y,
 - Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tienen las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un período determinado.
- (Espejo & López, 2018)

Figura 17.

Formato del Estado del Flujo del Efectivo

EMPRESA "....."			
Estado del Flujo del Efectivo			
Delal del 20....			
Expresado en Dólares USD			
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ENTRADAS			
RECIBIDOS DE CLIENTES			
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	XXX	<u>XXX</u>
4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS	XXX	
4.01.02.02	OTROS INGRESOS	XXX	
SALIDAS			
PAGO A PROVEEDORES Y A EMPLEADOS			
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXX	<u>XXX</u>
2.01.02	OBLIGACIONES CON EL IEES	XXX	
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	XXX	
5.01.01.01	SUELDOS Y SALARIO	XXX	
5.01.09	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	XXX	
OTROS PAGOS			
5.01.06	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	XXX	
5.01.08	ARRIENDOS	XXX	
5.01.10	PAGO DE SERVICIOS EVENTUALES	XXX	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
B. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
RECIBIDO POR:			
	VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	XXX	<u>XXX</u>
PAGADO POR			
	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
		XXX	
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
RECIBIDOS POR:			
	APORTES RECIBIDOS DE LOS SOCIOS	XXX	<u>XXX</u>
PAGADO POR:			
	PAGOS DE CUOTAS POR PRÉSTAMO		<u>XXX</u>
EFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
			<u>XXX</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL			
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
(+ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO EN EL INICIO DEL PERÍODO			
(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO			
Fecha de presentación			
GERENTE-PROPIETARIO		CONTADORA	

Elaborado por: la Autora

Cierre del Ciclo Contable

Para Espejo y López (2018) el cierre del ciclo contable hace referencia a las cuentas de resultados (ingresos y gastos) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto, se procede al cierre de estas cuentas al final del período, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta. Para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos se toma la información del estado de resultados; el registro se efectúa en el libro diario y luego se mayoriza la información de cada una de las cuentas, luego de lo cual las cuentas de ingresos y gastos presentarán saldo nulo.

Además, es necesario aperturar dos cuentas nuevas “resumen de pérdidas y ganancias” y “utilidad del ejercicio” en caso de haber utilidad, caso contrario “pérdida del ejercicio”.

5. Metodología

Métodos

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

Científico

Se lo aplicó para la recopilación de información o revisión bibliográfica de la temática que aborda la organización contable, y permitió obtener información teórica de diferentes fuentes bibliográficas como libros, textos, leyes y reglamentos, cuyas categorías y definiciones fueron analizadas, comparadas y contrastadas entre sí, considerando aquellas que correspondan a la empresa en cada clasificación, a fin de estructurar correctamente la revisión de la literatura, la misma que es de suma importancia para la sustentación del Trabajo de Titulación y sirvió como guía para cumplir los objetivos planteados y desarrollar el proceso contable en función de las normas y principios que rigen el área contable.

Deductivo

La aplicación del método se lo utilizo para elaborar el marco teórico, mediante la recolección de información desde categorías amplias hasta llegar a conceptos concretos y específicos tales como definiciones de empresa, contabilidad, contabilidad de servicios, proceso contable, entre otros, necesarios para la aplicación de la organización contable, de manera que se adapten a los casos y procedimientos específicos de la empresa.

Inductivo

Mediante este método se analizó minuciosamente la información contable respectiva para proceder a elaborar el inventario inicial, el plan y manual de cuentas, tomando como base las diferentes normas, principios y disposiciones legales que rigen a la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad hasta concluir con los Estados Financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; lo que encaminó a la determinación de conclusiones y recomendaciones.

Analítico

Se lo utilizo para analizar las operaciones que desarrolla la entidad, mediante el estudio y análisis de conceptos de contabilidad, proceso contable, documentación fuente, registros, leyes,

normas, reglamentos y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa, considerando las categorías que correspondan a la empresa en cada clasificación, así también para clasificar y ordenar cronológicamente la documentación tomando en cuenta los efectos contables de las mismas, facilitando el registro de las transacciones en los libros contables para realizar el informe financiero de todo el proceso contable, para posteriormente formular las conclusiones y recomendaciones.

Sintético

Se utilizó para unificar e interpretar los resultados obtenidos del proceso contable en el Trabajo de Titulación, permitiendo de esta manera elaborar el resumen, la introducción, discusión y fundamentar las conclusiones y recomendaciones planteadas al propietario de la empresa, con el fin de contribuir a la toma de decisiones oportunas y así tener un mejor desarrollo y fortalecimiento del negocio.

Matemático

Permitió realizar los diferentes cálculos y procedimientos numéricos necesarios en cada una de las fases del proceso contable dando como resultado valores presentados durante la organización contable y así obtener información pertinente y confiable.

Técnicas

Entre las técnicas a utilizar para facilitar la recolección la información de la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad se encuentran las siguientes:

Entrevista

Esta técnica ayudo a recopilar información mediante un dialogo directo con el propietario que elabora en la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad, de esta manera permitió conocer y obtener información necesaria, pertinente y veras de las actividades y operaciones que realiza la entidad, misma que sirvió para la realización del proceso contable y así culminar con buenos resultados el Trabajo de Titulación.

Observación

Fue aplicada durante todo el Trabajo de Titulación de manera minuciosa, para así obtener mayor información de las actividades y operaciones contables que se realizan y de esta manera conocer la realidad de la actividad empresarial, del mismo modo permitió la comprobación de los documentos contables como facturas y comprobantes de retención, registros ingresos y gastos y

funcionamiento de las operaciones, información que ayudo a la realización del proceso contable de manera eficiente.

Recolección bibliográfica

Técnica que permitió la recopilación y obtención de material bibliográfico mediante la revisión de diferentes fuentes de investigación bibliográfica como los libros, artículos de revistas científicas, tesis, leyes, normativas, páginas web y además de fuentes confiables que sustentaron la elaboración del marco teórico y la información para la reorganización contable, con el fin de consolidada toda la teoría relevante y así poder culminar el Trabajo de Titulación.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Reseña Histórica

En la ciudad de Loja se crea la empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad”, una empresa dedicada al desarrollo de servicios y de marketing, iniciando sus actividades el 05 de junio de 2009, con número de Ruc 1104219637001, inscrita en el Régimen General, persona Natural no obligado a llevar contabilidad, las obligaciones tributarias que tiene que cumplir es la declaración mensual del IVA, declaración del Impuesto a la Renta, comienza con un capital propio de \$10.000,00 por parte del Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda, quien con al pasar del tiempo, esfuerzo y sacrificio ha ampliado su negocio; ubicada actualmente en la calle Bernardo Valdivieso y 10 de agosto, Edificio El Colibrí 2do piso.

Los servicios que presta la empresa consiste en la creación de marcas, identidad corporativa, producción audiovisual, creación de contenido para redes sociales, spots publicitarios, fotografía corporativa y desarrollo de sitios web.

La misión, visión y objetivos constituyen herramientas primordiales en toda la empresa, ya que sin ellos carecen de orientación e identidad.

Misión

Brindar servicios de creación de marcas diseño gráfico y publicidad para uso corporativo, y multimedia para empresas y negocios de la ciudad de Loja, procurando una mejor atención y un asesoramiento técnico y diseño para todos los proyectos que deseen realizar.

Visión

Ser una empresa de relevancia en la oferta de servicios de diseño gráfico y publicidad para las empresas y emprendimientos de la ciudad de Loja, brindando confianza y seguridad a los clientes, consolidándose como un ente de comunicación visual que llegue a ser la primera opción en el mercado.

Valores

- Respeto
- Humildad
- Honestidad
- Competitividad
- Excelencia
- Creatividad
- Trabajo en Equipo

Base Legal

La empresa para su adecuado funcionamiento debe adaptarse a las disposiciones legales que rigen la actividad de servicios. Entre ellas, destacan:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria
- Ley de Seguridad Social.
- Reglamento para la aplicación de la LORTI.
- Código de Trabajo.

Estructura del Plan de Cuentas

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Guayaquil Cta. Ahorros. # 21133251
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.01.02.02	Documentos por Cobrar Clientes
1.01.02.03	Otras cuentas y Documentos por cobrar
1.01.03	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.01.03.01	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.01.04	INVENTARIOS
1.01.04.01	Inventario Suministros de Oficina
1.01.04.02	Inventario Suministros de Aseo y Limpieza
1.01.05	OTROS INVENTARIOS
1.01.05.01	Otros Enseres Corrientes
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.06.01	IVA Compras
1.01.06.02	Crédito Tributario
1.01.06.03	ANTICIPO IVA RETENIDO
1.01.06.03.01	Anticipo IVA retenido 30%
1.01.06.03.02	Anticipo IVA retenido 70%
1.01.06.03.03	Anticipo IVA retenido 100%
1.01.06.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.06.04.01	Anticipo Retención en la Fuente del IR 1,75%
1.01.06.04.02	Anticipo de Retención en la Fuente del IR 2%
1.01.07	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.07.01	Anticipo a Proveedores
1.01.07.02	Publicidad pagada por anticipado
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Muebles y Enseres
1.02.01.02	Equipo de Computación
1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.03.01	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
1.02.03.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores
2.01.01.02	Documentos por Pagar a Proveedores

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	Empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” PLAN DE CUENTAS
CÓDIGO	CUENTA
2.01.01.03	Otras Cuentas y Documentos por Pagar
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL
2.01.02.01	IESS por pagar
2.01.02.01.01	Aporte Individual 9,45% por pagar
2.01.02.01.02	Aporte Patronal 12,15% por pagar
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
2.01.03.01	Sueldos y Salarios por pagar
2.01.03.02	Beneficios Sociales por pagar
2.01.03.02.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.01.03.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.01.03.02.03	Fondos de Reserva por pagar
2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.01.04.01	IVA Ventas
2.01.04.02	IVA por Pagar
2.01.04.03	Impuesto a la Renta por Pagar
2.01.05	ANTICIPO DE CLIENTES
2.01.05.01	Anticipo de Clientes
2.02	PASIVO NO CORRIENTES
2.02.01	CUENTAS Y DOCUEMTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.02.01.01	Cuentas y Documentos por pagar largo plazo
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.02.01	Préstamo Bancario por pagar
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	CAPITAL INICIAL
3.01.01.01	Capital Sr. Jorge Soto
3.02	RESULTADOS
3.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01.01	Servicios Prestados (Venta de Servicio)
4.01.01.02	Ventas 12%
4.01.01.03	Utilidad Bruta en Ventas
4.01.02	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.01.02.01	Intereses Ganados
4.01.02.02	Otros Ingresos
5	GASTOS
5.01	GASTOS OPERACIONALES
5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.01.01.01	Sueldos y Salarios
5.01.02	APORTE PATRONAL AL IESS
5.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%

CÓDIGO	CUENTA
5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.01.03.02	Décimo cuarto Sueldo
5.01.03.03	Fondos de Reserva
5.01.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO
5.01.04.01	Mantenimiento de Equipo de Computación
5.01.04.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos
5.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.01.05.01	Suministro de Oficina
5.01.05.02	Suministro de Aseo y Limpieza
5.01.05.03	Suministro de Equipo de Computación
5.01.05.04	Repuestos, Herramientas y Accesorios
5.01.05.05	Enseres Varios
5.01.05.06	Uniformes del Personal
5.01.06	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.01.06.01	Cuentas Incobrables
5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS
5.01.07.01	Energía Eléctrica
5.01.07.02	Internet
5.01.07.03	Plan de Telefonía celular
5.01.08	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5.01.08.01	Depreciación Muebles y Enseres
5.01.08.02	Depreciación de Equipo de Computación
5.01.09	ARRIENDO
5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES
5.01.12	OTROS GASTOS
5.01.12.01	Alimentación
5.01.12.02	Imprenta
5.01.12.03	Transporte
5.01.12.04	Hospedaje
5.01.12.05	Alimentación
5.01.12.06	Impuestos Municipales
5.02	GASTOS NO OPERACIONALES
5.02.01	GASTOS FINANCIEROS
5.02.01.01	Intereses Bancarios
5.02.01.02	Servicios Bancarios
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01	RESUMEN DE PERDIDA Y GANANCIAS
6.01.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad
Manual de Cuentas

1. ACTIVO

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

1.01 ACTIVO CORRIENTE

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

1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Se registran los recursos de liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones normales.

1.01.01.01 Caja

Registra el efectivo (monedas y billetes) de los que dispone la empresa para el transcurso normal de sus operaciones.

Se debita: Por entradas de dinero en efectivo recibidos por concepto de una venta de servicio.

Se acredita: Por la salida del dinero, por gastos, depósitos bancarios, compras etc.

Saldo: Deudor

1.01.01.02 Bancos

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

Se debita: Por la apertura de las cuentas bancarias (cuentas corrientes y/o cuentas de ahorro), por los depósitos realizados, transferencias bancarias recibidas, notas de débito emitidas por el banco.

Se acredita: Por los retiros bancarios, transferencias bancarias realizadas a terceros y notas de débito emitidas por el banco.

Saldo: Deudor

1.01.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Comprende los créditos concedidos a los clientes por la venta de servicios en el transcurso de las operaciones ordinarias de la empresa, cuyos montos, vencimientos e intereses, estarán de acuerdo a la política de crédito establecida por la administración de la empresa.

1.01.02.01 Cuentas por cobrar Clientes

Registra los créditos concedidos a los clientes por la venta de servicios que realiza la empresa en donde se detallan en cuentas auxiliares, los saldos individuales de cada cliente.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos a clientes, por la venta de servicio a crédito y por intereses u otros recargos.

Se acredita: Por los valores abonados en forma parcial o total por los clientes y por las devoluciones de las mercaderías o servicios no aceptados.

Saldo: Deudor

1.01.02.02 Documentos por Cobrar Clientes

Registra los créditos concedidos que realiza la empresa con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de un servicio.

Se debita: Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.

Se acredita: Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo: Deudor.

1.01.02.03 Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Registra las transacciones realizadas por la empresa, por operaciones que forman parte de las actividades ordinarias: por ejemplo, garantías, anticipos u otras cuentas por cobrar por actividades diferentes de las ventas.

Se debita: Por el valor de otras cuentas por cobrar a terceros.

Se acredita: Por los valores abonados en forma parcial o total por terceros.

Saldo: Deudor

1.01.03 PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

De las cuentas por cobrar vencidas que se tienen al final de un ejercicio y las cuales no han sido canceladas por incumplimiento de los clientes, se establece un valor del 1% que permita cubrir ciertos saldos de cuentas declaradas como irrecuperables.

1.01.03.01 (-) Provisión de Cuentas Incobrables

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

Se debita: Por los valores que se ha decidido dar de baja y por los ajustes cuando hay error en el registro contable.

Se acredita: Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.

Saldo: Deudor

1.01.04 Inventarios

Se definen como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación de servicio. Se registran las existencias de los bienes que tiene la empresa que dispone para el consumo.

1.01.04.01 Inventario de Suministro de Oficina

Registra la compra de los diferentes materiales y útiles que se emplearan en las actividades de la oficina.

Se debita: Por la compra de suministros de oficina que pasan a formar parte del Inventario.

Se acredita: Por el consumo y devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.01.04.02 Inventario de Suministro de Aseo y Limpieza

Registra la compra de bienes para aseo y limpieza y que pasan a formar parte del inventario de la empresa.

Se debita: Por la compra del suministro de aseo y limpieza.

Se acredita: Por el consumo o devoluciones efectuadas.

Saldo: Deudor

1.01.05 OTROS INVENTARIOS

Representa el valor de las existencias de los bienes con el propósito de ser consumidos en el proceso de la prestación de servicios, que son necesarios para el desarrollo de la empresa.

1.01.05.01 Otros Enseres Corrientes

Representa los bienes que por su naturaleza no pertenecen a los ítems anteriores, ni tampoco son propiedad, planta y equipo.

Se debita: Por la adquisición de estos bienes que pasan a formar parte del inventario.

Se acredita: Por el consumo, transferencia o devoluciones efectuadas al proveedor.

Saldo: Deudor

1.01.06 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor existente por el impuesto a las ganancias durante el periodo fiscal.

1.01.06.01 IVA compras

Registra los valores cancelados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes que se encuentran gravados con este impuesto.

Se debita: Por el Impuesto al Valor Agregado pagado en la compra de bienes.

Se acredita: Por el valor de las devoluciones de bienes, por la compensación con la cuenta IVA ventas.

Saldo: Deudor

1.01.06.02 Crédito Tributario

Representan un valor a favor de la empresa cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas.

Se debita: Al momento de realizar la declaración de IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas.

Se acredita: En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo: Deudor.

1.01.06.03 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores que le han sido retenido a la empresa por IVA en la venta de servicios gravados por el 30%, 70% o 100%. El saldo mensual de esta cuenta se compensa con el valor a pagar del IVA ventas.

Se debita: Por el valor retenido a la empresa en la venta de servicios gravados con IVA

Se acredita: Por el pago o por la compensación con el valor a pagar del IVA en ventas.

Saldo: Deudor

1.01.06.04 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE

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

Se debita: Por la venta de servicios a empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita: Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.

Saldo: Deudor

1.01.07 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta partida se origina cuando se paga por anticipado ciertos servicios que serán recibidos dentro de los siguientes doce meses; por ejemplo; seguros, arriendos, comisiones, anticipos a proveedores y cualquier otro tipo de pago realizado por anticipado y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

1.01.07.01 Anticipo a Proveedores

Registra valores cancelados en forma anticipada a los proveedores de bienes y/o servicios. Pueden o no estar respaldados por convenios contractuales.

Se debita: Por el valor pagado anticipadamente a los proveedores.

Se acredita: Por la liquidación al momento de efectuarse la compra y cuando se recibe los pedidos del proveedor a conformidad.

Saldo: Deudor.

1.01.07.02 Publicidad Pagada por Anticipado

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

Se debita: Por el valor pagado anticipadamente.

Se acredita: Por el valor devengado en forma periódica y por la recuperación total o parcial del pago realizado por falta de la venta de servicio.

Saldo: Deudor.

1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Los activos no corrientes son los bienes y valores cuya duración, vigencia o permanencia en la empresa es superior a un año.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos de los cuales se espera obtener beneficios futuros, tienen una vida útil mayor a un año y se espera se utilicen por más de un período para propósitos administrativos.

1.02.01.01 Muebles y Enseres

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

Se debita: Por la adquisición del bien y por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina.

Se acredita: Por la venta o cuando se dan de baja, por pérdida o robo, caso fortuito o fuerza mayor

Saldo: Deudor

1.02.01.02 Equipo de Computación

Registran los diferentes equipos como computadoras, impresoras, hardware, software de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita: Por la adquisición del bien y por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación

Se acredita: Por la venta o cuando se dan de baja, por pérdida o robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Saldo: Deudor

1.02.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de propiedades, planta y equipo se depreciarán de forma separada cada parte de un elemento que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. La depreciación de un activo iniciara cuando esté disponible para su uso; es decir, cuando el activo se encuentre apto.

1.02.03.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución estimada de los muebles de oficina ya sea por su uso o por obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada de los muebles que se vendan, donen o se dan de baja. Por ajustes realizados.

Se acredita: Por la cuota de depreciación.

Saldo: Acreedor

1.02.03.02 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto o uso u obsolescencia.

Se debita: Por la depreciación acumulada de los equipos de oficina que se vendan, donen o se dan de baja. Por ajustes realizados.

Se acredita: Por el valor de la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo: Acreedor

2 PASIVO

Representa obligaciones que la empresa tiene con terceras personas, generadas por su actividad sean éstas a corto o largo plazo.

2.01 PASIVO CORRIENTE

Representa valores, deudas y obligaciones cuya cancelación se espera que se realice en un plazo menor a un año.

2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son créditos concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta, sea concedido con documentos de respaldo o solo crédito personal.

2.01.01.01 Cuentas por Pagar Proveedores

Esta cuenta se utiliza para registrar las cuentas por pagar principalmente derivadas de la ejecución de los procesos de contratación administrativa, para proveedores nacionales de bienes y materiales, cuyo plazo de pago sea menos de un año.

Se debita: Al realizar el pago mediante los mecanismos definidos cheque o transferencia, debidamente autorizado, o bien por nota de débito debidamente autorizada.

Se acredita: Con la recepción del bien o material y la factura correspondiente debidamente autorizada por la unidad usuaria o receptora del bien o material.

Saldo: Acreedor

2.01.01.02 Documentos por Pagar Proveedores

Representa obligaciones que contrae la ferretería por situaciones diferentes a la compra de un bien o servicio a crédito y cuentan con documentos de respaldo: letra de cambio, pagaré.

Se debita: Por los pagos realizados en forma parcial o total, o por notas de crédito recibidas de los proveedores de bienes o servicios.

Se acredita: Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones del giro del negocio, con respaldo de documentos.

Saldo: Acreedor

2.01.01.03 Otras Cuentas y Documentos por Pagar

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

Se debita: Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico por transacciones diferentes del giro del negocio, con respaldo o no de documentos.

Se acredita: Por los pagos realizados en forma parcial o total o por notas de crédito recibidas de acreedores varios.

Saldo: Acreedor

2.01.02 OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Representa las obligaciones que mantiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los cuales se debe cancelar de manera mensual.

2.01.02.01 IESS por pagar

Registra las Obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte individual.

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.

Saldo: Acreedor.

2.01.02.01.01 Aporte Individual 9,45% por pagar

Son valores que se descuentan del 9,45% en el rol de pagos a los empleados por concepto de aporte individual al instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), los cuales deben ser depositados mensualmente en el IESS.

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por las aportaciones realizadas mensualmente en base del rol de pagos.

Saldo: Acreedor.

2.01.02.01.02 Aporte patronal 12,15% por pagar

Registra las obligaciones de la empresa del 12,15% a favor del instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), por concepto de aporte personal.

Se debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita: Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

Saldo: Acreedor

2.01.03 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Son las obligaciones que la empresa tiene que pagar a sus trabajadores durante el ejercicio económico.

2.01.03.01 Sueldos y Salarios por Pagar

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

Se debita: El momento que se realiza el pago de las obligaciones.

Se acredita: Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.

Saldo: Acreedor.

2.01.03.02 Beneficios Sociales por Pagar

Representa el valor de los beneficios pendientes de pago a los empleados por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva.

Se debita: El momento que se realiza el pago de las obligaciones.

Se acredita: Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.01.03.02.01 Décimo Tercer sueldo por pagar

Representa la doceava parte de las remuneraciones que los trabajadores hubieren percibido durante el año calendario comprendido del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

Se debita: Por la cancelación del décimo tercer sueldo.

Se acredita: Por el valor que se encuentra pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.01.03.02.02 Décimo Cuarto sueldo por pagar

Representa una remuneración básica unificada; para la región Costa e Insular calculada desde el 1 de marzo hasta el último día de febrero del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de marzo de cada año; y para la región Sierra y Oriente calculada desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de agosto de cada año.

Se debita: Por la cancelación del décimo cuarto sueldo.

Se acredita: Por el valor que se encuentra pendientes de pago.

Saldo: Acreedor

2.01.03.02.03 Fondos de Reserva por pagar

Es una remuneración adicional para cada año completo que recibe el trabajador a partir de haber completados un año de servicios con el mismo empleador, representa lo recibido durante el año dividido por 12 y es calculado desde el 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año en curso y debe ser pagado mensualmente.

Se debita: Por la cancelación de los fondos de reserva.

Se acredita: Por el valor que se encuentra pendiente de pago.

Saldo: Acreedor

2.01.04 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Una obligación tributaria es aquella que parte de las necesidades del Estado para que todos contribuyan al gasto público. El incumplimiento de este tipo de obligaciones conlleva a sanciones como multas o suspensión de actividades.

2.01.04.01 IVA en Ventas

Registra los valores recaudados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la venta de servicios que se encuentren gravados con este impuesto.

Se debita: Por las devoluciones de venta de servicios realizadas por los clientes y por la compensación con la cuenta IVA compras en su respectiva liquidación.

Se acredita: Por el valor del Impuesto al Valor Agregado cobrado en la venta de servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.04.02 IVA por Pagar

Registra los valores recaudados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la venta de servicios que se encuentren gravados con este impuesto.

Se debita: Por el pago del valor del IVA.

Se acredita: Por el resultado de la liquidación del IVA en compras y el IVA en ventas.

Saldo: Acreedor.

2.01.04.03 Impuesto a la Renta Por pagar

Representa los valores que se retine por concepto de impuestos a la renta en la compra de bienes o servicios.

Se debita: Por la cancelación del impuesto a la renta.

Se acredita: Por las retenciones efectuadas por la empresa en la compra de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor

2.01.05 ANTICIPO DE CLIENTES

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

Se debita: Por la entrega de la venta de servicios.

Se acredita: Por los valores recibidos en forma anticipada de parte de los clientes.

Saldo: Acreedor

2.02 PASIVO NO CORRIENTE

Son todas aquellas obligaciones contraídas por la empresa, cuyo vencimiento es mayor a un año; sin embargo, al final de cada ejercicio económico, se re clasificara la porción corriente. Una entidad clasificara como pasivo no corriente todos los demás pasivos que no se clasifiquen como corrientes.

2.02.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Son obligaciones contraídas por la empresa a largo plazo, por las diferentes transacciones que son parte del giro normal de las operaciones, como la compra de bienes o servicios; estas obligaciones pueden estar respaldadas por diferentes documentos.

2.02.01.01 Cuentas y Documentos por pagar largo Plazo

Representa las obligaciones que contrae la empresa a largo plazo, algunas no cuentan con documento de respaldo y mientras que otras si cuentan como, por ejemplo: letra de cambio y pagaré.

Se debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita: Por las obligaciones contraídas a largo plazo, sin respaldo de documento y otras con respaldo de documentos.

Saldo: Acreedor

2.02.02 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Registra los créditos solicitados por la empresa en las diferentes instituciones financieras, para financiar sus actividades, como la adquisición o construcción de propiedades, planta y equipos o para financiar el capital de trabajo.

2.02.02.01 Préstamo Bancario por pagar

Representa las obligaciones que mantiene la empresa con las instituciones financieras, con plazo de vencimiento mayores a un año.

Se debita: Por los pagos parciales o totales de las obligaciones mantenidas con las instituciones financieras.

Se acredita: Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.

Saldo: Acreedor.

3 PATRIMONIO

Está representado por el aporte del propietario de la empresa. El cual puede incrementarse con utilidades, nuevos aportes para la capitalización con superávit. Es la parte residual de los activos de la entidad.

3.01 CAPITAL

El capital está constituido por los recursos, aportaciones o inversiones efectuadas por el propietario de la empresa, así como también los aportes destinados a futuras capitalizaciones.

3.01.01 Capital Inicial

El capital inicial es el fondo de dinero necesario que una empresa pueda iniciar sus operaciones, con dichos recursos, podrá adquirir los activos y realizar todos los tramites obligatorios para comenzar su actividad.

3.01.01.01 Capital Sr. Jorge Soto Ojeda

Representa el aporte realizado por parte del propietario para ejercer la actividad económica, son los valores o el financiamiento propio de los activos.

Se debita: Por la disminución del capital por el propietario y por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.

Se acredita: Por el incremento de capital y por capitalizaciones de utilidades.

Saldo: Acreedor.

3.02 RESULTADOS

Refleja la utilidad o perdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

3.02.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representan los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

3.02.01.01 Utilidad del Ejercicio

Proporción de los resultados favorables del ejercicio, antes del pago del impuesto a la Renta y la participación a los trabajadores.

Se debita: Por el cierre del ejercicio y determinación de la ganancia del período.

Se acredita: Por la diferencia obtenida con el cierre de todas las cuentas de resultados.

Saldo: Acreedor.

3.02.01.02 (-) Pérdida del Ejercicio

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

Se debita: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico actual.

Se acredita: Por amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Deudor.

4 INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, que dan como resultados aumentos del patrimonio y no están relacionados con la aportación del propietario de la empresa.

4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento de el patrimonio, que no esté relacionado con la aportación del propietario de ese patrimonio.

4.01.01 INGRESOS OPERACIONALES

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

4.01.01.01 Servicio Prestados (Venta de Servicio)

Registra los valores recibidos y/o causados por la empresa por concepto de servicios prestados.

Se debita: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita: Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.

Saldo: Acreedor

4.01.01.02 Ventas 12%

Son ingresos percibidos por la entrega de un bien gravado con tarifa 12%.

Se debita: Por el valor recibido de la venta.

Se acredita: Por la venta al contado o a crédito.

Saldo: Acreedor.

4.01.01.03 Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización del servicio prestado. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita: Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

Saldo: Acreedor

4.01.02 INGRESOS NO OPERACIONALES

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

4.01.02.01 Intereses Ganados

Esta cuenta registra los valores correspondientes a rendimientos financieros generados en cuentas bancarias o inversiones financieras.

Se debita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se acredita: Por el valor de los intereses recibidos o causados a favor de la empresa.

Saldo: Acreedor.

4.01.02.02 Otros Ingresos

Registra los valores no incluidos en las clasificaciones anteriores. Ingresos originados por la prestación eventual de asesorías, capacitaciones, cursos etc., a otras empresas.

Se debita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingresos y gastos.

Se acredita: Por el valor de otros ingresos recibidos o causados a favor de la empresa.

Saldo: Acreedor.

5 GASTOS

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

5.01 GASTOS OPERACIONALES

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

5.01.01 SUELDOS Y SALARIOS

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.02 APOORTE PATRONAL AL IEES

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IEES, de conformidad con las disposiciones legales.

5.01.02.01 Aporte Patronal 12,15%

Registra gasto por el aporte que el propietario destina al IESS de forma mensual.

Se debita: Por la cancelación de la aportación mensual al IESS.

Se acredita: Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.

Saldo: Deudor.

5.01.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Los beneficios sociales corresponden a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores por concepto de décimo tercer y cuarto sueldo que se pueden cancelar anual o mensualmente.

Se debita: Por el valor del beneficio social causado o cancelado.

Se acredita: Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.

Saldo: Deudor

5.01.03.01 Décimo tercer sueldo

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.03.02 Décimo cuarto sueldo

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.

Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.03.03 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, se puede solicitar su pago de manera mensual o directa, según sea el caso, este fondo equivale al 8,33% de las remuneraciones.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que elabora en la empresa.

Se acredita: Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.

Saldo: Deudor.

5.01.04 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO

Registra los valores pagados o causados por el mantenimiento y/o reparaciones de equipos de cómputo para el giro de las operaciones de la empresa.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y/o reparaciones de equipos de cómputo propiedad de la empresa.

Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.04.01 Mantenimiento de Equipo de Computación

Representa desembolsos relacionados por el pago de mantenimiento de equipo de computación.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento de equipo de computación.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.04.02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos

Representa desembolsos relacionados por el pago de arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.05 SUMINISTROS Y MATERIALES

5.01.05.01 Suministros de Oficina

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.05.02 Suministros de Aseo y Limpieza

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de suministro de aseo y limpieza.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.05.03 Suministros de Equipo de Computación

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de equipo de computación para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de equipo de computación.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.05.04 Repuestos, Herramientas y Accesorios

Registra los valores pagados o causados por la adquisición de herramientas y accesorios.

Se debita: por el valor pagado o causado por concepto de compra de herramientas y accesorios.

Se acredita: al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.05.05 Enseres Varios

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de enseres varios (que son toda clase de muebles, materiales y equipos de oficina); para el desarrollo de las actividades de la empresa. Por ejemplo: material de ferretería (taladro, pistola de calor, adhesivos, cierra eléctrica etc.).

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de enseres varios.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.05.06 Uniformes del personal

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de ropa y uniformes para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de ropa y uniformes.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.06 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Consiste en reservar una serie de recursos para hacer frente una obligación de pago prevista en el futuro.

5.01.06.01 Cuentas Incobrables

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.

Se debita: Por el valor calculado como incobrable según método aplicado.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.07 SERVICIOS BÁSICOS

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, energía eléctrica, internet o teléfono).

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.07.01 Energía Eléctrica

Representa desembolsos relacionados con el pago de luz eléctrica.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de luz eléctrica.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.07.02 Internet

Representa desembolsos relacionados con el pago de consumo de Internet.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto del consumo de internet.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.07.03 Plan de Telefonía celular

Representa desembolsos relacionados con el pago del teléfono.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto del consumo de teléfono.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.08 DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Se debita: Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.08.01 (-) Depreciación Muebles y Enseres

Registran los valores causados por la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.08.02 (-) Depreciación de Equipo de Computación

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

Se debita: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.09 ARRIENDO

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

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.10 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por diferentes medios de comunicación.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de publicidad.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.01.11 SERVICIOS EVENTUALES

Se registra los gastos ocasionados que incurren en la empresa por concepto de servicios eventuales.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios eventuales.

Se acredita: Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.01.12 OTROS GASTOS

Registra el valor de otros gastos realizados por la empresa y que no pudieron ser clasificados dentro de otros rubros de los gastos. Por ejemplo: impuestos municipales, multas o infracciones con el IESS, alimentación, hospedaje, transporte, imprenta etc.

Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.

Se acredita: Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.02 GASTOS NO OPERACIONALES

Son gastos adicionales de la empresa por diferentes actividades al giro normal del negocio.

5.02.01 GASTOS FINANCIEROS

Registra los valores por gastos causados por servicios bancarios que realiza la empresa durante el transcurso de sus actividades en un ejercicio económico establecido.

5.02.01.01 Intereses Bancarios

Aquellos en los que incurre un sujeto económico para la obtención, uso o devolución de capitales financieros puestos a su disposición por terceras personas.

Se debita. Por el valor pagado o causado por concepto de gastos financieros.

Se acredita. Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

5.02.01.02 Servicios Bancarios

Representan valores causados por débitos bancarios ocasionados por los servicios que presta el banco.

Se debita: Por el valor de las notas de débitos, por transferencias bancarias.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

6 CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta de pérdidas y ganancias es la recopilación de todos los ingresos y los gastos que genera la empresa durante un ejercicio económico.

CODIGO	CANT.	DETALLE	UNIDAD	V.UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	ESTADO
1		ACTIVO					
1.01		ACTIVO CORRIENTE					
1.01.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO				16.055,82	
1.01.01.01		CAJA			655,82		
	2	Monedas de \$ 0,01 ctvs.		0,01	0,02		
	1	Monedas de \$ 0,5 ctvs.		0,50	0,50		
	3	Monedas de \$ 0,10 ctvs.		0,10	0,30		
	59	Billetes de \$ 5,00		5,00	295,00		
	10	Billetes de \$ 10,00		10,00	100,00		
	13	Billetes de \$ 20,00		20,00	260,00		
1.01.01.02		BANCO			15.400,00		
	1	Banco de Guayaquil S.A Cta de Ahorro 21133251			15.400,00		
1.01.02		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				2.256,67	
1.01.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			2.256,67		
	1	Clínica San Pablo		300,00	300,00		
	1	Austropar (Cuenca)		640,00	640,00		
	1	Bluecon		566,67	566,67		
	1	Visetrans (Agencia de Seguridad)		750,00	750,00		
1.01.04		INVENTARIOS				561,76	
1.01.04.01		INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA			106,80		
	2	Resmas de Papel		3,50	7,00		
	4	Archivador Mediano		3,50	14,00		
	4	Calculadora		7,00	28,00		
	2	Grapadora		7,00	14,00		
	1	Perforadora		5,80	5,80		
	4	Resaltadores varios colores		1,00	4,00		
	4	Tijeras		2,00	8,00		
	1	Sello		16,00	16,00		
	1	Facturero		10,00	10,00		
1.01.04.02		INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			38,38		
	1	Escoba		3,50	3,50		
	1	Recogedor		3,00	3,00		
	1	Trapeador		2,75	2,75		
	3	Franelas		1,50	4,50		
	2	Desinfectante		3,49	6,98		
	1	Cloro		2,75	2,75		
	1	Ambientador Glade		4,90	4,90		
	1	Cifs (limpia vidrios)		10,00	10,00		
1.01.05		OTROS INVENTARIOS				416,58	
1.01.05.01		OTROS ENSERES CORRIENTES			416,58		
	1	Taladro		120,00	120,00		
	1	Pistola de Calor		130,00	130,00		
	2	Cierra Eléctrica SKU: WS5123KU(Cortadora oscilante Multifunción)		83,29	166,58		
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE				18.874,25	
		PASAN				18.874,25	

CODIGO	CANT.	DETALLE	UNIDAD	V.UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	ESTADO
		VIENEN				18.874,25	
1.02		ACTIVOS NO CORRIENTES					
1.02.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				20.373,00	
1.02.01.01		MUEBLES Y ENSERES			5.033,00		
	1	Silla Gerencial		300,00	300,00		
	3	Sillas de Escritorio		250,00	750,00		
	3	Sillas de vista		75,00	225,00		
	1	Escritorio Gerencial		600,00	600,00		
	1	Escritorio de Estudio		500,00	500,00		
	1	Televisión Plasma Marca LG		800,00	800,00		
	1	Juego de Muebles		1.500,00	1.500,00		
	1	Mesa de centro con vidrio		118,00	118,00		
	2	Anaquele de Madera		120,00	240,00		
1.02.01.02		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			15.340,00		
	3	Computadoras IMAC- 27 pulgadas -51 GB SSD (APPLE)		3.000,00	9.000,00		
	1	Laptop Macbook PRO (APPLE)		2.500,00	2.500,00		
	1	Cámara Digital CANON - POWERSHOT G1- X MARK III		1.800,00	1.800,00		
	1	Teléfono celular IPHONE 13 PROMAX		1.500,00	1.500,00		
	2	Disco Externo TOSHIBA - 3TB		120,00	240,00		
	1	Impresora EPSON		300,00	300,00		
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				20.373,00	
		TOTAL ACTIVO				<u>39.247,25</u>	
		PASAN				39.247,25	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2021

EXPRESADO EN DÓLARES USD

FOLIO 3

CODIGO	CANT.	DETALLE	UNIDAD	V.UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	ESTADO
		VIENEN				39.247,25	
2		PASIVO					
2.01		PASIVO CORRIENTE					
2.01.01		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				280,00	
2.01.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			280,00		
	1	Facebook (Espacios de Publicidad)		250,00	250,00		
	1	Free Pick (Fotografías)		30,00	30,00		
2.01.02		OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL				86,40	
2.01.02.01		IESS POR PAGAR			86,40		
2.01.02.01.01		Aporte Individual por pagar		37,80	37,80		
2.01.02.01.02		Aporte patronal por pagar		48,60	48,60		
2.01.03		OBLIGACIONES CON EL PERSONAL				399,99	
2.01.03.02		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			399,99		
2.01.03.02.01		Décimo tercer sueldo por pagar		333,34	333,34		
2.01.03.02.02		Décimo cuarto sueldo por pagar		33,33	33,33		
2.01.03.02.03		Fondos de reserva por pagar		33,32	33,32		
2.01.04		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				10,17	
2.01.04.02		IVA POR PAGAR		10,17	10,17		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE				776,56	
2.02		PASIVO NO CORRIENTE					
2.02.02		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
2.02.02.01		Préstamo Bancario por pagar			3.000,00		
	1	Banco de Guayaquil S.A Cta de Ahorros 21133251		3.000,00			
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				3.000,00	
		TOTAL PASIVO				<u>3.776,56</u>	
3		PATRIMONIO					
3.01		CAPITAL				35.470,69	
3.01.01		CAPITAL INICIAL		35.470,69	35.470,69		
		TOTAL PATRIMONIO				<u>35.470,69</u>	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				<u>39.247,25</u>	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	655,82	
1.01.01.02	BANCOS	15.400,00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2.256,67	
1.01.04	INVENTARIOS		
1.01.04.01	SUMINISTRO DE OFICINA	106,80	
1.01.04.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	38,38	
1.01.05	OTROS INEVENARIOS		
1.01.05.01	OTROS ENSERES CORRIENTES	416,58	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18.874,25	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	5.033,00	
1.02.01.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	15.340,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20.373,00	
	TOTAL ACTIVO	39.247,25	
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	280,00	
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL		
2.01.02.01	IEES POR PAGAR	86,40	
2..01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		
2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	399,99	
2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.04.02	IVA POR PAGAR	10,17	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	776,56	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.02.02.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	3.000,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3.000,00	
	TOTAL PASIVO	3.776,56	
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	CAPITAL INICIAL	35.470,69	
	TOTAL PATRIMONIO	35.470,69	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	39.247,25	

Loja. 01 de Octubre del 2021

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

Memorándum de Operaciones

En la ciudad de Loja el 01 de octubre del año 2021 la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad, inicia sus actividades con los siguientes valores, bienes y obligaciones:

Caja	655,82
Bancos	15.400,00
Cuentas por cobrar Clientes	2.256,67
Suministro de Oficina	106,80
Suministro de Aseo y Limpieza	38,38
Otros Enseres Corrientes	416,58
Muebles y Enseres	5.033,00
Equipos de Computación	15.340,00
Cuentas por pagar Proveedores	280,00
Obligaciones con la Seguridad Social	86,40
Obligaciones con el Personal	399,99
Obligaciones con la Administración Tributaria	10,17
Préstamo Bancario por Pagar	3.000,00
Capital Inicial	35.470,69

OCTUBRE

01/10/2021.- Se registra el asiento de apertura con los datos del Estado de Situación Inicial.

05/10/2021.- Se cancela el servicio de energía eléctrica (EERSSA, Loja) s/f 001-003-000260704 correspondiente al mes de septiembre por el valor de \$ 20,68 mediante transferencia bancaria.

09/10/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 04 al 09 de octubre, por el valor de \$ 1.116,07 más IVA, de la factura No. 001-001-000000340 cancela el 70% mediante transferencia bancaria por \$ 595,00 y de la factura No.001-001-000000341 cancela el 70% mediante transferencia bancaria por \$ 280,00; según anexo auxiliar de ventas No.1.

11/10/2021.- Se cancela el servicio telefónico celular al “Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones (CONECEL)”, por el valor de \$25,74 más IVA s/f 420-000-2260787, mediante débito bancario.

14/10/2021.- Se registra la cancelación de la Sra. María Elizabeth Betancourt de una deuda dependiente, por el valor de \$255,00; en efectivo, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.5.

14/10/2021.- Se cancela el valor del IVA por pagar del mes de septiembre 2021, mediante transferencia bancaria.

15/10/2021.- Se realiza el pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondientes al mes de septiembre se cancela en efectivo.

16/10/2021.- Se registra el pago de servicios publicitarios a proveedores por el valor de \$ 1.350,00 más IVA, se cancela el 60% en efectivo por \$ 907,20 a 14 días lo restante, según anexo auxiliar de compras No.1.

16/10/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 11 al 16 de octubre por el valor de \$ 1.370,00 más IVA, se recibe el 50% en efectivo por \$ 767,20 a 10 días la diferencia; según anexo auxiliar de ventas No.2.

17/10/2021.- Se registra la cancelación en efectivo por el valor de \$ 120,00 de una cuenta pendiente de la cliente Dra. Rosa Espinoza por el servicio de Diseño de Marca e Identidad Corporativa, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.6.

17/10/2021.- Se realiza el depósito de la cancelación de la Dra. Rosa Espinosa por el servicio de Diseño de Marca e Identidad Corporativa por el valor de \$120,00, con comprobante No. 1044737190.

21/10/2021.- Se registra un abono mediante transferencia bancaria a la cuenta por cobrar del cliente de BLUECON por el valor de \$283,33 por la venta del servicio de Manejo de Redes Sociales registrado en el inventario inicial, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3.

23/10/2021.- Se registra el pago de la compra de suministro de oficina a Clínica del Celular según s/f 002-002-000015615 por el valor de \$26,79 más IVA, en efectivo.

23/10/2021.- Se cancela en efectivo al Sr. Víctor Flores por el valor de \$ 604,80 por el servicio de publicidad (Spot Publicitario) por concepto de cancelación de cuenta por pagar, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1.

Factura anulada 001-001-00000345

23/10/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 18 al 23 de octubre por el valor de \$ 1.391,82 más IVA, de la factura No.001-001-000000343 cancela el 70% mediante transferencia bancaria por \$ 594,61 a 10 días la diferencia, de la factura No.001-001-000000344 mediante transferencia bancaria el pago total por \$ 134,40 y en efectivo por \$ 575,00; según anexo auxiliar de ventas No.3.

23/10/2021.- Se registra el pago de servicios publicitarios a proveedores por el valor de \$ 1.736,56 más IVA, mediante transferencia bancaria por \$ 94,93 y en efectivo se cancela el 60% por \$ 1.110,01; según anexo auxiliar de compras No.2.

25/10/2021.- Se realiza el pago del servicio de Internet a la empresa NETTPLUS por el valor de \$26,79 más IVA, mediante transferencia bancaria.

25/10/2021.- Se registra la cancelación en efectivo por el valor de \$ 767,20 de una deuda pendiente del Sr. Víctor Flores por los servicios de Plan de Marketing, Diseño Publicitario y Manejo de Redes Sociales, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7

28/10/2021.- Se registra la cancelación por el valor de \$ 254,83 de una deuda pendiente del Sr. Alex Darío Ortega por el servicio de Diseños Publicitarios y Manejo de Redes Sociales mediante transferencia bancaria, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.9.

28/10/2021.- Se registra el pago de la compra de suministros de aseo y limpieza en (TIA S.A) por el valor de \$16,88 más IVA, s/f 014-005-0012784444, se paga en efectivo,

29/10/2021.- Se registra el pago de la compra de suministros de equipo de computación (NECUSOFT CIA. LTDA.) s/f 001-007-000268637 por el valor de \$ 29,90 más IVA, mediante transferencia bancaria.

30/10/2021.- Se registra el pago de arriendo del mes de octubre a Diócesis de Loja por el valor de \$267,86 más IVA, s/f 002-002-000000935 mediante transferencia bancaria.

Factura anulada 001-001-0000047

30/10/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 25 al 30 de octubre por un valor de \$ 1.294,64 más IVA se recibe el 50% en efectivo por \$ 725,00 a 10 días la diferencia; según anexo auxiliar de ventas No.4.

30/10/2021.- Se registra el pago de servicios eventuales por un valor \$ 892,85 más IVA, en efectivo \$ 200,00 y mediante transferencia bancaria \$ 799,99; según anexo auxiliar de compras No.3.

30/10/2021.- Se cancela en efectivo a la Sra. Betty Liliana Cumbicos por el valor de \$ 740,01 por el servicio de impresión de tarjetas a full color A4 (2000) y sobres (2000) por concepto de cuenta por pagar, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2.

31/10/2021.- Se procede a determinar el IVA por pagar del mes de octubre.

31/10/2021.- Se registra el gasto de sueldos del personal que elabora en la empresa, según información del Rol de pagos.

NOVIEMBRE

6/11/2021.- Se cancela el servicio de energía eléctrica (EERSSA, Loja) s/f 420002260787 correspondiente al mes de octubre por el valor de \$ 20,96 mediante transferencia bancaria.

8/11/2021.- Se registra la cancelación en efectivo por el valor de \$ 725,00 de una deuda pendiente de la Sra. Betty Liliana Cumbicos por el servicio de Diseño Publicitario y Plan de Marketing e Identidad Corporativa; según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8.

9/11/2021.- Se registra el pago de una compra de uniforme del personal para un funcionario de la empresa por el valor de \$ 25,00 más IVA, a Confecciones el Rey s/f 002-001-0000150224 se paga al contado en efectivo.

9/11/2021.- Se registra el pago de una compra de herramientas y accesorios (gafa de plástico de protección) a UVPROTECCIÓN s/f 001-001-000032005 por el valor de \$17,86 más IVA se cancela en efectivo.

10/11/2021.-Se cancela el servicio telefónico celular al “Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones (CONECEL)”, por el valor de \$107,14 más IVA, mediante débito bancario.

Facturas anuladas desde 001-001-000000348 hasta 001-001-000000350

13/11/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 08 al 13 de noviembre por un valor de \$ 1.120,00 más IVA se recibe el 50% en efectivo por \$ 476,00 y mediante transferencia bancaria el 50% por \$ 151,20 a 10 días la diferencia; según anexo auxiliar de ventas No.5.

13/11/2021.- Se registra el pago de servicios publicitarios a proveedores de la semana 08 al 13 de noviembre por un valor \$ 893,38 más IVA, mediante transferencia bancaria por \$ 54,19 y en efectivo se cancela el 60% por \$ 567,84 a 12 días la diferencia; según anexo auxiliar de compra No.4.

14/11/2021.- Se cancela el valor del IVA por pagar del mes de octubre 2021, mediante transferencia bancaria.

15/11/2021.- Se realiza el pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondientes al mes de octubre se cancela en efectivo.

18/11/2021.- Se registra la cancelación en efectivo por el valor de \$ 476,00 de una deuda pendiente del Sr. Víctor Flores por los servicios de Creación de Marca Publicitaria Manejo de Redes Sociales; según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7.

20/11/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 15 al 20 de noviembre por un valor de \$ 2.850,00 más IVA, de la factura No.001-001-000000353 se recibe el 50% en efectivo por \$ 924,00 y de la factura No.001-001-000000354 cancela el 50% en efectivo por \$ 672,00 según anexo auxiliar de ventas No.6.

20/11/2021.- Se registra el pago de servicios publicitarios a proveedores por el valor de \$ 1.650,00 más IVA, se cancela el 60% en efectivo por \$ 1.108,80 a 7 días la diferencia; según anexo auxiliar de compras No.5

22/11/2021.- Se registra la cancelación mediante transferencia bancaria por el valor de \$ 151,20 de una deuda pendiente del Sr. Rene Maldonado por el servicio de Creación de Marca Corporativa “Café San Sebas” y Diseños de empaques para productos de café según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.10.

23/11/2021.- Se contrata el servicio de mantenimiento y reparación para equipos de computación para MacBook, Imack de la marca Apple, al Sr. Fernando Núñez, por el valor de \$1.210,00 más IVA s/f002-001-000000175 se cancela el 50% a 8 días la diferencia, mediante transferencia bancaria.

24/11/2021.- Se registra un abono en efectivo a la cuenta por cobrar del cliente de BLUECON por el valor de \$283,33 por la venta del servicio de Manejo de Redes Sociales registrado en el inventario inicial, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3.

25/11/2021.- Se realiza el pago del servicio de Internet a la empresa NETTPLUS por el valor de \$26,79 más IVA, mediante transferencia bancaria.

25/11/2021.- Se realiza la cancelación de cuenta por pagar al Sr. Víctor Flores por el valor de \$378,56 por el servicio de Fotografía Publicitaria y Spot Publicitario, se cancela en efectivo; según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1

25/11/2021.- Se registra la cancelación por el valor de \$ 924,00 de una deuda pendiente de la Sra. Betty Liliana Cumbicos por el servicio de Diseño Publicitario y Plan de Marketing e Identidad Corporativa, cancela en efectivo; según el anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8.

Factura anulada 001-001-000000355

27/11/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 22 al 27 de noviembre por un valor de \$ 1.500,00 más IVA, se recibe el 50% mediante transferencia bancaria por \$ 840,00 según anexo auxiliar de ventas No.7.

27/11/2021.- Se registra depósito a la cuenta bancaria por el valor de \$200,00 según comprobante Nro. 004-015-00052.

27/11/2021.- Se realiza una transferencia bancaria por concepto de cancelación de cuenta por pagar a la Sra. Betty Liliana Cumbicos por el valor de \$739,20 por el servicio de Impresión de Tarjetas A4 (2000) y sobres (2000), según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2.

30/11/2021.- Se registra la cancelación por el valor de \$ 672,00 de una deuda pendiente del cliente Sr. Fernando Núñez por el servicio de Manejo de Redes Sociales, Fotografía y Video Publicitario, nos cancela en efectivo, según el anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.11.

30/11/2021.- Se registra el pago de servicios eventuales por un valor de \$ 535,71 más IVA, en efectivo por \$ 200,00 y mediante transferencia bancaria por \$ 400,00; según anexo auxiliar de compras No.3.

30/11/2021.- Se registra el pago de la compra de un paquete de sistema informático (PROGRAMA DE SOFTWARE IMAC -APPLE) s/f 001-007-000268637 por el valor de \$ 300,00 más IVA, mediante transferencia bancaria.

30/11/2021.- Se registra el pago de arriendo del mes de noviembre a Diócesis de Loja por el valor de \$267,86 más IVA, s/f 002-002-0000001010 se cancela mediante transferencia bancaria.

30/11/2021.- Se realiza en efectivo la cancelación al Sr. Fernando Núñez por concepto de cancelación de cuenta por pagar por el valor de \$677,60 por el servicio de Mantenimiento y Reparación de las computadoras de la empresa Imack, Macbook, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3

30/11/2021.- Se procede a determinar el IVA por pagar del mes de noviembre.

30/11/2021.- Se registra el gasto de sueldos del personal que elabora en la empresa, según información del Rol de pagos.

DICIEMBRE

4/12/2021.- Se cancela el servicio de energía eléctrica (EERSSA, Loja) s/f 420-000-2260787 correspondiente al mes de noviembre el valor de \$ 30,97 mediante transferencia bancaria.

Facturas anuladas desde 001-001-000000357 hasta 001-001-000000358

4/12/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 01 al 04 de diciembre por un valor de \$ 440,00 más IVA, mediante transferencia bancaria; según anexo auxiliar de ventas No.8.

5/12/2021.- Se realiza el pago de la primera cuota del préstamo adquirido en el Banco Guayaquil por un valor de \$ 279,69 más los intereses generados, mediante débito bancario.

9/12/2021.- Se registra el pago por el valor de \$ 840,00 de una deuda pendiente del cliente Sr. Carlos Ojeda por el servicio de Creación y Mantenimiento de sitio web, mediante transferencia bancaria, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.12

10/12/2021.- Se registra el pago de la compra de suministro de oficina a ZERIMAR según s/f 004-012-000143752 por el valor de \$11,39 más IVA, en efectivo.

10/12/2021.-Se cancela el servicio telefónico celular al “Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones (CONECEL)”, s/f. 001-215-020364227, por el valor de \$24,39 más IVA, mediante débito bancario.

14/12/2021.- Se cancela el valor del IVA por pagar del mes de noviembre 2021, mediante transferencia bancaria.

15/12/2021.- Se realiza el pago de aportes al IESS, fondos de reserva correspondientes al mes de noviembre se cancela en efectivo y décimo tercer sueldo al personal.

18/12/2021.- Se registra el pago de servicios publicitarios a proveedores por el valor de \$ 161,71, más IVA, se cancela mediante transferencia bancaria por \$ 181,12; según anexo auxiliar de compras No.7.

Factura anulada 001-001-000000361

18/12/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 13 al 18 de diciembre por un valor de \$ 1.660,00 más IVA, de la factura No.001-001-000000360 cancela mediante transferencia bancaria por \$ 106,65; de la factura 001-001-000000362 se recibe el 60% en efectivo por \$ 302,40 y de la factura No.001-001-000000363 mediante transferencia cancela el 60% por \$ 745,92; según anexo auxiliar de ventas No.9.

22/12/2021.- Se realiza el pago por la compra de uniforme deportivo para un funcionario de la empresa por el valor de \$ 40,16 más IVA, a SUPERDEPORTES S.A” s/f 124-030-000073209 mediante transferencia bancaria.

22/12/2021.- Se realiza el pago del décimo tercer sueldo al personal de la empresa correspondiente del 01 de diciembre del 2020 hasta el 30 de noviembre del 2021, según registro del décimo tercer sueldo, se cancela en efectivo.

23/12/2021.- Se registra la cancelación por el valor de \$ 497,28 de una deuda pendiente del Sr. Víctor Flores por el servicio de Imagen Corporativa y Campaña de Redes Sociales, cancela en efectivo; según el anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7

23/12/2021.- Se registra la cancelación en efectivo por el valor de \$ 201,60 de una deuda pendiente de la Sra. Ana Padilla por el servicio Manejo de Redes sociales según el anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.13

25/12/2021.- Se registra los pagos de servicio eventual y de servicios publicitarios a proveedores por el valor de \$ 3.118,75, más IVA, por servicio eventual al Sr. Wilson Chamba se cancela mediante transferencia bancaria por \$ 400,00, de la factura 003-001-0000009654 mediante transferencia se cancela el 60% por \$ 1.108,80 y de la factura 001-001-00000045 se cancela el 70% en efectivo por \$ 871,50; según anexo auxiliar de compras No.8.

25/12/2021.- Se realiza el pago del servicio de Internet a la empresa NETTPLUS por el valor de \$ 33,40 más IVA, mediante transferencia bancaria.

28/12/2021.- Se registra un abono mediante transferencia bancaria a la cuenta por cobrar del cliente de VISETRANS por el valor de \$370,00 por la venta del servicio de Manejo de Redes Sociales registrado en el inventario inicial, según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.4.

29/12/2021.- Se registra el ingreso de los cursos dictados de Diseño Gráfico, Photoshop, Ilustrador, Redes Sociales por el valor de \$2.250,00 s/f 001-001-000000365, por parte del Grupo Liberty nos cancelan en efectivo.

30/12/2021.- Se registra el pago de arriendo del mes de diciembre a Diócesis de Loja por el valor de \$267,86 más IVA, s/f 002-002-0000001020 se cancela en efectivo.

30/12/2021.- Se registra las ventas de servicio semanal del 27 al 31 de diciembre por un valor de \$ 1.650,00 más IVA, se recibe el 70% en efectivo por \$ 1.293,60 según anexo auxiliar de ventas No.10.

30/12/2021.- Se registra los pagos de los servicios publicitarios a proveedores y de servicio eventual por el valor de \$ 267,77 más IVA, de la factura FBADS-538-101716834 se cancela mediante transferencia bancaria por \$ 99,90, y por el servicio eventual al Sr. Diego Núñez se cancela en efectivo por \$ 200,00; según anexo auxiliar de compras No.9.

30/12/2021.- Se procede a determinar el IVA por pagar del mes de diciembre.

30/12/2021.- Se registra el gasto de sueldos del personal que elabora en la empresa, según información del Rol de pagos.

30/12/2021.- Se realiza los asientos de ajuste

30/12/2021.- Se realiza el asiento contable de cierre del ejercicio.

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2021		1			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		655,82	
	1.01.01.02	BANCOS		15.400,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		2.256,67	
	1.01.04	INEVTARIOS			
	1.01.04.01	SUMINISTROS DE OFICINA		106,80	
	1.01.01.02	SUMISTROS DE LIMPIEZA Y ASEO		38,38	
	1.01.05	OTROS INVENTARIOS			
	1.02.05.01	OTROS ENSERES CORRIENTES		416,58	
	1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES		5.033,00	
	1.02.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		15.340,00	
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			280,00
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR			86,40
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			399,99
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR			10,17
	2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.02.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR			3.000,00
	3.01	CAPITAL			
	3.01.01	CAPITAL INICIAL			35.470,69
		<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>			
5/10/2021		2			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		20,68	
	5.01.07.01	<i>Energía Eléctrica</i>	20,68		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			20,68
		<i>P/r. El pago de servicio básico de la energía eléctrica del mes de septiembre s/f 001-003-000260704.</i>			
		SUMAN Y PASAN		39.267,93	39.267,93

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9/10/2021		VIENEN 3		39.267,93	39.267,93
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		875,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		375,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.116,07
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS <i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>			133,93
11/10/2021		4			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		25,74	
	5.01.07.03	<i>Plan de Telefonía</i>	25,74		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,09	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS <i>P/r. El pago de servicios básicos de telefonía celular del mes de septiembre s/f420-000-2260787.</i>			28,83
14/10/2021		5			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		255,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES <i>Sra. María Elizabeth Betancourt</i> <i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 5</i>	255,00		255,00
14/10/2021		6			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR		10,17	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS <i>P/r. Pago del IVA del mes de septiembre del 2021</i>			10,17
		SUMAN Y PASAN		40.811,93	40.811,93

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		40.811,93	40.811,93
15/10/2021		7			
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR		86,40	
	2.01.02.01.01	Aporte Individual 9,45% por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte Patronal 12,15% por pagar	48,60		
	2..01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
	2.01.03.02.03	Fondos de reserva por pagar	33,32	33,32	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			119,72
		<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondiente al mes de septiembre.</i>			
16/10/2021		8			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		1.350,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		162,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			907,20
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			604,80
		<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores, se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1</i>			
16/10/2021		9			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		767,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		767,20	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.370,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			164,40
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; el 50% en efectivo; según anexo auxiliar de venta No.2</i>			
17/10/2021		10			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		120,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			120,00
		<i>Sra. Rosa Espinoza</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 6</i>	120,00		
		SUMAN Y PASAN		44.098,05	44.098,05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17/10/2021		VIENEN		44.098,05	44.098,05
		11			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		120,00	
	1.01.01.02.01	<i>Banco de Guayaquil Cta. Ahorros. # 21133251</i>	120,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			120,00
		<i>P/r. Depósito por la cancelación de la venta de servicio, con comprobante No. 1044737190</i>			
21/10/2021		12			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		283,33	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			283,33
		<i>BLUECON</i>	283,33		
		<i>P/r. Abono de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.2</i>			
23/10/2021		13			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES			
	5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA		26,79	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,21	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			30,00
		<i>P/r. Compra de suministros de oficina s/f 002-002-000015615.</i>			
23/10/2021		14			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		604,80	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			604,80
		<i>Sr. Víctor Flores</i>	604,80		
		<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>			
		SUMAN Y PASAN		45.136,18	45.136,18

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/10/2021		15	VIENEN	45.136,18	45.136,18
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		729,01	
	1.01.01.01	CAJA		575,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		254,83	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.391,82
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			167,02
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-00000343 hasta 001.001.000000346; el 70% mediante transferencia bancaria, el pago total mediante transferencia bancaria y en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.3.</i>			
23/10/2021		16			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		1.736,56	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		208,39	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			94,93
	1.01.01.01	CAJA			1.110,01
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			740,01
		<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; mediante transferencia bancaria y el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>			
25/10/2021		17			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		26,79	
	5.01.07.02	Internet	26,79		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,21	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			30,00
		<i>P/r. El pago de servicio de Internet correspondiente al mes de septiembre.</i>			
25/10/2021		18			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		767,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			767,20
		<i>Sr. Víctor Flores</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	767,20		
		SUMAN Y PASAN		49.437,17	49.437,17

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
28/10/2021		19		49.437,17	49.437,17
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		254,83	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			254,83
		<i>Sr. Alex Darío Ortega</i>	254,83		
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.9</i>			
28/10/2021		20			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES			
	5.01.05.02	SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA		16,88	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		2,03	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			18,91
		<i>P/r. El pago de la compra de suministros de aseo y limpieza s/f 014-005-0012784444.</i>			
29/10/2021		21			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES			
	5.01.05.03	SUMINISTRO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		29,90	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,59	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			33,49
		<i>P/r. Compra de suministros de equipo de computación s/f 001-007-000268637.</i>			
30/10/2021		22			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.09	ARRIENDO		267,86	
		<i>Diócesis de Loja</i>	267,86		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		32,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			300,00
		<i>P/r. Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-002-000000935.</i>			
		SUMAN Y PASAN		50.044,40	50.044,40

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/10/2021		23		50.044,40	50.044,40
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		725,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		725,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.294,64
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			155,36
		<i>P/r. Venta de servicio s/f.001-001-000000348, cancela el 50% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>			
30/10/2021		24			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES		892,85	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		107,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			200,00
	1.01.01.02	BANCOS			799,99
		<i>P/r. Pago por servicios eventuales; en efectivo y mediante transferencia bancaria; según anexo auxiliar de compras No.4</i>			
30/10/2021		25			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		740,01	
		<i>Sra. Betty Cumbicos</i>	740,01		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			740,01
		<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario en efectivo; según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>			
31/10/2021		26			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS		620,70	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS			524,81
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR			95,89
		<i>P/r. Liquidación mensual del IVA del mes de octubre 2021.</i>			
		SUMAN Y PASAN		53.855,10	53.855,10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		53.855,10	53.855,10
31/10/2021		27			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		400,00	
	5.01.02.01	Aporte patronal 12,15%	48,60	48,60	
	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		99,98	
	5.01.03.01	Décimo tercer sueldo	33,33		
	5.01.03.02	Décimo cuarto Sueldo	33,33		
	5.01.03.03	Fondos de reserva	33,32		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			362,20
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR			86,40
	2.01.02.01.01	Aporte Individual 9,45% por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte Patronal 12,15% por pagar	48,60		
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			99,98
	2.01.03.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.02	Décimo cuarto Sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.03	Fondos de reserva por pagar	33,32		
		<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>			
6/11/2021		28			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		20,96	
	5.01.07.01	<i>Energía Eléctrica</i>	20,96		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			20,96
		<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de octubre s/f 420002260787.</i>			
8/11/2021		29			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		725,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			725,00
		<i>Sra. Betty Liliana Cumbicos</i>	725,00		
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>			
		SUMAN Y PASAN		55.149,64	55.149,64

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
9/11/2021		30		55.149,64	55.149,64
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL		25,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			28,00
		<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f 0002-001-0000150224.</i>			
9/11/2021		31			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		17,86	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		2,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			20,00
		<i>P/r. Compra de herramienta y accesorio s/f 001-001-000032005.</i>			
10/11/2021		32			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		107,14	
	5.01.07.03	<i>Plan de Telefonía celular</i>	107,14		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		12,86	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS			120,00
		<i>P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de octubre, s/f 420-000-2260956.</i>			
13/11/2021		33			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		476,00	
	1.01.01.02	BANCOS		151,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		627,20	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.120,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			134,40
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50% en efectivo y el 50% mediante transferencia; según anexo auxiliar de ventas No.5</i>			
		SUMAN Y PASAN		56.572,04	56.572,04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/11/2021		VIENEN		56.572,04	56.572,04
		34			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		893,38	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		107,21	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			54,19
	1.01.01.01	CAJA			567,84
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			378,56
		<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores mediante transferencia bancaria y el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.4</i>			
14/11/2021		35			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR		95,89	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			95,89
		<i>P/r. Pago del IVA del mes de octubre de 2021.</i>			
15/11/2021		36			
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR		86,40	
	2.01.02.01.01	Aporte Individual por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte patronal por pagar	48,60		
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		33,32	
	2.01.03.02.03	Fondos de reserva por pagar	33,32		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			119,72
		<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondiente al mes de octubre.</i>			
18/11/2021		37			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		476,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			476,00
		<i>Sr. Víctor Flores</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7.</i>	476,00		
		SUMAN Y PASAN		58.264,23	58.264,23

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/11/2021		38		58.264,23	58.264,23
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.596,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		1.596,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			2.850,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			342,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354 cancelan el 50% en efectivo; según anexo auxiliar No.6.</i>			
20/11/2021		39			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		1.650,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		198,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			1.108,80
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			739,20
		<i>P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-000000958 ,se cancela el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.5.</i>			
22/11/2021		40			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		151,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			151,20
		<i>Sr. Rene Maldonado</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.10</i>	151,20		
23/11/2021		41			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO			
	5.01.04.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.210,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		145,20	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			677,60
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			677,60
		<i>P/r. Pago de servicio de mantenimiento y reparación de equipos de computación s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%.</i>			
		.SUMAN Y PASAN		64.810,63	64.810,63

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
24/11/2021		42		64.810,63	64.810,63
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		283,33	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			283,33
		<i>BLUECON</i>	283,33		
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3</i>			
25/11/2021		43			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		26,79	
	5.01.07.02	<i>Internet</i>	26,79		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		3,21	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			30,00
		<i>P/r. El pago de servicio de Internet a Netplus del mes de octubre.</i>			
25/11/2021		44			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		378,56	
		<i>Sr. Víctor Flores</i>			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			378,56
		<i>P/r. Pago de una deuda pendiente por servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1</i>			
25/11/2021		45			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		924,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			924,00
		<i>Sr. Betty Cumbicos</i>	924,00		
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>			
		SUMAN Y PASAN		66.426,53	66.426,53

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/11/2021		VIENEN		66.426,53	66.426,53
		46			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		840,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		840,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.500,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			180,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 mediante transferencia bancaria cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7</i>			
27/11/2021		47			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		200,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			200,00
		<i>P/r. Deposito bancarios según comprobante Nro. 004-015-00052.</i>			
27/11/2021		48			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		739,20	
		<i>Sr. Betty Liliana Cumbicos</i>	739,20		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			739,20
		<i>P/r. Pago de una deuda pendiente por el servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>			
29/11/2021		49			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		672,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			672,00
		<i>Sr. Fernando Núñez</i>	672,00		
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.11</i>			
		SUMAN Y PASAN		69.717,73	69.717,73

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2021		VIENEN 50		69.717,73	69.717,73
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES		535,71	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		64,29	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			200,00
	1.01.01.02	BANCOS			400,00
		<i>P/r. Pago por servicios eventuales mediante transferencia bancaria y en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.3</i>			
30/11/2021		51			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO			
	5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS		300,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		36,00	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			336,00
		<i>P/r. Compra de un paquete de sistema informático (PROGRAMA DE SOFTWARE IMAC-APPLE) s/f 001-007-000268637.</i>			
30/11/2021		52			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.09	ARRIENDO		267,86	
		<i>Diócesis de Loja</i>	267,86		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		32,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			300,00
		<i>P/r. Pago de arriendo correspondiente al mes de noviembre s/f 002-002-0000001010.</i>			
30/11/2021		53			
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		677,60	
		<i>Sr. Fernando Núñez</i>	677,60		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			677,60
		<i>P/r. Pago de una deuda por servicio de reparación y mantenimiento de computo, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>			
		SUMAN Y PASAN		71.631,33	71.631,33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2021		VIENEN		71.631,33	71.631,33
		54			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS		656,40	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS			604,05
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR			52,35
		<i>P/R. Liquidación mensual del IVA del mes de noviembre 2021.</i>			
30/11/2021		55			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		400,00	
	5.01.02.01	Aporte patronal 12,15%	48,60	48,60	
	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		99,98	
	5.01.03.01	Décimo tercer sueldo	33,33		
	5.01.03.02	Décimo cuarto Sueldo	33,33		
	5.01.03.03	Fondos de reserva	33,32		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			362,20
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR			86,40
	2.01.02.01.01	Aporte Individual por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte patronal por pagar	48,60		
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			99,98
	2.01.03.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.02	Décimo cuarto Sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.03	Fondos de reserva por pagar	33,32		
		<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>			
4/12/2021		56			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		30,97	
	5.01.07.01	<i>Energía Eléctrica</i>	30,97		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			30,97
		<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de noviembre s/f 001-003-000457069 .</i>			
		SUMAN Y PASAN		72.867,28	72.867,28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/12/2021		VIENEN		72.867,28	72.867,28
		57			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		469,26	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			
	1.01.06.04.01	Anticipo Retención en la Fuente del IR 1,75%	7,70	7,70	
	1.01.06.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			
	1.01.06.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	15,84	15,84	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			440,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			52,80
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.</i>			
5/12/2021		58			
	2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.02.02.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR		279,69	
	1.01.01.03.01	Banco de Guayaquil Cta. Ahorros. # 21133251	279,69		
	5.02	GASTOS NO OPERACIONALES			
	5.02.01	GASTOS FINANCEIROS			
	5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS	53,10	53,10	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			332,79
		<i>P/r. Pago de la primera cuota del préstamo del Banco de Guayaquil, según nota de débito No. 012-525-000384714.</i>			
9/12/2021		59			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		840,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			840,00
		<i>Sr. Carlos Ojeda</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.12</i>	840,00		
10/12/2021		60			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES			
	5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA		11,39	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		1,37	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			12,76
		<i>P/r. Compra de suministros de oficina s/f 004-012-000143752.</i>			
		SUMAN Y PASAN		74.545,62	74.545,62

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		74.545,62	74.545,62
10/12/2021		61			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		24,39	
	5.01.07.03	<i>Plan de Telefonía celular</i>	24,39		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		2,93	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			27,32
		<i>P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de noviembre, s/f4001-215-020364227.</i>			
14/12/2021		62			
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.02	IVA POR PAGAR		52,35	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			52,35
		<i>P/r. Pago del IVA del mes de noviembre de 2021</i>			
15/12/2021		63			
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL		86,40	
	2.01.02.01	IEES POR PAGAR			
	2.01.02.01.01	Aporte Individual 9,45% por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte Patronal 12,15% por pagar	48,60		
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		33,32	
	2.01.03.02.03	Fondos de Reserva por pagar	33,32		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			119,72
		<i>P/r. Pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondientes al mes de noviembre del 2021.</i>			
18/12/2021		64			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		161,71	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		19,41	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			181,12
		<i>P/r. Pago de servicio publicitarios; según anexo auxiliar de compras No.7.</i>			
		SUMAN Y PASAN		74.926,13	74.926,13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		74.926,13	74.926,13
18/12/2021		65			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		852,57	
	1.01.01.01	CAJA		302,40	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		698,88	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			
	1.01.06.04.01	Anticipo Retención en la Fuente del IR 1,75%	1,75	1,75	
	1.01.06.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			
	1.01.06.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	3,60	3,60	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.660,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			199,20
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 mediante transferencia bancaria, el 60% en efectivo y el 60% mediante transferencia bancaria; anexo auxiliar No.9.</i>			
22/12/2021		66			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL		40,16	
	1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.05.01	IVA COMPRAS		4,82	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			44,98
		<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f 124-030-000073209.</i>			
22/12/2021		67			
	2..01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		400,00	
	2.01.03.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	400,00		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			400,00
		<i>P/r. Pago de las obligaciones con el personal del décimo tercer sueldo del 01 de diciembre del 2020 has el 30 de noviembre del 2021.</i>			
23/12/2021		68			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		497,28	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			497,28
		<i>Sr. Víctor Flores</i>			
		<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	497,28		
		SUMAN Y PASAN		77.727,58	77.727,58

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2021		69		77.727,58	77.727,58
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		201,60	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES <i>Sra. Ana Padilla</i>	201,60		201,60
		<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.13</i>			
25/12/2021		70			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES		357,14	
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		2.761,61	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		374,25	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			1.508,80
	1.01.01.01	CAJA			871,50
	2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			1.112,70
		<i>P/r.Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba mediante transferencia bancaria y los servicios publicitarios a proveedores se cancela el 60% mediante transferencia bancaria y el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.8</i>			
25/12/2021		71			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS		33,40	
	5.01.07.02	<i>Internet</i>	33,40		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		4,01	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			37,41
		<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de noviembre.</i>			
28/12/2021		72			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS		370,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CLIENTES CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VISETRANS	370,00		370,00
		<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.4</i>			
		SUMAN Y PASAN		81.829,59	81.829,59

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/12/2021		73		81.829,59	81.829,59
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		2.250,00	
	4.01.02	INGRESOS NO OPERACIONALES			
	4.01.02.02	OTROS INGRESOS			2.250,00
		<i>P/r. Ingresos de cursos de Diseño Gráfico, Photoshop, Ilustrador, Redes Sociales s/f 001-001-000000365 por el Grupo Liberty.</i>			
30/12/2021		74			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.09	ARRIENDO		267,86	
		<i>Diócesis de Loja</i>	267,86		
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		32,14	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			300,00
		<i>P/r. Pago de arriendo del mes de diciembre s/f 002-002-0000001020.</i>			
30/12/2021		75			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.293,60	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		554,40	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.650,00
		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			
	2.01.04	TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			198,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.10</i>			
30/12/2021		76			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES		178,57	
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		89,20	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS		32,13	
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.02	BANCOS			99,90
	1.01.01.01	CAJA			200,00
		<i>P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedores y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>			
		SUMAN Y PASAN		86.527,50	86.527,50

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		86.527,50	86.527,50
30/12/2021		77			
		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04				
	2.01.04.01	IVA VENTAS		450,00	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.02	CRÉDITO TRIBUTARIO		40,50	
	1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.06.01	IVA COMPRAS			471,06
	1.01.06.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			19,44
	1.01.06.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	19,44		
		<i>P/r. Liquidación mensual del IVA del mes de diciembre 2021.</i>			
30/12/2021		78			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		400,00	
	5.01.02.01	Aporte patronal 12,15%	48,60	48,60	
	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		99,98	
	5.01.03.01	Décimo tercer sueldo	33,33		
	5.01.03.02	Décimo cuarto Sueldo	33,33		
	5.01.03.03	Fondos de reserva	33,32		
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA			362,20
	2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
	2.01.02.01	IESS POR PAGAR			86,40
	2.01.02.01.01	Aporte Individual 9,45% por pagar	37,80		
	2.01.02.01.02	Aporte patronal 12,15% por pagar	48,60		
	2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
	2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			99,98
	2.01.03.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	33,33		
	2.01.03.02.02	Fondos de reserva por pagar	33,32		
		<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>			
30/12/2021		79			
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.05.05	ENSERES VARIOS		34,72	
	1.01.05	OTROS INVENTARIOS			
	1.01.05.01	OTROS ENSERES CORRIENTES			34,72
		<i>P/r. El ajuste por consumo de enseres corrientes de de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>			
30/12/2021		80			
	5.01.06	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			
	5.01.06.01	CUENTAS INCOBRABLES		18,74	
	1.01.03	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			18,74
	1.01.03.01	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			
		<i>P/r. Ajuste de Provisiones de cuentas incobrables.</i>			
		SUMAN Y PASAN		87.620,04	87.620,04

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO DIARIO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FOLIO 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2021		81	VIENEN	87.620,04	87.620,04
	5.01	GASTOS OPERACIONALES			
	5.01.08	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	5.01.08.01	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		94,23	
	5.01.08.02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		498,03	
	1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			94,23
	1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			498,03
		<i>P/r. Las depreciaciones correspondientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>			
30/12/2021		82			
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIOS)		14.392,55	
	4.01.02	INGRESOS NO OPERACIONALES			
	4.01.02.02	OTROS INGRESOS		2.250,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			16.642,55
		<i>P/r. El cierre de las ventas netas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas.</i>			
30/12/2021		83			
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		16.642,55	
	6.01	RESUMEN DE PÉRDIDA Y GANANCIAS			16.642,55
		<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso.</i>			
30/12/2021		84			
	6.01	RESUMEN DE PÉRDIDA Y GANANCIAS		15.749,71	
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS			1.200,00
	5.01.02	APORTE PATRONAL AL IESS			145,80
	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			299,94
	5.01.04.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.210,00
	5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS			300,00
	5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA			38,18
	5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			16,88
	5.01.05.03	SUMINISTROS DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			29,90
	5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			17,86
	5.01.05.05	ENSERES VARIOS			34,72
	5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL			65,16
	5.01.06.01	CUENTAS INCOBRABLES			18,74
	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS			316,86
	5.01.08	(-) DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			592,26
	5.01.09	ARRIENDO			803,58
	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			8.642,46
	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES			1.964,27
	5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS			53,10
		<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>			
30/12/2021		85			
	6.01.01	RESUMEN DE PÉRDIDA Y GANANCIAS		892,84	
	3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			892,84
		<i>P/r. La obtención de la utilidad del ejercicio.</i>			
		SUMAN Y PASAN		138.139,95	138.139,95

Nombre de la cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código: 1.01.01

Subcuenta: CAJA

Código: 1.01.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	655,82		655,82
14/10/2021	<i>P/r. Cobro de una deuda pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.5</i>	5	255,00		910,82
15/10/2021	<i>P/r.Pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondientes al mes de septiembre.</i>	7		119,72	791,10
16/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores,se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1</i>	8		907,20	-116,10
16/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; según anexo auxiliar de venta No.2</i>	9	767,20		651,10
17/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 6</i>	10	120,00		771,10
17/10/2021	<i>P/r.Depósito por la cancelación de la venta de servicio, con comprobante No. 1044737190</i>	11		120,00	651,10
23/10/2021	<i>P/r.Compra de suministros de oficina s/f 002-002-000015615.</i>	13		30,00	621,10
23/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	14		604,80	16,30
23/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-00000343 hasta 001.001.000000346; anexo auxiliar de ventas No.3.</i>	15	575,00		591,30
23/10/2021	<i>P/r.Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>	16		1.110,01	-518,71
25/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	18	767,20		248,49
28/10/2021	<i>P/r. El pago de la compra de suministros de aseo y limpieza s/f 014-005-0012784444.</i>	20		18,91	229,58
30/10/2021	<i>P/r.Venta de servicio s/f.001-001-000000348,cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>	23	725,00		954,58
30/10/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	24		200,00	754,58
30/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>	25		740,01	14,57
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27		362,20	-347,63
8/11/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	29	725,00		377,37
9/11/2021	<i>P/r.Compra de uniforme del personal s/f0002-001-0000150224.</i>	30		28,00	349,37
	PASAN		4.590,22	4.240,85	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código: 1.01.01

Subcuenta: CAJA

Código: 1.01.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		4.590,22	4.240,85	
9/11/2021	<i>P/r.Compra de herramienta y accesorio s/f 001-001-000032005.</i>	31		20,00	329,37
13/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50% en efectivo y el 50% mediante transferencia; según anexo auxiliar de ventas No.5</i>	33	476,00		805,37
13/11/2021	<i>P/r.Pago de servicios publicitarios a proveedores mediante transferencia bancaria y el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	34		567,84	237,53
15/11/2021	<i>P/r.Pago de aportes al IESSy fondos de resrva por pagar correspondientes al mes de octubre.</i>	36		119,72	117,81
18/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7.</i>	37	476,00		593,81
20/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354; anexo auxiliar No.6.</i>	38	1.596,00		2.189,81
20/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-000000958 ,se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.5.</i>	39		1.108,80	1.081,01
24/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3</i>	42	283,33		1.364,34
25/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1</i>	44		378,56	985,78
25/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	45	924,00		1.909,78
27/11/2021	<i>P/r. Deposito bancariosegún comprobante Nro. 004-015-00052.</i>	47		200,00	1.709,78
29/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.11</i>	49	672,00		2.381,78
29/11/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventules; según anexo auxiliar de compras No.3</i>	50		200,00	2.181,78
30/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda por servicio de reparación y mantenimiento de computo, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	53		677,60	1.504,18
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55		362,20	1.141,98
10/12/2021	<i>P/r.Compra de suministros de oficina s/f 004-012-000143752.</i>	60		12,76	1.129,22
15/12/2021	<i>P/r.Pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondientes al mes de noviembre y décimo tercer sueldo al personal.</i>	63		119,72	1.009,50
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 , anexo auxiliar No.9.</i>	65	302,40		1.311,90
	PASAN		9.319,95	8.008,05	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código: 1.01.01

Subcuenta: CAJA

Código: 1.01.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		9.319,95	8.008,05	
22/12/2021	<i>P/r. Pago de las obligaciones con el personal del décimo tercer sueldo del 01 de diciembre del 2020 has el 30 de noviembre del 2021.</i>	67		400,00	911,90
23/12/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	68	497,28		1.409,18
23/12/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.13</i>	69	201,60		1.610,78
25/12/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	70		871,50	739,28
29/12/2021	<i>P/r. Ingresos de cursos de Diseño Gráfico,Photoshop, Ilustrador, Redes Sociales s/f 001-001-000000365 por el Grupo Liberty.</i>	73	2.250,00		2.989,28
30/12/2021	<i>P/r.Pago de arriendo del mes de diciembre s/f 002-002-0000001020.</i>	74		300,00	2.689,28
30/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70%; según anexo auxiliar de ventas No.10</i>	75	1.293,60		3.982,88
30/12/2021	<i>P/r.Pago por servicios publicitarios a proveedores y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>	76		200,00	3.782,88
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78		362,20	3.420,68
	TOTALES		13.562,43	10.141,75	

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES

Nombre de la cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código: 1.01.01

Subcuenta: BANCOS

Código: 1.01.01.02

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	15.400,00		15.400,00
5/10/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de la energía eléctrica del mes de septiembre s/f 001-003-000260704, anexo auxiliar de compras No.1</i>	2		20,68	15.379,32
9/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>	3	875,00		16.254,32
11/10/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de teléfono del mes de septiembre s/f 420-000-2260787.</i>	4		28,83	16.225,49
14/10/2021	<i>P/r. Pago del IVA del mes de septiembre del 2021</i>	6		10,17	16.215,32
17/10/2021	<i>P/r. Depósito por la cancelación de la venta de servicio, con comprobante No. 1044737190</i>	11	120,00		16.335,32
21/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.2</i>	12	283,33		16.618,65
23/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-00000343 hasta 001.001.000000346; anexo auxiliar de ventas No.3.</i>	15	729,01		17.347,66
23/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>	16		94,93	17.252,73
25/10/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de septiembre, s/f según anexo auxiliar de compras No.4</i>	17		30,00	17.222,73
28/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.9</i>	19	254,83		17.477,56
29/10/2021	<i>P/r. Compra de suministros de equipo de computación s/f 001-007-000268637.</i>	21		33,49	17.444,07
30/10/2021	<i>P/r. Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-002-000000935.</i>	22		300,00	17.144,07
30/10/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	24		799,99	16.344,08
6/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de octubre s/f 420002260787.</i>	28		20,96	16.323,12
10/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de telefonía celular del mes de octubre, s/f 420-000-2260956.</i>	32		120,00	16.203,12
11/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50%; anexo auxiliar de ventas No.5</i>	33	151,20		16.354,32
13/11/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	34		54,19	16.300,13
14/11/2021	<i>P/r. Pago del IVA del mes de octubre de 2021</i>	35		95,89	16.204,24
	PASAN		17.813,37	1.609,13	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código: 1.01.01

Subcuenta: BANCOS

Código: 1.01.01.02

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		17.813,37	1.609,13	
22/11/2021	P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.10	40	151,20		16.355,44
23/11/2021	P/r. Pago de servicio de mantenimiento a computadoras s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%	41		677,60	15.677,84
25/11/2021	P/r. El pago de servicio de Internet a Netplus del mes de octubre.	43		30,00	15.647,84
27/11/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7	46	840,00		16.487,84
27/11/2021	P/r. Depósito bancario según comprobante Nro. 004-015-00052.	47	200,00		16.687,84
27/11/2021	P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2	48		739,20	15.948,64
29/11/2021	P/r. Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.3	50		400,00	15.548,64
30/11/2021	P/r. Compra de suministros de computación s/f 001-007-000268637.	51		336,00	15.212,64
30/11/2021	P/r. Pago de arriendo correspondiente al mes de noviembre s/f 002-002-0000001010.	52		300,00	14.912,64
4/12/2021	P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de noviembre s/f 001-003-000457069.	56		30,97	14.881,67
4/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.	57	469,26		15.350,93
5/12/2021	P/r. Pago de la primera cuota del préstamo del Banco de Guayaquil, según nota de débito No. 012-525-000384714.	58		53,10	15.297,83
9/12/2021	P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.12	59	840,00		16.137,83
10/12/2021	P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de noviembre, s/f 4001-215-020364227.	61		27,32	16.110,51
14/12/2021	P/r. Pago del IVA del mes de noviembre de 2021	62		52,35	16.058,16
18/12/2021	P/r. Pago de servicio publicitarios; según anexo auxiliar de compras No.7.	64		181,12	15.877,04
18/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363, anexo auxiliar No.9.	65	852,57		16.729,61
22/12/2021	P/r. Compra de uniforme del personal s/f 124-030-000073209.	66		44,98	16.684,63
25/12/2021	P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8	70		1.508,80	15.175,83
25/12/2021	P/r. El pago de servicio de Internet del mes de noviembre.	71		37,41	15.138,42
28/12/2021	P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.4	72	370,00		15.508,42
30/12/2021	P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedores servicios y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez; según anexo auxiliar de compras No.9	76		99,90	15.408,52
	TOTALES		21.536,40	6.127,88	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Código: 1.01.02

Subcuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Código: 1.01.02.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	2.256,67		2.256,67
9/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>	3	375,00		2.631,67
14/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 5</i>	5		255,00	2.376,67
16/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; según anexo auxiliar de venta No.2</i>	9	767,20		3.143,87
17/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 6</i>	10		120,00	3.023,87
21/10/2021	<i>P/r.Abono de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.2</i>	12		283,33	2.740,54
23/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000343 hasta 001.001.000000346; anexo auxiliar de ventas No.3.</i>	15	254,83		2.995,37
25/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	18		767,20	2.228,17
28/10/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.9</i>	19		254,83	1.973,34
30/10/2021	<i>P/r.Venta de servicio s/f.001-001-000000348, cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>	23	725,00		2.698,34
8/11/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	29		725,00	1.973,34
13/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50%; anexo auxiliar de ventas No.5</i>	33	627,20		2.600,54
18/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7.</i>	37		476,00	2.124,54
20/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354; anexo auxiliar No.6.</i>	38	1.596,00		3.720,54
22/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.10</i>	40		151,20	3.569,34
24/11/2021	<i>P/r.Abono de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3</i>	42		283,33	3.286,01
25/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	45		924,00	2.362,01
27/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7</i>	46	840,00		3.202,01
29/11/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.11</i>	49		672,00	2.530,01
9/12/2021	<i>P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.12</i>	59		840,00	1.690,01
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363, anexo auxiliar No.9.</i>	65	698,88		2.388,89
	SUMAN		8.140,78	5.751,89	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR					
						EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR											
Código: 1.01.02											
Subcuenta: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES											
Código: 1.01.02.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
	VIENEN						8.140,78	5.751,89			
23/12/2021	P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7					68		497,28	1.891,61		
23/12/2021	P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.13					69		201,60	1.690,01		
28/12/2021	P/r.Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.4					72		370,00	1.320,01		
30/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70%; según anexo auxiliar de ventas No.10					75	554,40		1.874,41		
	TOTALES						8.695,18	6.820,77			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR					
						EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES											
Código: 1.01.03											
Subcuenta: (-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES											
Código: 1.01.03.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
30/12/2021	P/r.Ajuste de Provision de cuentas incobrables.					80		18,74	18,74		
	TOTALES						0,00	18,74			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR					
						EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: INVENTARIOS											
Código: 1.01.04											
Subcuenta: INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA											
Código: 1.01.04.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
1/10/2021	P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.					1	106,80		106,80		
	TOTALES						106,80	0,00	106,80		

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: INVENTARIOS					
Código: 1.01.04					
Subcuenta: INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA					
Código: 1.01.04.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	38,38		38,38
TOTALES			38,38	0,00	38,38

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: OTROS INVENTARIOS					
Código: 1.01.05					
Subcuenta: OTROS ENSERES CORRIENTES					
Código: 1.01.05.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	5.033,00		5.033,00
30/12/2021	<i>P/r El ajuste por consumo de otros enseres corrientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	7		34,72	4.998,28
TOTALES			5.033,00	34,72	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Código: 1.01.06

Subcuenta: IVA COMPRAS

Código: 1.01.06.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
11/10/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de teléfono del mes de septiembre s/f420-000-2260787.</i>	4	3,09		3,09
16/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores,se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1</i>	8	162,00		165,09
23/10/2021	<i>P/r.Compra de suministros de oficina s/f 002-002-000015615.</i>	13	3,21		168,30
23/10/2021	<i>P/r.Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>	16	208,39		376,69
25/10/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de septiembre, s/f según anexo auxiliar de compras No.4</i>	17	3,21		379,90
28/10/2021	<i>P/r. El pago de la compra de suministros de aseo y limpieza s/f 014-005-0012784444.</i>	20	2,03		381,93
29/10/2021	<i>P/r.Compra de suministros de equipo de computación s/f 001-007-000268637.</i>	21	3,59		385,52
30/10/2021	<i>P/r.Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-002-000000935.</i>	22	32,14		417,66
30/10/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	24	107,15		524,81
31/10/2021	<i>P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de septiembre 2021</i>	26		524,81	0,00
9/11/2021	<i>P/r.Compra de uniforme del personal s/f 0002-001-0000150224.</i>	30	3,00		3,00
9/11/2021	<i>P/r.Compra de herramienta y accesorio s/f 001-001-000032005.</i>	32	2,14		5,14
10/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de telefonía celular del mes de octubre, s/f420-000-2260956.</i>	32	12,86		18,00
13/11/2021	<i>P/r.Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	34	107,21		125,21
20/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-000000958 ,se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.5.</i>	39	198,00		323,21
23/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio de mantenimiento a computadoras s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%</i>	41	145,20		468,41
25/11/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet a Netplus del mes de octubre.</i>	43	3,21		471,62
	PASAN		996,43	524,81	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Código: 1.01.06					
Subcuenta: IVA COMPRAS					
Código: 1.01.06.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		996,43	524,81	
29/11/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.3</i>	50	64,29		535,91
30/11/2021	<i>P/r.Compra de suministros de computación s/f001-007-000268637.</i>	51	36,00		571,91
30/11/2021	<i>P/r.Pago de arriendo correspondiente al mes de noviembre s/f002-002-0000001010.</i>	52	32,14		604,05
30/11/2021	<i>P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de octubre 2021</i>	54		604,05	0,00
10/12/2021	<i>P/r.Compra de suministros de oficina s/f 004-012-000143752.</i>	60	1,37		1,37
10/12/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de noviembre, s/f4001-215-020364227.</i>	61	2,93		4,30
18/12/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios; según anexo auxiliar de compras No.7.</i>	64	19,41		23,71
22/12/2021	<i>P/r.Compra de uniforme del personal s/f 124-030-000073209.</i>	66	4,82		28,53
25/12/2021	<i>P/r.Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	70	374,25		402,78
25/12/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de noviembre.</i>	71	4,01		406,79
30/12/2021	<i>P/r.Pago de arriendo del mes de diciembre s/f 002-002-0000001020.</i>	74	32,14		438,93
30/12/2021	<i>P/r.Pago por servicios publicitarios a proveedores y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>	76	32,13		471,06
30/12/2021	<i>P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de noviembre 2021.</i>	77		471,06	0,00
	TOTALES		1.599,92	1.599,92	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
Código: 1.01.06					
Subcuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO					
Código: 1.01.06.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	<i>P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de diciembre 2021.</i>	76	40,50		40,50
	TOTALES		40,50	0,00	40,50

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: ANTICIPO IVA RETENIDO					
Código: 1.01.06.03					
Subcuenta: ANTICIPO IVA RETENIDO 30%					
Código: 1.01.06.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
4/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.</i>	57	15,84		15,84
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 , anexo auxiliar No.9.</i>	65	3,60		19,44
30/12/2021	<i>P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de diciembre 2021.</i>	77		19,44	0,00
TOTALES			19,44	19,44	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE					
Código: 1.01.06.04					
Subcuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR 1,75%					
Código: 1.01.06.04.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
4/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.</i>	57	7,70		7,70
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 , anexo auxiliar No.9.</i>	65	1,75		9,45
TOTALES			9,45		9,45

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Código: 1.02.01					
Subcuenta: MUEBLES Y ENSERES					
Código: 1.02.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	416,58		416,58
TOTALES			416,58	0,00	416,58

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Código: 1.02.01					
Subcuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
Código: 1.02.01.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1	15.340,00		15.340,00
TOTALES			15.340,00	0,00	15.340,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES					
Código: 1.02.03					
Subcuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES					
Código: 1.02.03.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	<i>P/r. Las depreciaciones correspondientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	80		94,23	94,23
TOTALES			0,00	94,23	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
Código: 1.02.03					
Subcuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
Código: 1.02.03.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	<i>P/r. Las depreciaciones correspondientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	80		498.03	498.03
TOTALES			498,03	0,00	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Código: 2.01.01					
Subcuenta: CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES					
Código: 2.01.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1		280,00	280,00
16/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores, se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1</i>	8		604,80	884,80
23/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	14	604,80		280,00
23/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>	16		740,01	1.020,01
30/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>	25	740,01		280,00
13/11/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	34		378,56	658,56
20/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-000000958, se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.5.</i>	39		739,20	1.397,76
23/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio de mantenimiento a computadoras s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%</i>	41		677,60	2.075,36
25/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1</i>	44	378,56		1.696,80
27/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>	48	739,20		957,60
30/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda por servicio de reparación y mantenimiento de computo, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	53	677,60		280,00
25/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	70		1.112,70	1.392,70
TOTALES			3.140,17	4.532,87	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL					
Código: 2.01.02					
Subcuenta: IESS POR PAGAR					
Código: 2.01.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa</i>	1		86,40	86,40
15/10/2021	<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondiente al mes de septiembre.</i>	7	86,40		0,00
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27		86,40	86,40
15/11/2021	<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondiente al mes de octubre.</i>	36	86,40		0,00
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55		86,40	86,40
15/12/2021	<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva correspondiente al mes de noviembre.</i>	63	86,40		0,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78		86,40	86,40
TOTALES			259,20	345,60	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	LIBRO MAYOR				
	EXPRESADO EN DÓLARES				
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL PERSONAL					
Código:	2.01.03				
Subcuenta:	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR				
Código:	2.01.03.02.01				
Año:	2021				
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa</i>	1		333,34	333,34
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27		33,33	366,67
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55		33,33	400,00
22/12/2021	<i>P/r. Pago de las obligaciones con el personal del décimo tercer sueldo del 01 de diciembre del 2020 has el 30 de noviembre del 2021.</i>	67	400,00		0,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78		33,33	33,33
TOTALES			400,00	433,33	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	LIBRO MAYOR				
	EXPRESADO EN DÓLARES				
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL PERSONAL					
Código:	2.01.03				
Subcuenta:	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR				
Código:	2.01.03.02.02				
Año:	2021				
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa</i>	1		33,33	33,33
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27		33,33	66,66
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55		33,33	99,99
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78		33,33	133,32
TOTALES				133,32	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	LIBRO MAYOR				
	EXPRESADO EN DÓLARES				
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON EL PERSONAL					
Código:	2.01.03				
Subcuenta:	FONDOS DE RESERVA				
Código:	2.01.03.02.03				
Año:	2021				
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa</i>	1		33,32	33,32
15/10/2021	<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondiente al mes de septiembre.</i>	7	33,32		0,00
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27		33,32	33,32
15/11/2021	<i>P/r. El pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondiente al mes de octubre.</i>	36	33,32		0,00
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55		33,32	33,32
15/12/2021	<i>P/r. Pago de aportes al IESS y fondos de reserva por pagar correspondientes al mes de noviembre</i>	63	33,32		0,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78		33,32	33,32
TOTALES			99,96	133,28	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA											
Código: 2.01.04											
Subcuenta: IVA VENTAS											
Código: 2.01.04.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
9/10/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1					3		133,93	133,93		
16/10/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; según anexo auxiliar de venta No.2					9		164,40	298,33		
23/10/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000343 hasta 001.001.000000346; anexo auxiliar de ventas No.3.					15		167,02	465,35		
30/10/2021	P/r.Venta de servicio s/f.001-001-000000348, cancela el 50%; según anexo auxiliarde ventas No. 4					23		155,35	620,70		
31/10/2021	P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de octubre 2021.					26	620,70		0,00		
13/11/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50%; anexo auxiliar de ventas No.5					33		134,40	134,40		
20/11/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354; anexo auxiliar No.6.					38		342,00	476,40		
27/11/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7					45		180,00	656,40		
30/11/2021	P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de noviembre 2021.					54	656,40		0,00		
4/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.					57		52,80	52,80		
18/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 , anexo auxiliar No.9.					65		199,20	252,00		
30/12/2021	P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70%; según anexo auxiliar de ventas No.10					75		198,00	450,00		
30/12/2021	P/r. Liquidación mensual del IVA del mes de diciembre 2021.					77	450,00		0,00		
TOTALES							1.727,10	1.727,10			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA											
Código: 2.01.04											
Subcuenta: IVA POR PAGAR											
Código: 2.01.04.02											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
1/10/2021	P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.					1		10,17	10,17		
14/10/2021	P/r. Pago del IVA del mes de septiembre de 2021.					6	10,17		0,00		
31/10/2021	P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de octubre 2021.					26		95,89	95,89		
14/11/2021	P/r. Pago del IVA del mes de octubre de 2021.					35	95,89		0,00		
30/11/2021	P/r.Liquidación mensual del IVA del mes de noviembre 2021.					54		52,35	52,35		
14/12/2021	P/r. Pago del IVA del mes de noviembre de 2021					62	52,35		0,00		
TOTALES							158,41	158,41			

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Código: 2.02.02

Subcuenta: PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Código: 2.02.02.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1		3.000,00	3.000,00
5/12/2021	<i>P/r. Pago de la primera cuota del préstamo del Banco de Guayaquil, según nota de débito No. 012-525-000384714.</i>	58	0,00		3.000,00
	TOTALES		0,00	3.000,00	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: CAPITAL

Código: 3.01

Subcuenta: CAPITAL INICIAL

Código: 3.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	<i>P/r. Estado de Situación Inicial de la Empresa.</i>	1		35.470,73	35.470,73
	TOTALES		0,00	35.470,73	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**LIBRO MAYOR
EXPRESADO EN DÓLARES**

Nombre de la cuenta: INGRESOS OPERACIONALES

Código: 4.01.01

Subcuenta: SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)

Código: 4.01.01.01

Año: 2021

Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
9/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>	3		1.116,07	1.116,07
16/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; según anexo auxiliar de venta No.2</i>	9		1.370,00	2.486,07
23/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000343 hasta 001.001.000000346; anexo auxiliar de ventas No.3.</i>	15		1.391,82	3.877,89
30/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f.001-001-000000348, cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>	23		1.294,64	5.172,53
13/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50%; anexo auxiliar de ventas No.5</i>	33		1.120,00	6.292,53
20/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354; anexo auxiliar No.6.</i>	38		2.850,00	9.142,53
27/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7</i>	46		1.500,00	10.642,53
4/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; anexo auxiliar No.7 cancela el 70%</i>	57		440,00	11.082,53
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 , anexo auxiliar No.9.</i>	65		1.660,00	12.742,53
30/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70%; según anexo auxiliar de ventas No.10</i>	75		1.650,00	14.392,55
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las ventas netas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas.</i>	82	14.392,55		0,00
	TOTALES		14.392,55	14.392,55	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: INGRESOS NO OPERACIONALES					
Código: 4.01.02					
Subcuenta: OTROS INGRESOS					
Código: 4.01.02.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
29/12/2021	<i>P/r. Ingreso de cursos de Diseño Gráfico, Photoshop, Ilustrador, Redes Sociales s/f 001-001-00000365 por el Grupo Liberty.</i>	73		2.250,00	2.250,00
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las ventas netas y a la vez determinar la utilidad bruta en ventas.</i>	82	2.250,00		0,00
TOTALES			2.250,00	2.250,00	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SUELDOS Y SALARIOS					
Código: 5.01.01					
Subcuenta: SUELDOS Y SALARIOS					
Código: 5.01.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27	400,00		400,00
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55	400,00		800,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78	400,00		1.200,00
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		1.200,00	0,00
TOTALES			1.200,00	1.200,00	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: APORTE PATRONAL AL IESS					
Código: 5.01.02					
Subcuenta: APORTE PATRONAL 12,15%					
Código: 5.01.02.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27	48,60		48,60
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55	48,60		97,20
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78	48,60		145,80
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		145,80	0,00
TOTALES			145,80	145,80	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES Código: 5.01.03 Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27	99,98		99,98
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55	99,98		199,96
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78	99,98		299,94
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		299,94	0,00
TOTALES			299,94	299,94	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO Código: 5.01.04 Subcuenta: MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Código: 5.01.04.01 Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
23/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio de mantenimiento a computadoras s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%</i>	41	1.210,00		1.210,00
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		1.210,00	0,00
TOTALES			1.210,00	1.210,00	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS DE COMPUTO Código: 5.01.04 Subcuenta: ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS Código: 5.01.04.02 Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/11/2021	<i>P/r.Compra de un paquete de sistema informaico (PROGRAMA DE SOFTWARE IMAC -APPLE) s/f 001-007-000268637.</i>	51	300,00		300,00
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		300,00	0,00
TOTALES			300,00	300,00	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: SUMINISTROS DE OFICINA					
Código: 5.01.05.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
23/10/2021	<i>P/r. Compra de suministros de oficina s/f 002-002-000015615.</i>	13	26,79		26,79
10/12/2021	<i>P/r. Compra de suministros de oficina s/f 004-012-000143752.</i>	60	11,39		38,18
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		38,18	0,00
TOTALES			38,18	38,18	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA					
Código: 5.01.05.02					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
28/10/2021	<i>P/r. El pago de la compra de suministros de aseo y limpieza s/f 014-005-0012784444.</i>	20	16,88		16,88
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		16,88	0,00
TOTALES			16,88	16,88	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: SUMINISTROS DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
Código: 5.01.05.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	<i>P/r. Compra de suministros de equipo de computación s/f 001-007-000268637.</i>	21	29,90		29,90
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		29,90	0,00
TOTALES			29,90	29,90	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD			
		LIBRO MAYOR			
		EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS					
Código: 5.01.05.04					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
9/11/2021	<i>P/r. Compra de herramienta y accesorio s/f 001-001-000032005.</i>	31	17,86		17,86
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		17,86	0,00
TOTALES			17,86	17,86	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD			
		LIBRO MAYOR			
		EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: ENSERES VARIOS					
Código: 5.01.05.05					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	<i>P/r El ajuste por consumo de otros enseres corrientes de los meses de octubre a diciembre del 2021.</i>	79	34,72		34,72
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		34,72	0,00
TOTALES			34,72	34,72	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD			
		LIBRO MAYOR			
		EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SUMINISTROS Y MATERIALES					
Código: 5.01.05					
Subcuenta: UNIFORME DEL PERSONAL					
Código: 5.01.05.06					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
9/11/2021	<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f 0002-001-0000150224.</i>	30	25,00		25,00
22/12/2021	<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f 124-030-000073209.</i>	66	40,16		65,16
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		65,16	0,00
TOTALES			65,16	65,16	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES											
Código: 5.01.06											
Subcuenta: CUENTAS INCOBRABLES											
Código: 5.01.06.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
30/12/2021	<i>P/r. Ajuste de Provisiones de cuentas incobrables.</i>					80	18,74		18,74		
TOTALES							18,74	0,00	18,74		

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: SERVICIOS BÁSICOS											
Código: 5.01.07											
Subcuenta: ENERGÍA ELÉCTRICA											
Código: 5.01.07.01											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
5/10/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de la energía eléctrica del mes de septiembre s/f 001-003-000260704, anexo auxiliar de compras No.1</i>					2	20,68		20,68		
6/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de octubre s/f 420002260787, anexo auxiliar de compras No.5</i>					28	20,96		41,64		
4/12/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de noviembre s/f 001-003-000457069 anexo auxiliar de compras No.10</i>					56	30,97		72,61		
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>					84		72,61	0,00		
TOTALES							72,61	72,61			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP						EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
						LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES					
Nombre de la cuenta: SERVICIOS BÁSICOS											
Código: 5.01.07											
Subcuenta: INTERNET											
Código: 5.01.07.02											
Año: 2021											
Fecha	Detalle					As	Debe	Haber	Saldo		
25/10/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de septiembre, s/f según anexo auxiliar de compras No.4</i>					17	26,79		26,79		
25/11/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de septiembre, según anexo auxiliar de compras No.8</i>					43	26,79		53,58		
25/12/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de noviembre, según anexo auxiliar de compras No.13</i>					71	33,40		86,98		
30/12/2021	<i>P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>					84		86,98	0,00		
TOTALES							86,98	86,98			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SERVICIOS BÁSICOS					
Código: 5.01.07					
Subcuenta: PLAN DE TELEFONÍA CELULAR					
Código: 5.01.07.03					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
11/10/2021	P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de septiembre s/f420-000-2260787.	4	25,74		25,74
10/11/2021	P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de octubre, s/f420-000-2260956.	32	107,14		132,88
10/12/2021	P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de diciembre, s/f4001-215-020364227, anexo auxiliar de compras No.11	61	24,39		157,27
30/12/2021	P/r. El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.	84		157,27	0,00
TOTALES			157,27	157,27	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: ARRIENDO					
Código: 5.01.09					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r. Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-002-000000935.	22	267,86		267,86
30/11/2021	P/r. Pago de arriendo correspondiente al mes de noviembre s/f 002-002-0000001010.	52	267,86		535,72
30/12/2021	P/r. Pago de arriendo del mes de diciembre s/f 002-002-0000001020.	74	267,86		803,58
30/12/2021	P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.	84		803,58	0,00
TOTALES			803,58	803,58	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					
Código: 5.01.10					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
16/10/2021	P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores, se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1	8	1.350,00		1.350,00
23/10/2021	P/r. Pago de servicios publicitarios s/f 003-001-000009600 anexo auxiliar de compras No.3 se cancela el 60%	16	1.736,56		3.086,56
13/11/2021	P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.4	34	893,38		3.979,94
20/11/2021	P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-00000958 ,se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.5.	39	1.650,00		5.629,94
18/12/2021	P/r. Pago de servicio publicitarios; según anexo auxiliar de compras No.7.	64	161,71		5.791,65
25/12/2021	P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8	70	2.761,61		8.553,26
30/12/2021	P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedor servicios y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9	76	89,20		8.642,46
30/12/2021	P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.	84		8.642,46	0,00
TOTALES			8.642,46	8.642,46	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: SERVICIOS EVENTUALES					
Código: 5.01.11					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	24	892,85		892,85
29/11/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales; según anexo auxiliar de compras No.3</i>	50	535,71		1.428,56
25/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba y los servicios publicitarios a proveedores; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	70	357,14		1.785,70
30/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedor servicios y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>	76	178,57		1.964,27
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		1.964,27	0,00
TOTALES			1.964,27	1.964,27	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO MAYOR EXPRESADO EN DÓLARES			
Nombre de la cuenta: GASTOS FINANCIEROS					
Código: 5.02.01					
Subcuenta: INTERESES BANCARIOS					
Código: 5.02.01.01					
Año: 2021					
Fecha	Detalle	As	Debe	Haber	Saldo
5/12/2021	<i>P/r. Pago de la primera cuota del préstamo del Banco de Guayaquil, según nota de débito No. 012-525-000384714.</i>	58	53,10		53,10
30/12/2021	<i>P/r El cierre de las cuentas de ingreso y gasto, a la vez obtener la utilidad neta del ejercicio.</i>	84		53,10	0,00
TOTALES			53,10	53,10	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

**GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

No.	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.01.01.01	CAJA	13.562,43	10.141,75	3.420,68	
2	1.01.01.02	BANCOS	21.536,40	6.407,57	15.128,83	
3	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	8.695,18	6.820,77	1.874,41	
4	1.01.03.01	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	0,00	18,74	0,00	18,74
5	1.01.04.01	INVENTARIO SUMINISTROS DE OFCINA	106,80	0,00	106,80	
6	1.01.04.02	INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	38,38	0,00	38,38	
7	1.01.05.01	OTROS ENSERES CORRIENTES	5.033,00	34,72	4.998,28	
8	1.01.06.01	IVA COMPRAS	1.599,92	1.599,92	0,00	
9	1.01.06.02	CRÉDITO TRIBUTARIO	40,50	0,00	40,50	
10	1.01.06.03.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	19,44	19,44	0,00	
11	1.01.06.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR 1,75%	9,45	0,00	9,45	
12	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	416,58	0,00	416,58	
13	1.02.01.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	15.340,00	0,00	15.340,00	
14	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	3.140,17	4.532,87		1.392,70
15	2.01.02.01	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL	259,20	345,60		86,40
16	2.01.03.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	499,96	699,93		199,97
17	2.01.04.01	IVA VENTAS	1.727,10	1.727,10		
18	2.01.04.02	IVA POR PAGAR	158,41	158,41		
19	2.02.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	279,69	3.000,00		2.720,31
20	3.01.01	CAPITAL INICIAL		35.470,69		35.470,69
21	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)		14.392,55		14.392,55
22	4.01.02.02	OTROS INGRESOS		2.250,00		2.250,00
23	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.200,00		1.200,00	
24	5.01.02.01	APORTE PATRONAL 12,15%	145,80		145,80	
25	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	299,94		299,94	
26	5.01.04.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.210,00		1.210,00	
27	5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	300,00		300,00	
28	5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA	38,18		38,18	
29	5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	16,88		16,88	
30	5.01.05.03	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	29,90		29,90	
31	5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	17,86		17,86	
32	5.01.05.05	ENSERES VARIOS	34,72		34,72	
33	5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL	65,16		65,16	
34	5.01.06.01	CUENTAS INCOBRABLES	18,74		18,74	
35	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS	316,86		316,86	
36	5.01.09	ARRIENDO	803,58		803,58	
37	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8.642,46		8.642,46	
38	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES	1.964,27		1.964,27	
39	5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS	53,10		53,10	
TOTALES			87.620,06	87.620,06	56.531,36	56.531,36

Loja, 31 de diciembre del 2021.

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE -PROPIETARIO

Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**HOJA DE TRABAJO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

No.	Código	Cuenta	Balance de Comprobación		Ajsutes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera		
			Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos y Patrimonio	
1	1.01.01.01	CAJA	3.420,68				3.420,68					3.420,68	
2	1.01.01.02	BANCOS	15.128,83				15.128,83					15.128,83	
3	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.874,41				1.874,41					1.874,41	
4	1.01.04.01	INVENTARIO SUMINISTROS DE OFCINA	106,80				106,80					106,80	
5	1.01.04.02	INVENTARIO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	38,38				38,38					38,38	
6	1.01.05.01	OTROS ENSERES CORRIENTES	4.998,28				4.998,28					4.998,28	
7	1.01.06.02	CRÉDITO TRIBUTARIO	40,50				40,50					40,50	
8	1.01.06.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR 1,75%	9,45				9,45					9,45	
9	1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	416,58				416,58					416,58	
10	1.02.01.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	15.340,00				15.340,00					15.340,00	
11	2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		1.392,70				1.392,70				1.392,70	
12	2.01.02.01	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL		86,40				86,40				86,40	
13	2.01.03.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		199,97				199,97				199,97	
14	2.01.04.01	IVA VENTAS											
15	2.01.04.02	IVA POR PAGAR											
16	2.02.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		2.720,31				2.720,31				2.720,31	
17	3.01.01	CAPITAL INICIAL		35.470,69				35.470,69				35.470,69	
18	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)		14.392,55	14.392,55								
19	4.01.02.02	OTROS INGRESOS		2.250,00	2.250,00								
20	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.200,00				1.200,00		1.200,00				
21	5.01.02.01	APORTE PATRONAL 12,15%	145,80				145,80		145,80				
22	5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	299,94				299,94		299,94				
23	5.01.04.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPTACIÓN	1.210,00				1.210,00		1.210,00				
24	5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	300,00				300,00		300,00				
25	5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA	38,18				38,18		38,18				
26	5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	16,88				16,88		16,88				
27	5.01.05.03	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	29,90				29,90		29,90				
		PASAN	44.614,61	56.512,62	16.642,55		44.614,61	39.870,07	3.240,70			41.373,91	39.870,07

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
HOJA DE TRABAJO
DEL 31 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

No.	Código	Cuenta	Balance de Comprobación		Ajsutes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos y Patrimonio
		VIENEN	44.614,61	56.512,62	16.642,55	0,00	44.614,61	39.870,07	3.240,70	0,00	41.373,91	39.870,07
28	5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	17,86				17,86		17,86			
29	5.01.05.05	ENSERES VARIOS	34,72				34,72		34,72			
30	5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL	65,16				65,16		65,16			
31	5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS	316,86				316,86		316,86			
32	5.01.09	ARRIENDO	803,58				803,58		803,58			
33	5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8.642,46				8.642,46		8.642,46			
34	5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES	1.964,27				1.964,27		1.964,27			
35	5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS	53,10				53,10		53,10			
36	5.01.06.01	CUENTAS INCOBRABLES			18,74		18,74		18,74			
37	5.01.11.01	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			94,23		94,23		94,23			
38	5.01.11.02	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			498,03		498,03		498,03			
39	1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				94,23		94,23			-94,23	
40	1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				498,03		498,03			-498,03	
41	1.01.02.04	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES				18,74		18,74			-18,74	
42	4.01.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				16.642,55		16.642,55		16.642,55		
43	3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO							892,84			892,84
		TOTALES	56.512,62	56.512,62	17.253,55	17.253,55	57.123,62	57.123,62	16.642,55	16.642,55	40.762,91	40.762,91

Loja, 31 de diciembre del 2021.

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

EMPRESA DE VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVOS CORRIENTES		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		18.549,51
1.01.01.01	CAJA	3.420,68	
1.01.01.02	BANCOS	15.128,83	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		1.855,67
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.874,41	
1.01.02.04	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	-18,74	
1.01.04	INVENTARIOS		5.193,41
1.01.04.01	SUMINISTROS DE OFICINA	106,80	
1.01.04.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	38,38	
1.01.05	OTROS INEVENARIOS		
1.01.05.01	OTROS ENSERES DEPRECIABLES	4.998,28	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.06.02	CRÉDITO TRIBUTARIO	40,50	
1.01.06.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		
1.01.06.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR 1,75%	9,45	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		25.598,59
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		15.756,58
1.02.01.01	MUEBLES Y ENSERES	416,58	
1.02.01.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	15.340,00	
1.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-592,26
1.02.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-94,23	
1.02.03.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-498,03	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15.164,32
	TOTAL ACTIVOS		40.762,91
2	PASIVOS		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.392,70
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	1.392,70	
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL		86,40
2.01.02.01	IESS POR PGAR	86,40	
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		199,97
2.01.03.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	199,97	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.679,07
2.02	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		2.720,31
2.02.02.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	2.720,31	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		2.720,31
	TOTAL PASIVOS		4.399,38
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		35.470,69
3.01.01	CAPITAL INICIAL	35.470,69	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		892,84
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	892,84	
	TOTAL PATRIMONIO		36.363,53
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		40.762,91

Loja, 31 de diciembre del 2021

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE DEL 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		14.392,55
4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS	<u>14.392,55</u>	
4.01.02	INGRESOS NO OPERACIONALES		2.250,00
4.01.02.02	OTROS INGRESOS	<u>2.250,00</u>	
	TOTAL INGRESOS		16.642,55
5	GASTOS		
5.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.200,00	
5.01.02.01	APORTE PATRONAL 12,15%	145,80	
5.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	299,94	
5.01.04.01	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.210,00	
5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	300,00	
5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA	38,18	
5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	16,88	
5.01.05.03	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	29,90	
5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	17,86	
5.01.05.05	ENSERES VARIOS	34,72	
5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL	65,16	
5.01.05.07	CUENTAS INCOBRABLES	18,74	
5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS	316,86	
5.01.07	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	592,26	
5.01.09	ARRIENDO	803,58	
5.01.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8.642,46	
5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES	1.964,27	
5.02.01.01	INTERESES BANCARIOS	53,10	
	TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		15.749,71
3.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.02.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>892,84</u>

Loja, 31 de diciembre del 2021

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE-PROPIETARIO

Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$**

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	ENTRADAS		
	RECIBIDO DE CLIENTES		18.723,01
4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)	9.652,24	
4.01.02.02	OTROS INGRESOS	2.250,00	
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>6.820,77</u>	
	SALIDAS		
	PAGO A PROVEEDORES Y A EMPLEADOS		11.090,22
2.01.02	OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL	359,16	
2.01.03	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	400,00	
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	3.140,17	
5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	1.086,60	
5.01.09	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	<u>6.104,29</u>	
	OTROS PAGOS		4.806,32
2.01.04.02	IVA POR PAGAR	158,41	
5.01.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	677,60	
5.01.04.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	336,00	
5.01.05.01	SUMINISTROS DE OFICINA	42,76	
5.01.05.02	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	18,91	
5.01.05.03	SUMINISTROS DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33,49	
5.01.05.04	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20,00	
5.01.05.06	UNIFORME DEL PERSONAL	72,98	
5.01.07	SERVICIOS BÁSICOS	346,17	
5.01.09	ARRIENDO	900,01	
5.01.11	SERVICIOS EVENTUALES	<u>2.199,99</u>	
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.826,48

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

	PAGADO POR:		
	PAGO DE CUOTAS POR PRÉSTAMO	<u>332,79</u>	
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>332,79</u>

FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL **2.493,69**

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

(+) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO EN EL INICIO DEL PERÍODO** **16.055,82**
 (=) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO** **18.549,51**

Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda
GERENTE-PROPIETARIO

Loja, 31 de diciembre del 2021
Srta. Andrea Catherine Chamba
CONTADORA

7. Discusión

La empresa de servicios Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad, dedicada a la prestación de servicios como creación de marcas profesionales, páginas web, logotipos, manejo de redes sociales, fotografía profesional e impresiones de vallas, roll ups y banners etc., en la actualidad se encuentran ubicados en el centro de la ciudad de Loja, calle Bernardo Valdivieso y 10 de Agosto en el edificio Colibrí 2do piso, en primera estancia se realizó un acercamiento con el propietario de la entidad mediante un antevista donde se evidenció que existen algunas falencias en el manejo contable, al observar que no se lleva un registro adecuado de las actividades realizadas, así mismo no existía un plan y manual de cuentas que se ajuste a las necesidades de la entidad y por otro lado no cuentan con un registro adecuado de las compras y prestación de servicios o venta de servicios, no se realizaba facturación de todas las ventas de servicio, además no cuentan con un archivo correctamente ordenado provocando un desorden en la documentación fuente y pérdida de los mismos; como consecuencia, no existía una contabilidad correctamente ejecutada que demostrara la situación económica real que se pueda emplear como soporte para tomar decisiones que ayuden a fortalecer la rentabilidad, solvencia, y buen manejo de la empresa.

Motivo por el cual y al conocer las principales problemáticas, se propuso el presente trabajo de titulación denominado Reorganización contable en la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad, de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021, en el que se elaboró un plan y manual de cuentas relacionado a la actividad económica de la entidad, el inventario inicial en dónde constan los bienes, valores, derechos y obligaciones, el estado de situación inicial; seguidamente se realizó el registro en el libro diario de las operaciones económicas diarias con la ayuda de los registros auxiliares, la elaboración de los libros mayores para luego realizar el balance de comprobación, consecutivamente el registro de los asientos de ajuste, de las depreciaciones y cierre del ejercicio determinando valores reales de cada una de las cuentas al final del ejercicio se determinó que la empresa al iniciar el ciclo contable tenía como activos \$ 39.247,25 en pasivos constaba de \$ 3.776,56 y el patrimonio era de \$ 35.470,69, información que sirvió para iniciar el desarrollo del proceso contable del último trimestre del año 2021, además se diseñaron una serie de registros que se dejan a disposición de la empresa para que sean considerados para el registro y control de las operaciones diarias, de igual forma producto de la aplicación de la reorganización contable de la empresa tiene a disposición registros y formatos

auxiliares que le permiten un orden adecuado de los registros de sus actividades, así mismo posee información actualizada que se refleja en los Estados Financieros y los respectivos informes, donde se puede dar a conocer que los resultados del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre en activos es de \$ 40.762,91 en pasivos \$ 4.399,38 y de patrimonio \$ 36.363,53, el Estado de Resultado presenta una utilidad de \$ 892,84 al final del ejercicio contable, mientras que el Estado de Flujo de Efectivo muestra en el flujo neto de actividades de operación un total de \$ 2.826,48, de flujo neto de actividades de inversión no posee un valor y el flujo neto total de \$ 2.493,69, información que le permitirá a la empresa tomar las decisiones y medidas correctivas, con la finalidad de incrementar sus ventas y garantizar una liquidez constante, de esta manera mejorara el rendimiento económico del negocio y podrá mantenerse en el mercado.

8. Conclusiones

Una vez concluida la aplicación contable en la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad de la ciudad de Loja, se formula las siguientes conclusiones:

- El trabajo de titulación desarrollado cuenta con un plan y manual de cuentas codificado y ordenado numéricamente acorde a las necesidades y naturaleza de la empresa, lo que facilito un registro y control oportuno de las transacciones contables y tributarias conforme lo establece la normativa vigente.
- Se realizó el levantamiento del Inventario Inicial a la empresa identificando los bienes, valores derechos y obligaciones que posee a través de la constatación física, lo que permitió determinar el valor de sus activos en 39.247,25 dólares, sus Pasivos en 3.776,52 dólares y por ende su Patrimonio 35.470,73 dólares, información que sirvió para elaborar el Estado de Situación Inicial.
- Se diseñó y elaboro registros auxiliares de compra y venta de servicio los mismos que permitieron tener un control adecuado de las transacciones económicas diarias que realiza la empresa, mismos que servirán de respaldo en el desarrollo y aplicación de la reorganización contable.
- Se evidencio un manejo inadecuado del efectivo dentro de la empresa, pudiendo ser afectado directamente el capital de la misma, al manejar grandes cantidades.
- La aplicación del proceso contable permitió determinar los estados financieros de la empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad y a la vez presentar los valores totales de cada una de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, dando a conocer que a través de estas dos últimas cuentas se obtiene una utilidad del ejercicio de \$ 892,84 valor que indica la ganancia que ha tenido la empresa en tres meses.

9. Recomendaciones

Frente a las conclusiones expuestas anteriormente se plantea las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda considerar el plan y manual de cuentas diseñado en el presente trabajo, mismo que permitirá el registro de las transacciones y la aplicación del proceso contable hasta la presentación de los estados financieros que reflejen la situación real económica y financiera de la empresa.
- Se propone seguir utilizando los documentos contables y auxiliares para un correcto control de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar lo cual les permitirá una mejor organización de las diferentes operaciones que desarrolla la empresa.
- Se recomienda realizar cobros y pagos a los proveedores a través de la cuenta bancaria de la empresa, evitando manejar grandes cantidades de efectivo en la empresa, que puedan afectar a la misma.
- Considerar la propuesta de reorganización contable presentada para la empresa, el mismo que servirá como herramienta para obtener información mucho más precisa y oportuna sobre la situación económica-financiera de un periodo determinado, a la vez que ayudará al propietario a tomar decisiones enfocadas en el crecimiento y mantenimiento de la empresa en el mercado local.

10. Bibliografía

- Alaña, T., & Solórzano, S. (20215). Estado de Situación Inicial . En *Procesos Contables Básicos para no Contadores* (pág. 109). Machala: Ediciones UTMACH -Jorge Maza Córdova
- Andrade, G. y. (2014). Empresas. En G. y. Andrade, *Contabilidad Financiera* (pág. 2). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Editora Ecuador.
- Campuzano, J., & Chávez Roberth, C. G. (2015). Ajustes Contables. En *Elementos Básicos de Contabilidad* (pág. 51). Machala - Ecuador: Ediciones utmach.
- Cevallos Marco, D. P. (2015). *Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior*. Quito - Ecuador: RAYA CREATIVA.
- CHIAVENATO, I. (s.f.). *Administración: Teoría, proceso y práctica* (3ra Edición ed.). Bogotá: McGraw Hill.
- *Código de Trabajo* . (2021). Quito - Ecuador.
- Código Tributario. (2018). Quito - Ecuador: LEXIS FINDER. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- *Actualicese.com*. (Mayo de 29 de 2014). Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-una-empresa-de-servicios/>
- Código Tributario. (2018). En *TITULO II - DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA* (págs. 5-7). Quito - Ecuador. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- (2018). En *Código Tributario* (pág. 5). Quito - Ecuador.
- (2020). En *Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC* (pág. Art. 2). Quito - Ecuador.

- David, R. L. (16 de Mayo de 2016). *Ludarth*. Obtenido de <http://ludarth.blogspot.com/2016/05/generalidades-de-la-organizacion.html>
- Deas, J., & Paredes, C. (2 de Abril - Junio de 2018). Algunas reflexiones sobre la interrelacion entre las normas contables y las normas tributarias. Caso Ecuador. *Cubana de Finanzas y Precios*, 2(2), 82. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/122-1-208-1-10-20180805.pdf>
- Díaz, H. (2011). Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas. En *Hoja de Trabajo*. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Diaz, J. H. (2009). *Contabilidad Básica*, (1ra Edición ed.). Mexico.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). En *Contabilidad Inicial* (pág. 50). Riobamba- Ecuador: La Caracola Editores.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En *Contabilidad Inicial* (pág. 41). Riobamba - Ecuador: La Caracola Editores.
- Espejo, & López. (2018). *Contabilidad General - Enfoque a las Normas (NIIF)*. Loja - Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Espejo, & L. (2018). *Contabilidad General*. Loja - Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Espejo, L., & López, G. (2007). *Contabilidad General*. Loja - Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Gamboa, J., Jordán, J., & Pérez, M. d. (2017). Libro Mayor. En *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial* (pág. 46). Ambato- Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Garcia, H., & Yaguana, A. (23 de Octubre de 2015). Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23362/1/TESIS.pdf>
- Herrera, Y. (Octubre de 2021). *Blog.nobox*. Obtenido de <https://blog.nobox.com/contadores/que-es-un-plan-de-cuentas#h0>
- Izaguirre, J. G. (2014). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - Vigencia y Aplicación. 7(13), 121- 130.
- Lafuente, F. (2018). *Aspectos del Comercio Exterior*. España - Zaragoza .

- *Ley de Seguridad Social* . (2021). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_segu.pdf
- Llamas, J. (2 de Julio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Inventario Inicial. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>.
- Matsumoto Nishizawa, R. (2014). Desarrollo del Modelo Servqual para la medición de la calidad del servicio en la empresa de publicidad Ayuda Experto. *Revista Perspectivas* (34), 181 - 209. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332014000200005
- Méndez.A. (2018). Estado de Resultados. En *Contabilidad Financiera* (pág. 202).
- *Norma Internacional de Contabilidad*. (12 de Noviembre de 2019). Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- P, R. S., & Mary, C. (2011). *Administración* (8va Edición ed.). PEARSON Educación.
- Pacheco, J. (21 de Octubre de 2021). *Webyempresas.com*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>
- Ramirez, I. (2019). *Organización de la contabilidad en la empresa Marketingdigital Bravo & Beltrán Cía. Ltda., de la ciudad de Loja. Período del 01 de septiembre al 31 de*. Repositorio Institucional -Universidad Nacional de Loja., Loja. Ecuador. Obtenido de [Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21644/1/Ingrid%20Daniela%20Ram%203%20adrez%20Torrez.pdf>
- Rivadenira, D. (2010). *Definición de Organización*. Quito.
- Romero, R. (2014). *Marketing*. Palmir E.I.R.L.
- Sánchez, J. (3 de Agosto de 2019). *Economipedia.com Contabilidad de Servicios* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-servicios.html>
- Sánchez, P. Z. (2017). *Contabilidad General (NIIF)*. Colombia : Alfaomega Colombiana S.A.
- *SRI*. (Agosto de 2021). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/RUC>

- SRI. (12 de 11 de 2021). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/RUC>
- SRI. (Septiembre de 2021). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/facturacion-fisica>
- SRI. (2021). *Comprobantes de Venta*. Quito - Ecuador.
- Thompson, I. (Abril de 2015). *Promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>
- UREÑA, O. (2010). *Contabilidad básica colección didáctica ciencias*. Bogotá D.C: Retrieved.
- *Wiki Económica*. (17 de Septiembre de 2020 - 2021). Obtenido de <https://wikieconomica.com/contabilidad-de-servicios/>
- Yaguache, D. M., Puma, R. P., & Moncayo, J. H. (Julio de 2015). La Contabilidad y la
- Yugcha, J. (Octubre de 2020). Importancia de la Cultura Tributaria en Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5533/1/UPSE-TCA-2020-0070.pdf>
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* (Séptima Edición ed.). Colombia: McGraw- Hill.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Colombia S.A.
- Zapata, P. (2017). Objetivos de las empresas Públicas y Privadas. En P. Zapata, *Contabilidad General Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (págs. 28- 29). Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

11. Anexos

Anexo 1: Auxiliar de Ventas de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2021.

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE VENTAS												
PERÍODO: Semana del 04 al 09 de octubre de 2021													ANEXO 1	
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
4/10/2021	001-001-000000340	Sr. María Elizabeth Betancourt	758,93		91,07		91,07	850,00			850,00		595,00	255,00
7/10/2021	001-001-000000341	Dra. Rosa Espinoza	357,14		42,86		42,86	400,00			400,00		280,00	120,00
TOTAL			1.116,07		133,93		133,93	1.250,00			1.250,00		875,00	375,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO DIARIO						FOLIO 2
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
9/10/2021		3				
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	1.01.01.03	BANCOS		875,00		
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		375,00		
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES				
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.116,07	
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
	2.01.04.01	IVA VENTAS			133,93	
<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>						

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP														
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE VENTAS														
PERÍODO: Semana del 11 al 16 de octubre de 2021														
												ANEXO 2		
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
11/10/2021	001-001-000000342	Sr. Víctor Esteban Flores	1.370,00		164,40		164,40	1.534,40			1.534,40	767,20		767,20
TOTAL			1.370,00		164,40		164,40	1.534,40			1.534,40	767,20		767,20

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO DIARIO					
					FOLIO 3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/10/2021		9			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	CAJA		767,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		767,20	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.370,00
		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			
	2.01.04	TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			164,40
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; cancela el 50% ,según anexo auxiliar de venta No.2</i>			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE VENTAS										ANEXO 3		
PERÍODO: <i>Semana del 18 al 23 de octubre de 2021</i>														
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
18/10/2021	001-001-000000343	Sr. Alex Darío Ortega	758,43		91,01		91,01	849,44			849,44		594,61	254,83
22/10/2021	001-001-000000344	Sra. Sandra Paulina Espinoza	120,00		14,40		14,40	134,40			134,40		134,40	
23/10/2021	001-001-000000345	ANULADA												
23/10/2021	001-001-000000346	Sra. Paula Valverde	513,39		61,61		61,61	575,00			575,00	575,00		
TOTAL			1.391,82		167,02		167,02	1.558,84			1.558,84	575,00	729,01	254,83

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD LIBRO DIARIO						FOLIO 5
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
23/10/2021		15				
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO				
	1.01.01.03	BANCOS		729,01		
	1.01.01.01	CAJA		575,00		
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		254,83		
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES				
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.391,82	
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
	2.01.04.01	IVA VENTAS			167,02	
<i>P/r. Venta de servicio sff 001-001-000000343 hasta 001.001.000000346; el 70% mediante transferencia bancaria, el pago total mediante transferencia bancaria y en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.3.</i>						

PERÍODO: Semana del 25 al 30 de octubre de 2021

ANEXO 4

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
24/10/2021	001-001-000000347	ANULADA												
25/10/2021	001-001-000000348	Sra. Betty Liliana Cumbicos	1.294,64		155,36		155,36	1.450,00			1.450,00	725,00		725,00
TOTAL			1.294,64		155,36		155,36	1.450,00			1.450,00	725,00		725,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
LIBRO DIARIO

FOLIO 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/10/2021		23			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		725,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		725,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.294,64
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			155,36
		<i>P/r. Venta de servicio s/f:001-001-000000348, cancela el 50% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>			

**EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
AUXILIAR DE VENTAS**

PERÍODO: Semana del 08 al 13 de noviembre de 2021

ANEXO 5

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
8/11/2021	001-001-000000349	ANULADA												
8/11/2021	001-001-000000350	ANULADA												
10/11/2021	001-001-000000351	Sr. Víctor Flores	850,00		102,00		102,00	952,00			952,00	476,00		476,00
11/11/2021	001-001-000000352	Sr. Rene Maldonado	270,00		32,40		32,40	302,40			302,40		151,20	151,20
TOTAL			1.120,00		134,40		134,40	1.254,40			1.254,40	476,00	151,20	627,20

**EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
LIBRO DIARIO**

FOLIO 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/11/2021		33			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		476,00	
	1.01.01.03	BANCOS		151,20	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		627,20	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO) OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			1.120,00
	2.01.04	TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			134,40
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50% en efectivo y el 50% mediante transferencia; según anexo auxiliar de ventas No.5</i>			

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD												
		AUXILIAR DE VENTAS												
PERÍODO: <i>Semana del 15 al 20 de noviembre de 2021</i>		ANEXO 6												
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
16/11/2021	001-001-000000353	Sra. Betty Cumbicos	1.650,00		198,00		198,00	1.848,00			1.848,00	924,00		924,00
19/11/2021	001-001-000000354	Sr. Fernando Núñez	1.200,00		144,00		144,00	1.344,00			1.344,00	672,00		672,00
TOTAL			2.850,00		342,00		342,00	3.192,00			3.192,00	1.596,00		1.596,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
LIBRO DIARIO					
FOLIO 11					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/11/2021		38			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.596,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		1.596,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			2.850,00
		OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			
	2.01.04	TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			342,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354 cancelan el 50% en efectivo; según anexo auxiliar No.6.</i>			

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

GRUPO
EMPRESARIAL
VISUALCORP

AUXILIAR DE VENTAS

PERÍODO: *Semana del 22 al 27 de noviembre de 2021*

ANEXO 7

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
23/11/2021	001-001-000000355	ANULADA												
23/11/2021	001-001-000000356	Sr. Carlos Ojeda	1.500,00		180,00	-	180,00	1.680,00	-	-	1.680,00		840,00	840,00
TOTAL			1.500,00		180,00	-	180,00	1.680,00	-	-	1.680,00		840,00	840,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
LIBRO DIARIO

FOLIO 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/11/2021		46			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS		840,00	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		840,00	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO) OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN			1.500,00
	2.01.04	TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			180,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 mediante transferencia bancaria cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7</i>			

PERÍODO: Semana del 01 al 04 de diciembre de 2021

ANEXO 8

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
4/12/2021	001-001-000000359	Sr. Gustavo Pérez	440,00		52,80		52,80	492,80	7,70	15,84	469,26		469,26	
TOTAL			440,00		52,80		52,80	492,80	7,70	15,84	469,26		469,26	

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD
LIBRO DIARIO

FOLIO 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4/12/2021		57			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS		469,26	
	1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			
	1.01.04.04.01	Anticipo Retención en la Fuente del IR 1,75%	7,70	7,70	
	1.01.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			
	1.01.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	15,84	15,84	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			440,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			52,80
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.</i>			

PERÍODO: Semana del 13 al 18 de diciembre de 2021

ANEXO 9

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	SUBTOTAL		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
14/12/2021	001-001-000000360	Percotronics Cía. Ltda.	100,00		12,00		12,00	112,00	1,75	3,60	106,65		106,65	
15/12/2021	001-001-000000361	ANULADA												
16/12/2021	001-001-000000362	Sra. Ana Padilla	450,00		54,00		54,00	504,00			504,00	302,40		201,60
16/12/2021	001-001-000000363	Sr. Víctor Flores	1.110,00		133,20		133,20	1.243,20			1.243,20		745,92	497,28
TOTAL			1.660,00		199,20		199,20	1.859,20	1,75	3,60	1.853,85	302,40	852,57	698,88

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD

LIBRO DIARIO

FOLIO 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18/12/2021		65			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.03	BANCOS		852,57	
	1.01.01.01	CAJA		302,40	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		698,88	
	1.01.04.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.01.04.04	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE			
	1.01.04.04.01	Anticipo Retención en la Fuente del IR 1,75%	1,75	1,75	
	1.01.04.03	ANTICIPO IVA RETENIDO			
	1.01.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%	3,60	3,60	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.660,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			199,20
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 mediante transferencia bancaria, el 60% en efectivo y el 60% mediante transferencia bancaria; anexo auxiliar No.9.</i>			

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD														
GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		AUXILIAR DE VENTAS												
PERÍODO: Semana del 27 al 31 de diciembre de 2021														
													ANEXO 10	
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	SUBTOTAL		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANT. RETENCIÓN IR 1,75%	ANT. RETENCIÓN IVA 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR COBRAR
				IVA 0%	IVA 12%							EFFECTIVO	BANCOS	
28/12/2021	001-001-000000364	Sra. Betty Liliana Cumbicos	1.650,00		198,00		198,00	1.848,00			1.848,00	1.293,60		554,40
TOTAL			1.650,00		198,00		198,00	1.848,00			1.848,00	1.293,60		554,40

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD					
LIBRO DIARIO					
FOLIO 20					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2021		75			
	1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			
	1.01.01.01	CAJA		1.293,60	
	1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		554,40	
	4.01.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.01.01.01	SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			1.650,00
	2.01.04	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
	2.01.04.01	IVA VENTAS			198,00
		<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364, cancela el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.10</i>			

NEXO 2: Auxiliar de Compras de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2021.

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS PERÍODO: <i>Semana del 11 al 16 de octubre de 2021</i>												
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
11/10/2021	001-001-000000417	Sr. Víctor Flores (SERVICIOS PUBLICITARIOS)	1.350,00		162,00		162,00	1.512,00	1.512,00	907,20		604,80
TOTAL			1.350,00		162,00		162,00	1.512,00	1.512,00	907,20		604,80

ANEXO 1

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS PERÍODO: <i>Semana del 18 al 23 de octubre de 2021</i>												
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO A PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
20/10/2021	FBADS-538-101616494	FACEBOOK (ESPACIOS PUBLICITARIOS)	84,76		10,17		10,17	94,93	94,93		94,93	
23/10/2021	003-001-000009600	Sra. Betty Cumbicos (SERVICIO DE IMPRESIÓN A LASER)	1.651,80		198,22		198,22	1.850,02	1.850,02	1.110,01		740,01
TOTAL			1.736,56		208,39		208,39	1.944,95	1.944,95	1.110,01	94,93	740,01

ANEXO 2

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS PERÍODO: <i>Semana del 25 al 30 de octubre de 2021</i>												
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
29/10/2021	001-001-00000481	Sr. Luis Maldonado (SERVICIO EVENTUAL)	357,14		42,86		42,86	400,00	400,00		400,00	
29/10/2021	001-001-00000170	Sr. Wilson Chamba (SERVICIO EVENTUAL)	357,14		42,86		42,86	400,00	400,00		400,00	
30/10/2021	001-001-000000100	Sr. Diego Núñez (SERVICIO EVENTUAL)	178,57		21,43		21,43	200,00	200,00	200,00		
TOTAL			892,85		107,14		107,14	999,99	999,99	200,00	799,99	

ANEXO 3

<small>GRUPO EMPRESARIAL</small> VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: <i>Semana del 08 al 13 de noviembre de 2021</i>												
											ANEXO 4	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
8/11/2021	FBADS-538-101645052	FACEBOOK (S.PUBLICIDAD)	48,38		5,81		5,81	54,19	54,19		54,19	
13/11/2021	001-001-000000454	Sr. Víctor Flores (SERVICIOS PUBLICITARIOS)	845,00		101,40		101,40	946,40	946,40	567,84		378,56
TOTAL			893,38		107,21		107,21	1.000,59	1.000,59	567,84	54,19	378,56

<small>GRUPO EMPRESARIAL</small> VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: <i>Semana del 15 al 20 de noviembre de 2021</i>												
											ANEXO 5	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCO	
20/11/2021	003-001-000000958	Sra. Betty Liliana Cumbicos (SERVICIOS PUBLICIDAD)	1.650,00		198,00		198,00	1.848,00	1.848,00	1.108,80		739,20
TOTAL			1.650,00		198,00		198,00	1.848,00	1.848,00	1.108,80		739,20

<small>GRUPO EMPRESARIAL</small> VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: <i>Semana del 29 al 30 de noviembre de 2021</i>												
											ANEXO 6	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
29/11/2021	001-001-00000124	Sr. Wilson Chamba (SERVICIO EVENTUAL)	357,14		42,86		42,86	400,00	400,00		400,00	
29/11/2021	001-001-00000104	Sr. Diego Núñez (SERVICIO EVENTUAL)	178,57		21,43		21,43	200,00	200,00	200,00		
TOTAL			535,71		64,29		64,29	600,00	600,00	200,00	400,00	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD												
AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: Semana del 13 al 18 de diciembre de 2021												
											ANEXO 7	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
15/12/2021	002-538-101645052	GOOGLEADS (PUBLICIDAD)	18,32		2,20		2,20	20,52	20,52		20,52	
16/12/2021	FBADS-538-101700062	FACEBOOK (PUBLICIDAD)	143,39		17,21		17,21	160,60	160,60		160,60	
TOTAL			161,71		19,41		19,41	181,12	181,12		181,12	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD												
AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: Semana del 20 al 25 de diciembre de 2021												
											ANEXO 8	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
20/12/2021	001-001-00000127	Sr. Wilson Chamba (SERVICIO EVENTUAL)	357,14		42,86		42,86	400,00	400,00		400,00	
20/12/2021	001-001-000000455	Sr. Víctor Flores (S.PUBLICIDAD)	1.111,61		133,39		133,39	1.245,00	1.245,00	871,50		373,50
21/12/2021	003-001-0000009654	Sra. Betty Liliana Cumbicos (S.PUBLICIDAD)	1.650,00		198,00		198,00	1.848,00	1.848,00		1.108,80	739,20
TOTAL			3.118,75		374,25		374,25	3.493,00	3.493,00	871,50	1.508,80	1.112,70

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP												
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD												
AUXILIAR DE COMPRAS												
PERÍODO: Semana del 27 al 31 de diciembre de 2021												
											ANEXO 9	
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	BASE IVA		DESCUENTO	IVA 12%	TOTAL FACTURA	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		SALDO POR PAGAR
				IVA 0%	IVA 12%					EFFECTIVO	BANCOS	
28/12/2021	FBADS-538-101716834	Facebook (PUBLICIDAD)	89,20		10,70		10,70	99,90	99,90		99,90	
30/12/2021	001-001-0000001013	Sr. Diego Núñez (SERVICIO EVENTUAL)	178,57		21,43		21,43	200,00	200,00	200,00		
TOTAL			267,77		32,13		32,13	299,90	299,90	200,00	99,90	

Anexo 3: Auxiliar de las Cuentas por cobrar.

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD ANEXO No.1				
CLIENTE: Clínica San Pablo				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	<i>Inventario Inicial</i>	300,00		300,00
		300,00		300,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD ANEXO No.2				
CLIENTE: Austropar (Cuenca)				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	<i>Inventario Inicial</i>	640,00		640,00
		640,00		640,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD ANEXO No.3				
CLIENTE: Bluecon				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	<i>Inventario Inicial</i>	566,67		566,67
22/10/2021	<i>Por abono</i>		283,33	283,33
24/11/2021	<i>Por pago</i>		283,33	0,00

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD ANEXO No.4				
CLIENTE: Visetrans				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2021	<i>Inventario Inicial</i>	750,00		750,00
28/12/2021	<i>Por abono</i>		370,00	380,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
CLIENTE: Sra. María Elizabeth Betancourt				ANEXO No.5
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
4/10/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000340, anexo auxiliar No.1, cancela el 70%	255,00		255,00
14/10/2021	Por pago de la deuda pendiente de la factura No. 001-001-000000340		255,00	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
CLIENTE: Dra. Rosa Espinoza				ANEXO No.6
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
7/10/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000341; anexo auxiliar No. 1 cancela el 70%	120,00		120,00
17/10/2021	Por pago de la deuda pendiente de la factura No. 001-001-000000341		120,00	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
CLIENTE: Sr. Víctor Flores				ANEXO No.7
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
11/10/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000342; anexo auxiliar No. 2	767,20		767,20
21/10/2021	Por pago de la deuda de la factura No. 001-001-000000342		767,20	0,00
10/11/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000351; anexo auxiliar No.3	476,00		476,00
18/11/2021	Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000351		476,00	0,00
16/12/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f001-001-000000363; anexo auxiliar No.8	497,28		497,28
23/12/2021	Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000363		497,28	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
ANEXO No.8				
CLIENTE: Sra. Betty Liliana Cumbicos				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
25/10/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio sf 001-001-000000348; anexo auxiliar No.4	725,00		725,00
8/11/2021	Por pago de la deuda de la factura No. 001-001-000000348		725,00	0,00
16/11/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio sf .001-001-000000353; anexo auxiliar No.6	924,00		924,00
24/11/2021	Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000353		924,00	0,00
27/12/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio sf .001-001-000000364 ; anexo auxiliar No.10	554,40		554,40

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
ANEXO No.9				
CLIENTE: Sr. Alex Darío Ortega				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
18/10/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicios/f 001-001-000000343 ; anexo auxiliar No.3	254,83		254,83
25/10/2021	Por pago de la deuda de la factura No. 001-001-000000343		254,83	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
ANEXO No.10				
CLIENTE: Sr. René Maldonado				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
11/11/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio sf 001-001-000000352 ; anexo auxiliar No.4	151,20		151,20
22/11/2021	Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000352		151,20	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DOLARES USD				
ANEXO No.11				
CLIENTE: Sr. Fernando Núñez				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
19/11/2021	Saldo pendiente de la Venta de servicio sf 001-001-000000354; anexo auxiliar No. 5	672,00		672,00
29/11/2021	Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000354		672,00	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD			
	AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			
EXPRESADO EN DOLARES USD				ANEXO No.12
CLIENTE: Sr. Carlos Ojeda				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
24/11/2021	<i>Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000356 ; anexo auxiliar No.6</i>	840,00		840,00
09/12/2021	<i>Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000356.</i>		840,00	0,00

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP	EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD			
	AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR			
EXPRESADO EN DOLARES USD				ANEXO No.13
CLIENTE: Ana Padilla				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
16/12/2021	<i>Saldo pendiente de la Venta de servicio s/f 001-001-000000362 , anexo auxiliar No.9</i>	201,60		201,60
23/12/2021	<i>Por pago de la deuda de la factura No.001-001-000000362</i>		201,60	0,00

Anexo 4: Auxiliar de Cuentas por pagar

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DOLARES USD			ANEXO No.1
PROVEEDOR: Sr. Víctor Flores					
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO	
11/10/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 001-001-000000417, anexo auxiliar No.1	604,80		604,80	
23/10/2021	Por pago de la factura No. 001-001-000000417		604,80	0,00	
13/11/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 001-001-000000417, anexo auxiliar No.6	378,56		378,56	
25/11/2021	Por pago de la factura No.001-001-000000417		378,56	0,00	
20/12/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 001-001-000000455 anexo auxiliar No.13	373,51		373,51	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DOLARES USD			ANEXO No.2
PROVEEDOR: Sra. Betty Liliana Cumbicos					
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO	
23/10/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 003-001-000009600 anexo auxiliar No.3	740,01		740,01	
30/10/2021	Por pago de la factura No. 003-001-000009600		740,01	0,00	
20/11/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 003-001-000000958 anexo auxiliar No.7,	739,20		739,20	
27/11/2021	Por pago de la factura No.003-001-000000958		739,20	0,00	
21/12/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 003-001-0000009654, anexo auxiliar No.13,	739,20		739,20	

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DOLARES USD			ANEXO No.3
PROVEEDOR: Sr. Fernando Núñez					
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO	
23/11/2021	Saldo de deuda por pagar de la compra de servicio s/f 002-001-000000175 anexo auxiliar No.8	677,60		677,60	
30/11/2021	Por pago de la factura No.002-001-000000175		677,60	0,00	

ANEXO 5: Tabla de Amortización.

Tipo de sistema de amortización	
Cliente:	Sr. Jorge Rodrigo Soto
Modelo de Tabla	Francesa
Monto del crédito	3.000,00
Tasa de interés	1,77%
Período	12
Cuotas	Mensuales

TABLA DE AMORTIZACIÓN FIJA

No.	Fecha de pago	Saldo Inicial	Cuota Fija	Interés	Amortización	Saldo Final	Valor a Pagar
0						3.000,00	
1	5/12/2021	3.000,00	279,69	53,10	226,59	2.773,41	332,79
2	5/1/2022	2.773,41	279,69	49,09	230,60	2.542,82	328,78
3	5/2/2022	2.542,82	279,69	45,01	234,68	2.308,14	324,69
4	5/3/2022	2.308,14	279,69	40,85	238,83	2.069,30	320,54
5	5/4/2022	2.069,30	279,69	36,63	243,06	1.826,24	316,31
6	5/5/2022	1.826,24	279,69	32,32	247,36	1.578,88	312,01
7	5/6/2022	1.578,88	279,69	27,95	251,74	1.327,14	307,63
8	5/7/2022	1.327,14	279,69	23,49	256,20	1.070,94	303,18
9	5/8/2022	1.070,94	279,69	18,96	260,73	810,21	298,64
10	5/9/2022	810,21	279,69	14,34	265,35	544,87	294,03
11	5/10/2022	544,87	279,69	9,64	270,04	274,82	289,33
12	5/11/2022	274,82	279,69	4,86	274,82	0,00	284,55
TOTAL		20.126,77	3.356,24	356,24	3.000,00	20.126,77	3.712,49

Anexo 6: Rol de pagos de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP									
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD ROL DE PAGOS DEL 01 AL 1 DE OCTUBRE DEL 2021									
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL (-) 9,45%	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	-	-	400,00	37,80	37,80	362,20
TOTAL			400,00	0,00	0,00	400,00	37,80	37,80	362,20
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE -PROPIETARIO					Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP									
EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD ROL DE PAGOS DEL 01 AL 1 DE NOVIEMBRE DEL 2021									
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL (-) 9,45%	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	-	-	400,00	37,80	37,80	362,20
TOTAL			400,00	0,00	0,00	400,00	37,80	37,80	362,20
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE-PROPIETARIO					Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD							
		ROL DE PAGOS							
		DEL 01 AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2021							
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SALARIO BÁSICO MENSUAL	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL (-) 9,45%	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	-	-	400,00	37,80	37,80	362,20
TOTAL			400,00	0,00	0,00	400,00	37,80	37,80	362,20
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE-PROPIETARIO					Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

Anexo 7: Rol de Provisiones y Remuneraciones de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD						
		ROL DE PROVISIONES						
		DEL 01 AL 1 OCTUBRE DEL 2021						
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA 8,33%
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE -PROPIETARIO				Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD ROL DE PROVISIONES DEL 01 AL 1 NOVIEMBRE DEL 2021						
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA 8,33%
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE-PROPIETARIO				Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

GRUPO EMPRESARIAL VISUALCORP		EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD ROL DE PROVISIONES DEL 01 AL 1 DICIEMBRE DEL 2021						
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		
				APORTE INDIVIDUAL 9,45%	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA 8,33%
1	Jorge Soto	Gerente -Propietario	400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
TOTAL			400,00	37,80	48,60	33,33	33,33	33,32
Tnlgo. Jorge Rodrigo Soto Ojeda GERENTE-PROPIETARIO				Srta. Andrea Catherine Chamba CONTADORA				

Anexo 8: Auxiliares para el cálculo del Flujo de Efectivo por las diferentes actividades

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
SERVICIOS PRESTADOS (VENTA DE SERVICIO)			
Fecha	Detalle	As.	Valor
9/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000340 hasta 001-001-000000341 cancelan el 70%; anexo auxiliar de venta No. 1</i>	3	875,00
16/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000342; el 50% en efectivo; según anexo auxiliar de venta No.2</i>	9	767,20
23/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000343 hasta 001.001.000000346; el 70% mediante transferencia bancaria, el pago total mediante transferencia bancaria y en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.3.</i>	15	1.304,01
30/10/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f.001-001-000000348,cancela el 50% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No. 4</i>	23	725,00
13/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000351 hasta 001-001-000000352 cancelan el 50% en efectivo y el 50% mediante transferencia; según anexo auxiliar de ventas No.5</i>	33	627,20
20/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000353 hasta 001-001-000000354 cancelan el 50% en efectivo; según anexo auxiliar No.6.</i>	38	1.596,00
27/11/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000356 mediante transferencia bancaria cancela el 50%; según anexo auxiliar de ventas No.7</i>	46	840,00
4/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000359; según anexo auxiliar de ventas No.8.</i>	57	469,26
18/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 0001-001-000000360 hasta 0001-001-000000363 mediante transferencia bancaria, el 60% en efectivo y el 60% mediante transferencia bancaria; anexo auxiliar No.9.</i>	65	1.154,97
30/12/2021	<i>P/r. Venta de servicio s/f 001-001-000000364,cancela el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de ventas No.10</i>	75	1.293,60
	TOTAL		9.652,24

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
OTROS INGRESOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
29/12/2021	<i>P/r. Ingresos de cursos de Diseño Gráfico, Photoshop, Ilustrador, Redes Sociales s/f 001-001-000000365 por el Grupo Liberty.</i>	73	2.250,00
	TOTAL		2.250,00

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Fecha	Detalle	As.	Valor
14/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 5</i>	5	255,00
17/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No. 6</i>	10	120,00
21/10/2021	<i>P/r. Abono de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.2</i>	12	283,33
25/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	18	767,20
28/10/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.9</i>	19	254,83
8/11/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	29	725,00
18/11/2021	<i>P/r. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7.</i>	37	476,00
22/11/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.10</i>	40	151,20
24/11/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.3</i>	42	283,33
25/11/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.8</i>	45	924,00
29/11/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.11</i>	49	672,00
9/12/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.12</i>	59	840,00
23/12/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.7</i>	68	497,28
23/12/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.13</i>	69	201,60
28/12/2021	<i>P/R. Cobro de una cuenta pendiente según anexo auxiliar de cuentas por cobrar No.4</i>	72	370,00
	TOTAL		6.820,77

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL			
Fecha	Detalle	As.	Valor
15/10/2021	<i>P/r. Pago de aportes al IESS y beneficios sociales por pagar (fondos de reserva por pagar) correspondientes al mes de septiembre del 2021.</i>	7	119,72
15/11/2021	<i>P/r. Pago de aportes al IESS y beneficios sociales por pagar (fondos de reserva por pagar) correspondientes al mes de octubre del 2021.</i>	36	119,72
15/12/2021	<i>P/r. Pago de aportes al IESS y beneficios sociales por pagar (fondos de reserva por pagar) correspondientes al mes de noviembre del 2021.</i>	63	119,72
	TOTAL		359,16

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
Fecha	Detalle	As.	Valor
22/12/2021	<i>P/r. Pago de las obligaciones con el personal del décimo tercer sueldo del 01 de diciembre del 2020 has el 30 de noviembre del 2021.</i>	67	399,96
TOTAL			399,96

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
Fecha	Detalle	As.	Valor
23/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	14	604,80
30/10/2021	<i>P/r. Pago de una deuda de servicio publicitario en efectivo; según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>	25	740,01
25/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda pendiente por servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.1</i>	44	378,56
27/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda pendiente por el servicio publicitario, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.2</i>	48	739,20
30/11/2021	<i>P/r. Pago de una deuda por servicio de reparación y mantenimiento de computo, según anexo auxiliar de cuentas por pagar No.3</i>	53	677,60
TOTAL			3.140,17

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
31/10/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de octubre de 2021.</i>	27	362,20
30/11/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de noviembre de 2021.</i>	55	362,20
30/12/2021	<i>P/r. Pago de sueldos y salarios según rol de pagos mes de diciembre de 2021.</i>	78	362,20
TOTAL			1.086,60

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			
Fecha	Detalle	As.	Valor
16/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores, se cancela el 60%; según anexo auxiliar de compras No.1</i>	8	907,20
23/10/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores; mediante transferencia bancaria y el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.2.</i>	16	1.204,94
13/11/2021	<i>P/r. Pago de servicios publicitarios a proveedores mediante transferencia bancaria y el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	34	622,03
20/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios s/f 003-001-000000958 ,se cancela el 60% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.5.</i>	39	1.108,80
18/12/2021	<i>P/r. Pago de servicio publicitarios; según anexo auxiliar de compras No.7.</i>	64	181,12
25/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba mediante transferencia bancaria y los servicios publicitarios a proveedores se cancela el 60% mediante transferencia bancaria y el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	70	1.980,30
30/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedor servicios y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>	76	99,90
	TOTAL		6.104,29

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN IVA POR PAGAR			
Fecha	Detalle	As.	Valor
14/10/2021	<i>P/r. Pago del IVA del mes de septiembre de 2021.</i>	6	10,17
14/11/2021	<i>P/r. Pago del IVA del mes de octubre de 2021.</i>	35	95,89
14/12/2021	<i>P/r. Pago del IVA del mes de noviembre de 2021</i>	62	52,35
	TOTAL		158,41

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
23/11/2021	<i>P/r. Pago de servicio de mantenimiento a computadoras s/f 002-001-000000175 se cancela el 50%</i>	41	677,60
	TOTAL		677,60

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
30/11/2021	<i>P/r. Compra de suministros de computación s/f 001-007-000268637.</i>	51	336,00
	TOTAL		336,00

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
SUMINISTROS DE OFICINA			
Fecha	Detalle	As.	Valor
23/10/2021	<i>P/r. Compra de Suministros de oficina s/f002-002-000015615</i>	13	30,00
10/12/201	<i>P/r. Compra de Suministros de oficina s/f004-012-000143752</i>	60	12,76
	TOTAL		42,76

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN			
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			
Fecha	Detalle	As.	Valor
28/10/2021	<i>P/r. Compra de suministros de aseo y limpieza s/f014-005-0012784444 .</i>	20	18,91
	TOTAL		18,91

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN			
SUMINISTROS DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
Fecha	Detalle	As.	Valor
29/10/2021	<i>P/r. Compra de Suministros de equipo de computación s/f001-007-000268637.</i>	21	33,49
	TOTAL		33,49

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
9/11/2021	<i>P/r. Compra de herramienta y accesorio s/f001-001-000032005.</i>	31	20,00
	TOTAL		20,00

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN			
UNIFORME DEL PERSONAL			
Fecha	Detalle	As.	Valor
9/11/2021	<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f0002-001-0000150224</i>	30	28,00
22/12/2021	<i>P/r. Compra de uniforme del personal s/f124-030-000073209</i>	66	44,98
	TOTAL		72,98

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN SERVICIOS BÁSICOS			
Fecha	Detalle	As.	Valor
5/10/2021	<i>P/r. El pago de servicio básico de la energía eléctrica del mes de septiembre s/f 001-003-000260704.</i>	2	20,68
11/10/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de telefonía celular del mes de septiembre s/f420-000-2260787.</i>	4	28,83
25/10/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de septiembre, s/f según anexo auxiliar de compras No.4</i>	17	30,00
6/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de octubre s/f 420002260787.</i>	28	20,96
10/11/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de octubre, s/f420-000-2260956.</i>	32	120,00
25/11/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet a Netplus del mes de octubre.</i>	43	30,00
4/12/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de noviembre s/f 001-003-000457069 .</i>	56	30,97
10/12/2021	<i>P/r. El pago de servicios básicos de plan de telefonía celular del mes de noviembre, s/f4001-215-020364227.</i>	61	27,32
25/12/2021	<i>P/r. El pago de servicio de Internet del mes de noviembre.</i>	71	37,41
TOTAL			346,17

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN ARRIENDO			
Fecha	Detalle	As.	Valor
30/10/2021	<i>P/r. Pago de arriendo del mes de octubre s/f 002-002-000000935.</i>	22	300,00
30/11/2021	<i>P/r. Pago de arriendo correspondiente al mes de noviembre s/f 002-002-0000001010.</i>	52	300,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago de arriendo del mes de diciembre s/f 002-002-0000001020.</i>	74	300,00
TOTAL			900,00

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DEL FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES POR OPERACIÓN SERVICIOS EVENTUALES			
Fecha	Detalle	As.	Valor
30/10/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales; en efectivo y mediante transferencia bancaria; según anexo auxiliar de compras No.4</i>	24	999,99
30/11/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales mediante transferencia bancaria y en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.3</i>	50	600,00
25/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios eventuales al Sr. Wilson Chamba mediante transferencia bancaria y los servicios publicitarios a proveedores se cancela el 60% mediante transferencia bancaria y el 70% en efectivo; según anexo auxiliar de compras No.8</i>	69	400,00
30/12/2021	<i>P/r. Pago por servicios publicitarios a proveedor servicios y por servicios eventuales al Sr. Diego Núñez ; según anexo auxiliar de compras No.9</i>	75	200,00
TOTAL			2.199,99

Anexo 9: Registros Auxiliares para el cálculo de consumo.

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES					
Unidad	Valor Unitario	Detalle	Valor de inventario inicial	Valor de ajuste por consumo	Valor de inventario final
1	120,00	Taladro	120,00	10,00	110,00
1	130,00	Pistola de calor	130,00	10,83	119,17
2	83,29	Cierra Eléctrica SKU: WS5123KU(Cortadora oscilante Multifunción)	166,58	13,88	152,70
TOTAL			416,58	34,72	381,87

Anexo 10: Cálculo de Depreciaciones

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD TABLA DE DEPRECIACIÓN Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2021 Expresado en Dólares USD \$									
Código: 1.02.01.01				Cuenta: Muebles y Enseres				10%	
Fecha	Detalle	Cantidad	Valor	Valor Residual	Años de vida	Dep. Anual	Dep. Mensual	Meses Dep.	Total Dep. Meses
31/12/2021	<i>Silla Gerencial</i>	1	300,00	30,00	10	27,00	2,25	3	6,75
31/12/2021	<i>Sillas de escritorio</i>	2	250,00	25,00	10	22,50	1,88	3	5,63
31/12/2021	<i>Escritorio Gerencial</i>	1	600,00	60,00	10	54,00	4,50	3	13,50
31/12/2021	<i>Escritorio</i>	1	500,00	50,00	10	45,00	3,75	3	11,25
31/12/2021	<i>Televisión Plasma marca LG</i>	1	800,00	80,00	10	72,00	6,00	3	18,00
31/12/2021	<i>Juego de Muebles</i>	1	1.500,00	150,00	10	135,00	11,25	3	33,75
31/12/2021	<i>Anaquele de madera</i>	1	120,00	12,00	10	10,80	0,90	3	2,70
31/12/2021	<i>Mesa de centro con vidrio</i>	1	118,00	11,80	10	10,62	0,89	3	2,66
TOTAL DE DEPRECIACIÓN									94,23

EMPRESA VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD TABLA DE DEPRECIACIÓN Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre de 2021 Expresado en Dólares USD \$									
Código: 1.02.01.02				Cuenta: Equipo de Computación				33%	
Fecha	Detalle	Cantidad	Valor	Valor Residual	Años de vida	Dep. Anual	Dep. Mensual	Meses Dep.	Total Dep. Meses
31/12/2021	<i>Computadora de escritorio MAC</i>	3	3.000,00	990,00	3	670,00	55,83	3	167,50
31/12/2021	<i>Laptop Macbook</i>	1	2.500,00	825,00	3	558,33	46,53	3	139,58
31/12/2021	<i>Cámara CANON</i>	1	1.800,00	594,00	3	402,00	33,50	3	100,50
31/12/2021	<i>Celular IPHONE</i>	1	1.500,00	495,00	3	335,00	27,92	3	83,75
31/12/2021	<i>Disco Externo</i>	2	120,00	39,60	3	26,80	2,23	3	6,70
TOTAL DE DEPRECIACIÓN									498,03

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1101911889001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-012-000001397

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0912202107110191188900120010120000013971234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 14/12/2021 17:16:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0912202107110191188900120010120000013971234567816

GUSTAVO PEREZ

LABORATORIO AUTOMOTRIZ REICIS

Dirección Matriz: Av. 8 de Diciembre y Tribuno Esquina 115-72 Diagonal a Coca Cola

Dirección Sucursal: Av. 8 de Diciembre y Tribuno Esquina 115-72 Diagonal a Coca Cola

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: SOTO OJEDA JORGE RODRIGO

Identificación: 1104219637001

Fecha: 09/12/2021

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	0010010000003 ES	09/12/2021	12/2021	52.8	IVA	30.0	15.84
FACTURA	0010010000003 ES	09/12/2021	12/2021	440	Impuesto a la Renta	1.75	7.7

Información Adicional

Información Adicional	
piva:	12
Dirección:	BERNARDO VALDIVIESO SN Y 10 DE AGOSTO
Teléfono:	2545188
Ciudad:	LOJA
regimen:	2

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792567246001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000001528

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1512202107179256724600120010020000015283204886016

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 15/12/2021 01:29:45

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1512202107179256724600120010020000015283204886016

PERCOTRONICS CIA. LTDA.
PERCOTRONICS CIA. LTDA.
Dirección Matriz: AV. 8 DE DICIEMBRE 15-61 Y TRIBUNO
Dirección Sucursal:
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS
Agente Retención Resolución No. 1


Razón Social / Nombres y Apellidos: JORGE RODRIGO SOTO OJEDA
Identificación: 1104219637001
Fecha: 15/12/2021

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	0010010000003 60	14/12/2021	12/2021	100.00000	Impuesto a la Renta	1.75	1.75000
FACTURA	0010010000003 60	14/12/2021	12/2021	12.00000	IVA	30.0	3.60000

Información Adicional

Información Adicional	
Descripción:	ESFEROS PUBLICITARIOS X100
EXPORTADOR:	Exportador Habitual de Bienes

Anexo 12: Facturas de Compras de los meses octubre, noviembre y diciembre del 2021.



DISEÑADOR GRÁFICO
Contribuyente Régimen Microempresas

Flores Masache Víctor Esteban
Actividades de Impresión de Pósters, Giganlografías, Catálogos de publicidad, Prospectos y otros Impresos Publicitarios, Prestación de Servicios Profesionales como Tecnólogo en Diseño Gráfico y Publicidad.
Dir: Av. Gran Colombia s/n y Riobamba Loja - Ecuador
Email: : torvic9320@gmail.com Tel: 0985458280

FECHA DE EMISIÓN	AÑO	MES	DÍA	FACTURA 001-001-00	Nº 0000417
	2021	10	10		

SR. (ES): VISUAL CORP / ESTUDIO CREATIVO

R.U.C./C.I.: 1104219637001 TELF.: 0985228844


DIR: BERNARDO VALDIZUELO Y LO PEAGOSTO

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	- SPOT PUBLICITARIO, - VOZ EN OFF - GUIÓN - MÚSICA SIN COPY RIGHT		1350

FORMA DE PAGO	Efectivo	
	Electrónico	
	Tarjeta de Crédito/Débito	
	Otros	



FIRMA AUTORIZADA



RECIBI CONFORME

SUBTOTAL	1350
DESCUENTO	
I.V.A 0 %	
I.V.A 12 %	162,00
TOTAL \$	1512

IMPRENTA BRICEÑO - Francisco Rafael (Cuenca Briceño - 0987382250 - RUC: 1718937954001- S.R.L Aut. N°13628 F.E. 30/Octubre/2020 - Emisión: 000000401 al 000000450
 Documento Categorizado: No Válido hasta 30/Octubre/2021 Original Adquirente - Copia: Emisor



Peñarreta Chauvin Leonardo José

Servicio al por menor de aparatos y equipos de comunicación, incluyendo partes y piezas, reparación y mantenimiento de aparatos y equipos de comunicación.

Dirección: Mercadillo 156-18 entre Bolívar y Sucre
 Telfs.: (07) 6063977 / 0990322481 | Loja - Ecuador

RUC 1103488860001

Nro. Aut. SRI: 1127838853

FACTURA 002-002-

Nº 090015615

"Contribuyente Régimen Microempresas"

Sr. (es): Joige Rodrigo Soto
 RUC/CI: 0104211109633 Fecha: 23-10-2021
 Dirección: Bernardo Valdivia - 10A Telf: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. Unitario	VALOR TOTAL
1	Manos Libros inalámbricas - Xiaomi		26,79

Forma de pago	Efectivo	Dinero Electrónico	Tarj. Crédito/Débito	Otros

Subtotal \$	26,79
Descuento \$	§
IVA 0% \$	§
IVA 12% \$	3,21
TOTAL \$	30,00

[Firma]
 FIRMA AUTORIZADA

[Firma]
 F. CLIENTE

LOJAN CARLOS ANTONIO | **IndogralAmazonas** | R.U.C.: 1102732789011 | AUT. Nº 13413 | DOC. CATEGORIZADO: NO
 FECHA AUT.: 18/FEBRERO/2021 | 000015201 AL 000016200 | CADUCAN: 18/FEBRERO/2022

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR



**MERCANTIL
"SAN PEDRO"**

*Lic. Jiménez Jiménez
Gladyz Emperatriz*

VENTA AL POR MENOR DE HILOS Y LANAS,
ARTICULOS DE BAZAR Y ARTEFACTOS
ELECTRODOMESTICOS

FACTURA 001 - 001-

R.U.C. 1100620309001
Nº AUT. SRI. 1127603476

Nº 00016888

Dir.: SUCRE 203-43 Y 10 DE AGOSTO Y ROCAFUERTE

Telfs.: 07 2572 383 / 0994055107

Email: gladyzjim26@gmail.com - LOJA - ECUADOR

"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

FECHA DE EMISIÓN

DÍA MES AÑO

28 10 2021

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

CLIENTE:

DIRECCIÓN:

R.U.C./C.I.:

*Jorge Rodrigo Soto
Bernardo V. Pottorato
1104219637001*

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
2	paq. de p. - Hros	2.59	5.18
			1

<input checked="" type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRONICO
<input type="checkbox"/> TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	<input type="checkbox"/> OTROS

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MURCHANO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
R.U.C. 1104357185001 - AUT. Nº 11336 - EMISIÓN: 000016401 - 000017000
FECHA: 04/Enero/2021 - VÁLIDA EMISIÓN HASTA: 04/Enero/2022

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
FIRMA CLIENTE

Subtotal 12 \$	5.18
Subtotal 0 \$	
Descuento	
IVA 0%	
IVA 12 %	0.62
TOTAL S	5.80

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Novias



FACTURA 003-001-
CONTABILIDAD REGIMEN MICROEMPRESAS

000009600

BETTY LILIANA CUMBICUS BRICENO
R.U.C. 1103780589001 • AUT. SRI. N° 1128570685

Impreso en el Marco del Proyecto de Unión y Apoyo al Desarrollo, Apoyo al Desarrollo, Cálculo, Impresión de Facturas de Servicios, Servicios de Marketing, Distribución, Venta, Mantenimiento y Cobro.

Dirección: Miguel Riofrío 154-31 entre 18 de Noviembre y Sucre
2 572 811 • 098 597 2095 • novias-lili1@hotmail.com • Loja - Ecuador

Nombre: JORGE RODRIGO SOTG CUEVA
Ruc: 1104219637001
Dirección: SEBASTIÁN VALDIVIAO 1 TO 2 APT 310

TÉLF
FECHA: 30/10/2021

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
10000	IMPRESIÓN A4	0.05	500.00
10000	IMPRESIÓN A5	0.08	800.00
4000	IMPRESIÓN A5	0.04	140.00
3530	IMPRESIÓN TARJETAS	0.06	211.80

Novias



Subtotal 1651.80
IVA 12% 198.22
TOTAL 1850.02

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Forma de Pago: EF DE TC/D Otros

IMPRESIÓN AUTOMÁTICA • 2566029 • Manual Impresión 31x14 Págs • S.S. 1104219637001 • Aut. 12428 • Excluido 8021-8022 • 24 Agosto 2021 • Válido hasta 24 Noviembre 2021 • ORIGINAL: AZUL/VERDE • COPIA ROJA/AMARILLO

Recibo de Wilson Chamba
Identificador de la cuenta: 378279118928537



Fecha de la nota de pago pendiente/pago
20 oct. 2021 00:49

Método de pago
Mastercard - 8007
Número de referencia: 8LZJUKXZQ2

Identificador de la transacción
444059565990734304629

Tipo de producto
Meta ads

Pagado

\$94.93 USD

Se produjo un error con tu pago anterior de estos gastos publicitarios.

Campañas

Visalcorp - Campaña Emprendimiento		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$16.73

Visalcorp - Campaña Emprendimiento	6,748 impresiones	\$16.73

LEIHOME - Frigoríficos de Alto - Copia 2		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$12.50

LEIHOME - Frigoríficos de Alto	14,078 impresiones	\$12.50

Leihome - Congelador		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$12.50

Leihome - Congelador	14,082 impresiones	\$12.50

AUSTROPAL - Pac. Estafeta		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$16.60

AUSTROPAL - Pac. Estafeta	17,031 impresiones	\$16.60

Publicación: "Cuando una persona padece una enfermedad crónica..."		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$16.60

Publicación: "Cuando una persona padece una enfermedad crónica..."	21,035 impresiones	\$16.60

PHOTOSHOP 0.1		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$10.00

PHOTOSHOP 0.1	4,163 impresiones	\$10.00

PHOTOSHOP 0.2		
De 28 sep. 2021 00:00 a 8 oct. 2021 23:59		\$10.00

PHOTOSHOP 0.2	4,545 impresiones	\$10.00

Facebook Ireland Limited
4 Grand Canal Square, Grand Canal Harbour



DISEÑADOR GRÁFICO
Contribuyente Régimen Microempresas

Flores Masache Victor Esteban
Actividades de Impresión de Pósters, Gigantografías, Catálogos de
publicidad, Prospectos y otros Impresos Publicitarios. Prestación de
Servicios Profesionales como Tecnólogo en Diseño Gráfico y Publicidad.
Dir: Av. Gran Colombia s/n y Riobamba Loja - Ecuador
Email: : torvic9320@gmail.com Tel: 0985458280

FECHA DE EMISIÓN	AÑO	MES	DÍA
	2021	11	13

FACTURA
001-001-00

Nº 0000454

R.U.C.: 1105972598001 Aut.SRI.: 1128890470

SR. (ES): TORRE RODRIGUEZ FOTO ODEPA

R.U.C.I.: M24219637001 TELF.: 09352288417

DIR.: BLANCO VANDIETO V. NO DE A6050

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	FOTOGRAFIA PUBLICITARIA		350
1	SPOT PUBLICITARIO		495

FORMA DE PAGO	Efectivo	
	Electrónico	
	Tarjeta de Crédito/Débito	
	Otros	

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Recibido Conforme]
RECIBI CONFORME

SUBTOTAL	845
DESCUENTO	
I.V.A 0%	
I.V.A 12%	101,40
TOTAL \$	946,40

IMPRESA BRICEÑO - Francisco Rafael Cuentas Briceño - 0987382250 - RUC. 1718937954001 - S.R.I Aut. N°13628 F.E. 12/Octubre/2021 - Emisión: 000000451 al 000000500
Documento Categorizado: No Válido hasta 12/Octubre/2022 Original Adquirente - Copia Emisor

Novias



FACTURA 003-001-000009651

BETTY LILIANA CUMBICUS BRICENO
R.U.C. 1103780588001 • AUT. SRI N° 1129091372

Venta al por Menor de Productos de Vestir y Accesorios, Artículos de Bazar, Cerveza, Cervecería, Repostería de Pastelería, Repostería de Mermelada, Conservas, Salsas, Mermeladas y Salsas.

Dirección: Miguel Roldán 154-01 entre 18 de Noviembre y Sucre
2 572 811 • 098 597 2086 • novias-801@hotmail.com • Loja - Ecuador

Nombre: JORGE RODRIGO SOTO QUESA
Ruc: 1104219637001
Dirección: Barro de Veintidós y 10 de Agosto

TEL:
FECHA: 20/11/2021

CANT	DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
5125	TARJETAS DORADAS A5	0.31	1600.94
1	LIBRO DE FIRMAS	49.06	49.06

Subtotal 1650.00
IVA 12% 198.00
TOTAL 1848.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Forma de Pago: EF DE TC/D Otros

IMPUESTO 000001 • 700001 • Muestro Pasajero 010100 • R.U.C. 1104219637001 • Aut. 11402 • Inscripción 11401 0100 • 18 Noviembre 2021 • Válido hasta 28 Noviembre 2022 • ORIGINAL, ADQUISICIÓN • OCPA 0001 EMISOR



DISEÑADOR GRÁFICO
Contribuyente Régimen Microempresas

Flores Masache Víctor Esteban
Actividades de Impresión de Pósters, Gigantografías, Catálogos de
publicidad, Prospectos y otros Impresos Publicitarios. Prestación de
Servicios Profesionales como Tecnólogo en Diseño Gráfico y Publicidad.
Dir: Av. Gran Colombia s/n y Riobamba Loja - Ecuador
Email: : torvic9320@gmail.com Tel: 0985458280

FECHA DE EMISIÓN	AÑO	MES	DÍA
	2021	12	20

FACTURA
001-001-00

Nº 0000455

R.U.C.: 1105972598001 Aut.SRI.: 1128890470

SR. (ES) Jorge Rodrigo Soto Ojeda

R.U.C./C.I.: 104219637021 TELF.: 0986228847

DIR: Bernardo Valdivia y 10 de Agosto

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	CAMPAÑA PUBLICITARIA DE LINKS CORPORATIVOS		680,61
1	PRODUCCIÓN DE FOTOGRAFÍA CORPORATIVA		431

FORMA DE PAGO	
Efectivo	
Electrónico	
Tarjeta de Crédito/Débito	
Otros	

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

SUBTOTAL	1.111,61
DESCUENTO	
I.V.A 0 %	
I.V.A 12%	133,39
TOTAL \$	1245

IMPRESA BRICEÑO - Francisco Rafael Cuenca Briceño - 0987382250 - RUC.
1718937954001- S.R.L Aut. N°13628 F.E. 12/Octubre/2021 - Emisión: 000000451 al 000000500

Documento Categorizado: No Válido hasta 12/Octubre/2022

Original Adquirente - Copia Emisor



Contribuyente Regimen Simplificado

Espejo Gusman Luis Carlos

- S95120101 - Reparación y mantenimiento de teléfonos inalámbricos, teléfonos, celulares y aparatos de fax.
- G47411301 - Venta al por menor de equipos de telecomunicaciones: celulares, tubos electrónicos, etcétera. Incluye partes y piezas en establecimientos especializados.

Dir.: Sucre SN y Miguel Riofrío
Telf.: 0995734953 Loja

ACTIVIDADES DE COMERCIO hasta \$ 420.00
ACTIVIDADES DE SERVICIO hasta \$ 420.00

DOCUMENTO CATEGORIZADO: SI

R.U.C.: 1105022436001
 NOTA DE VENTA - RISE 001 - 001 - 00
Nº 0000198
 AUT. SRI Nº 1128552828

SR (ES): Jorge Rodrigo Soto Ojeda

R.U./C.I. TELF. DÍA MES AÑO
1104219637001 16 12 2021

DIREC: Bernardo y 10 de Agosto

CANT.	DESCRIPCIÓN	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Audifonos Air 2 XM	38.00	38.00
1	18W Power Adapter ZPH	16.00	16.00

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECTRÓNICO TARJETA DE CREDITO/DEBITO OTROS VALOR TOTAL \$ 54.00

[Signature] FIRMA AUTORIZADA [Signature] RECIBI CONFORME

Imprenta: "GRAFILEX" Alex Ernesto Pérez Patiño * RUC: 1104307390001 Autorización Nº 13504
*Emisión: 000000101 - 00000200 *FECHA: 02/08/2021 - VÁLIDO HASTA: 02/08/2022
ORIGINAL: ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

Recibo de Wilson Chamba
Identificador de la cuenta: 378279118932537



Fecha de la nota de pago pendiente/pago
18 dic. 2021 08:57

Método de pago
Mastercard - 6007
Número de referencia: VO4POA32P2

Identificador de la transacción
4814774625304535-6836929

Tipo de producto
Meta ads

Pagado

\$160.60 USD

Realízalo este pago manual.

Campañas

Vauxloop - Campaña Marcas		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$20.00

Llévate tu Marca al siguiente Nivel	8,097 impresiones	\$20.00

Bluecont - Elaboración de Anuncios		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$20.00

Elaboración de Anuncios	18,417 impresiones	\$20.00

AUSTROPAL - Impacto Psicológico		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$16.60

Impacto Psicológico	13,365 impresiones	\$16.60

Vauxloop - Evolucionate tu marca		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$10.00

Evolucionate tu marca	13,894 impresiones	\$10.00

Bluecont - Páñales Inmateca		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$10.00

Páñales Inmateca	7,813 impresiones	\$10.00

Bluecont - Mayra Sarango		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$10.00

Mayra Sarango	7,491 impresiones	\$10.00

AUSTROPAL - Serenidad, Confianza		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$16.60

Nueva Campaña (estrategia)	4,502 impresiones	\$16.60

Vauxloop - Campaña Marcas		
De 9 nov. 2021 00:00 a 8 dic. 2021 23:59		\$10.00

Marcas Corporativas	2,794 impresiones	\$10.00

Novias



FACTURA 003-001-
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

000009654

BETTY LILIANA CUMBICUS BRICEÑO
R.U.C. 1103780589001 • AUT. SRI. N° 1129091372
Venta al por Menor de Prendas de Vestir y Accesorios, Artículos de Recuerdo, Calzado
Impresión de Tarjetas de Invitación, Alfiler de Mantelería, Cristalería, Sillas, Mesas y Cargas

Dirección: Miguel Riofrío 154-31 entre 18 de Noviembre y Sucre
2 572 811 • 098 597 2095 • novias-lili1@hotmail.com • Loja - Ecuador

Nombre: JORGE RODRIGO SOTO OJEDA
Ruc: 1104219637001
Dirección: Bernardo Valdivia y 10 de Agosto

TELF:
FECHA: 21/12/2021

CANT	DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
145	IMPRESION A3	0.40	58.26
2000	TARJETAS NEGRAS A4	0.67	1339.29
2000	SOBRES NEGROS	0.13	250.00
1	IMPRESIÓN A4 BLANCA	2.46	2.46

Subtotal 1650.00
IVA 12% 198.00
TOTAL 1848.00


FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Forma de Pago: EF DE TC/D Otros

IMPRESA SUCRE 2560070 • Manuel Alejandro Ochoa Vega • R.U.C. 1104527310001 • Aut. 03400 • Emisión: 01/01/2021 • 24/Noviembre/2021 • Válido hasta 24/Noviembre/2022 • ORIGINAL, ADQUIRENTE - COPIA BODA, EMISOR

Anexo 13: RUC de la Empresa Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad.

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Apellidos y nombres SOTO OJEDA JORGE RODRIGO		Número RUC 1104219637001	
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Inicio de actividades 05/06/2009	Reinicio de actividades 18/05/2021	Cese de actividades 09/06/2015	
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO	
Tipo PERSONAS NATURALES		Agente de retención NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO			
Dirección			
Calle: BERNARDO VALDIVIESO Número: SN Intersección: 10 DE AGOSTO Edificio: EL COLIBRI Número de oficina: 29 Número de piso: 2 Referencia: DIAGONAL A LA PREFECTURA DE LOJA			
Actividades económicas			
• M74100301 - ACTIVIDADES DE DISEÑADORES GRÁFICOS.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
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 .			
Números del RUC anteriores			
No registra			

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.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001436236

Fecha y hora de emisión: 31 de mayo de 2021 11:45

Dirección IP: 10.1.2.142

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

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres
SOTO OJEDA JORGE RODRIGO

Número RUC
1104219637001

Anexo 14: Oficio de Designación de la Directora del Trabajo de Integración Curricular.

Presentada el día de hoy 27 de septiembre de dos mil veinte y uno, a las 10h00.- Terminada la presente diligencia otórguese la solicitado por la persona interesada e incorpórese al expediente académico. - **LO CERTIFICO.**

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2021.09.28 16:19:30
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

Secretaria Abogada de La Facultad Jurídica Social y Administrativa

Loja, veinte y siete de septiembre del 2021 a las 10h00.- Vista la petición que antecede y a la providencia establecida por parte de la Secretaria Abogada, pase a conocimiento de la **Señora Directora de la carrera de Contabilidad y Auditoría** conforme a las competencias y en cumplimiento al art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, por corresponder a su campo de conocimiento y especialista en la materia. Designese a la Doctora **Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que en el término que establece la normativa, informe de sobre la **ESTRUCTURA, COHERENCIA Y PERTINENCIA** del proyecto de tesis: **REORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.** Previo a la obtención del Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor de la Aspirante: **Chamba Pinta Andrea Catherine**, estudiante del **Séptimo Ciclo Paralelo "B"** período Académico **abril septiembre del 2021** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Notifíquese para que surta los efectos de ley que correspondan.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA
MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2021.09.27 16:13:07 -05:00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

Loja, veinte y siete de septiembre del 2021 a las 18h00.- Notifiqué con el decreto que antecede con la designación Legal y formal para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** a la Doctora Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc. Para el efecto deberá observarse estrictamente los términos y plazos establecidos en los artículos 225 del RRA-UNL. - Para constancia firman en unidad de acto para los fines que se persiguen.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA
MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2021.09.27 16:13:07 -05:00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

Directora de la Carrera de Contabilidad Y Auditoría

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2021.09.28 16:19:30
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
Secretaria Abogada de la FJSA




MERY JAKELINE
CUENCA JIMENEZ

Dra. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc.
Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

Conferido por: Ab. Freddy Ochoa R.
cc. archivo

Anexo 15: Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular.

 **UNL** 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 director del trabajo de Integración curricular

CERTIFICO:

Que, la señorita estudiante **Andrea Catherine Chamba Pinto**, con C.C. N° 110555302 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **REORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "VISUALCORP DISEÑO GRÁFICO Y PUBLICIDAD" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad.

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, del mencionado estudiante.

Loja, 11 de marzo del 2022.

 **MERY JAKELINE CUENCA JIMÉNEZ**

F) _____
Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C. *Sr/ta Andrea Catherine Chamba Pinto*
Especialista De Estudiante
Archivo

Anexo 16: Certificación del Abstract

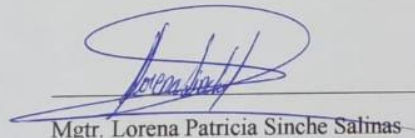
Loja, 21 de abril de 2023

Lorena Patricia Sinche Salinas con número de cédula 1104990450, Magister en Enseñanza del idioma inglés como Lengua Extranjera, con registro de la SENESCYT número 1021-2021-2363754.

CERTIFICO:

Haber realizado la traducción textual correspondiente al resumen del trabajo de titulación: Reorganización Contable en la Empresa “Visualcorp Diseño Gráfico y Publicidad” de la ciudad de Loja, Período del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021 de autoría de Andrea Catherine Chamba Pinta con número de Cédula, 110555302 .

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad, facultando al portador el presente documento para el trámite correspondiente.



Mgtr. Lorena Patricia Sinche Salinas

Cédula: 1104990450

E-mail: lory.sinche@gmail.com