



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Organización Contable en la Empresa Comercial "Balsenses en Construcciones", del Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo de la ciudad de Machala, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.

Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

AUTOR:

Julio David González Vera

DIRECTORA:

Dra. Mary Maldonado Román, PhD

Loja - Ecuador

Año 2024



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Maldonado Roman Mary Beatriz**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**, perteneciente al estudiante **JULIO DAVID GONZALEZ VERA**, con cédula de identidad N° **0706806361**. Certifico que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular** se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 21 de Agosto de 2023



Firmado digitalmente por:
MARY BEATRIZ
MALDONADO ROMAN

F)
**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2023-000361

1/1
Educamos para Transformar

Autoría

Yo, **Julio David González Vera**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

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

Firma:

Cédula: 0706806361

Fecha: 26 de enero de 2024

Correo electrónico: julio.d.gonzalez@unl.edu.ec

Celular: 0986958792

Carta de autorización por parte del autor, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular

Yo, **Julio David González Vera**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización Contable en la Empresa Comercial "Balsenses en Construcciones", del Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo de la ciudad de Machala, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.”**, como requisito para optar el título de **Licenciado 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 de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al día veintiséis del mes de enero del dos mil veinticuatro.

Firma:

Autor: Julio David González Vera

Cédula: 0706806361

Dirección: Loja – La Argelia

Correo electrónico: julio.d.gonzalez@unl.edu.ec

Celular: 0986958792

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Dra. Mary Beatriz Maldonado Román, PhD

Dedicatoria

Este Trabajo de Integración Curricular lo quiero dedicar en primero lugar a Dios, por brindarme salud y fortaleza durante todo mi proceso de formación para con gran anhelo alcanzar este objetivo profesional.

A mis amados padres Jhon Eufornio González Brito y Germania Cumanda Vera Uriguen, a quienes les doy mi eterna gratitud por ayudarme en mi formación académica, por su amor infinito y apoyo incondicional que hicieron posible que culmine mi carrera universitaria.

A mis queridos hermanos y familiares que con sus palabras de aliento me han motivado a seguir adelante para conseguir este objetivo.

Finalmente, aquellos amigos que han hecho más amena esta etapa universitaria.

Julio David González Vera

Agradecimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento y gratitud a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y docentes, quienes, con afecto, dedicación, experiencia supieron impartirme sus valiosos conocimientos y apoyo durante el transcurso de mi formación profesional.

De manera especial a Dra. Mary Beatriz Maldonado Román, PhD Directora del Trabajo de Integración Curricular, por todo el apoyo brindado, que con su experiencia y dedicación supo guiarme durante el proceso de elaboración y culminación de mi trabajo.

Finalmente agradezco al Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo, representante legal de la Empresa Comercial “Balsenses en Construcciones” y a su distinguido personal por brindarme toda la información necesaria para poder cumplir con este objetivo tan importante.

Julio David González Vera

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
Índice de Anexos.....	x
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
Empresa.....	5
Empresa Comercial.....	9
Contabilidad.....	10
Normas Internacionales de Contabilidad.....	12
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	14
Sistema Contable	16
Cuenta Contable.....	16
Ecuación Contable	17

Mercaderías.....	18
Sistema de Control de Inventario de Mercaderías	18
Método de Valoración de Inventarios.....	22
Tarjetas Kárdex.....	23
Plan de Cuentas.....	24
Manual de Cuentas.....	25
Proceso Contable	25
Documentación Fuente	27
Inventario Inicial.....	30
Estado de Situación Inicial.....	30
Libro Diario	32
Libro Mayor.....	33
Libros Auxiliares	34
Balance de Comprobación	37
Ajustes Contables.....	38
Depreciación	38
Hoja de Trabajo.....	40
Estados Financieros	41
Estados de Resultados.....	42
Estados de Situación Financiera	44
Estados de Flujo de Efectivo.....	46
Notas Explicativas	48
Obligaciones Tributarias.....	48
Impuestos	50

Aspectos Laborales	52
5. Metodología	55
6. Resultados	58
7. Discusión	170
8. Conclusiones	171
9. Recomendaciones	172
10. Bibliografía	173
11. Anexos	177

Índice de Tablas

Tabla 1 Clasificación de empresa	6
Tabla 2 Clasificación de empresa de acuerdo a su tamaño.....	8
Tabla 3 Clasificación de Empresa Comercial	9
Tabla 4 Clasificación de Contabilidad	11
Tabla 5 Ecuación contable	18
Tabla 6 Asiento tipo de compra de mercadería	21
Tabla 7 Asiento tipo de venta de mercadería	21
Tabla 8 Asiento tipo de venta de mercadería a precio de costo.....	22
Tabla 9 Modelo de Kárdex.....	23
Tabla 10 Modelo de Plan de Cuentas.....	25
Tabla 11 Formato de Inventario Inicial.....	30
Tabla 12 Formato de Libro Diario	32
Tabla 13 Formato de Libro Mayor	33

Tabla 14 Formato de Rol de Pagos.....	34
Tabla 15 Formato de Rol de Provisiones	35
Tabla 16 Formato de Auxiliar de Compras.....	35
Tabla 17 Formato de Auxiliar de Ventas.....	36
Tabla 18 Formato de Auxiliar de Cuentas por Cobrar	36
Tabla 19 Formato de Auxiliar de Cuentas por Pagar	37
Tabla 20 Formato de Balance de Comprobación	37
Tabla 21 Formato de Ajuste por Consumo	38
Tabla 22 Porcentajes de Depreciación	39
Tabla 23 Formato de Ajuste por Depreciación	40
Tabla 24 Formato de Hoja de Trabajo	41
Tabla 25 Tabla declaración del IVA	51
Tabla 26 Tabla declaración del Impuesto a la Renta	52

Índice de Figuras

Figura 1 Estructura del proceso contable.....	26
Figura 2 Factura	29
Figura 3 Estado de situación inicial	31
Figura 4 Estado de Resultados.....	43
Figura 5 Estado de Situación Financiera.....	45
Figura 6 Estado de Flujo de Efectivo	47

Índice de Anexos

Anexo 1: Auxiliar de Compras	177
---	------------

Anexo 2: Auxiliar de Ventas	180
Anexo 3: Auxiliar de Cuentas por Cobrar	189
Anexo 4: Auxiliar de Cuentas por Pagar	196
Anexo 5: Rol de Pagos y Provisiones.....	199
Anexo 6: Depreciaciones.....	201
Anexo 7: Provisiones.....	204
Anexo 8: Tarjetas Kárdex	205
Anexo 9: RUC.....	236
Anexo 10: Facturas de Compra	238
Anexo 11: Auxiliar de Venta.....	248
Anexo 12: Certificado que el tema de tesis no se encuentra ejecutado ni en ejecución.....	262
Anexo 13: Oficio dirigido a la empresa para pedir acceso a la información.....	263
Anexo 14: Carta de autorización	264
Anexo 15: Informe de Pertinencia.....	265
Anexo 16: Designación de docente.....	266
Anexo 17 Certificado de traducción de Resumen (Abstract).....	267

1. Título

Organización Contable en la Empresa Comercial "Balsenses en Construcciones", del Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo de la ciudad de Machala, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular se desarrolló con el propósito de conocer la situación económica-financiera mediante la Organización Contable en la Empresa Comercial "Balsenses en Construcciones", del Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo de la ciudad de Machala, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023. El trabajo tiene un enfoque mixto de tipo exploratorio-descriptivo, con la utilización del método científico y las técnicas de investigación. Para dar cumplimiento a los objetivos propuestos se inició con un estudio específico de la naturaleza del negocio, que sirvió de referencia para elaborar un plan y manual de cuentas debidamente codificado, estableciendo cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos; se elaboró un inventario inicial mediante una constatación física determinando los bienes, valores, derechos y obligaciones, lo que permitió la elaboración del Estado de Situación Inicial determinando el activo en \$ 118.332,13, el pasivo en \$ 7.100,00 y un patrimonio de \$ 111.232,13. Posteriormente, se diseñó registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, roles de pagos y provisiones mismos que permitan facilitar el registro de las operaciones económicas; a través de la recopilación de información se elaboró el proceso contable registrando cada una de las transacciones mediante asientos en el libro diario aplicando un sistema de cuenta permanente, proceso que dio lugar a la realización del libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo con sus respectivos ajustes y Estados Financieros. Concluido el Trabajo de Integración Curricular, se determina la relevancia que tiene una organización contable, ya que los procesos y técnicas aplicados permiten tener un mejor control y conocimiento del estado económico-financiero, logrando mayores beneficios económicos que se ven reflejados en el resultado positivo del ejercicio con una utilidad neta del ejercicio de \$ 1.760,18; activo de \$119.123,74; pasivo de \$ 6.131,43 y patrimonio \$112.992,31.

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

2.1 Abstract

This Curricular Integration Work was developed with the purpose of knowing the economic-financial situation of the company, through the Accounting Organization in the Commercial Company "Balsenses en Construcciones", of Mr. Diego Aníbal Toledo Arevalo of the city of Machala, period from April 1 to June 30, 2023. The work has a mixed approach of exploratory-descriptive type and non-correlational design with the use of the scientific method and research techniques. In order to comply with the proposed objectives, we began with a specific study of the nature of the business, which served as a reference to prepare a plan and manual of accounts duly codified, establishing accounts of assets, liabilities, equity, income, costs and expenses; an initial inventory was prepared by means of a physical verification allowing to determine the goods, values, rights and obligations, which allowed the preparation of the Initial Situation Statement determining the assets in \$ 118,332.13, liabilities in \$ 7,100.00 and an equity of \$ 111,232.13. Subsequently, auxiliary records of purchases, sales, accounts receivable, accounts payable, payment roles, and provisions were designed to facilitate the recording of economic operations; through the collection of information, the accounting process was developed by recording each of the transactions through journal entries applying a permanent account system, a process that resulted in the preparation of the general ledger, trial balance, worksheet with their respective adjustments and financial statements. At the end of the Curricular Integration Work, the relevance of an accounting organization is determined, since the processes and techniques applied allow to have better control and knowledge of the economic-financial status, achieving greater economic benefits that are reflected in the positive result of the fiscal year with a net profit of \$ 1,760.18; assets of \$119,123.74; liabilities of \$ 6,131.43 and equity of \$112,992.31.

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

3. Introducción

En el desarrollo de las actividades de toda empresa la contabilidad ayuda a un adecuado control y registro de las operaciones económicas, agrupando toda la información a través de las respectivas cuentas contables que permiten la elaboración de estados financieros, los cuales proporcionan información económica-financiera confiable y veraz, facilitando una adecuada toma de decisiones para un mejor rendimiento y crecimiento económico mediante la optimización de recursos de la empresa.

La organización contable en la Empresa Comercial “Balsenses en Construcciones” se desarrolló con la finalidad de dar a conocer a su propietario la situación económica-financiera del negocio, en base al análisis de la documentación fuente y normativa aplicable vigente que le permita tener una acertada toma de decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos.

El Trabajo de Integración Curricular de acuerdo al Art. 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, está estructurado de la siguiente manera: **Título** que identifica el Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** escrito en español y traducido al inglés que sintetiza el trabajo realizado y la finalidad del tema de investigación; **Introducción** destaca la importancia de la organización contable, el aporte del tema y estructura del trabajo; **Marco Teórico** se describe los contenidos teóricos más relevantes que sustentan el Trabajo de Integración Curricular; **Metodología** describe el enfoque y tipo de investigación así como los métodos y técnicas empleados en el trabajo; **Resultados** se da a conocer el proceso contable desde el Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Registros Auxiliares, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y Estados Financieros con sus respectivas notas explicativas. **Discusión** contrasta la realidad económica de la empresa basados en dos periodos de tiempo, antes y después del desarrollo de la organización contable; **Conclusiones** en base a los resultados obtenidos referentes a los objetivos planteados; **Recomendaciones** propuestas de soluciones a tener en consideración por el propietario que contribuyan al beneficio de la empresa; **Bibliografía** se enlistan las diferentes fuentes de información utilizadas que respaldan los referentes teóricos de la investigación; **Anexos** deja constancia de la documentación fuente que respalda el proceso contable como facturas y registros auxiliares.

4. Marco Teórico

Empresa

La empresa es una idea de negocio materializada mediante la combinación de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos, cuyo objetivo va encaminado a la producción de un bien o servicio que permita satisfacer la demanda social y generar beneficios económicos a sus propietarios.

Zapata (2021) propone que:

La empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. El propósito es la consecución de utilidades para sus dueños. (p. 8)

Objetivo

Las empresas privadas parten de un objetivo económico, en donde su finalidad es ofertar un producto o servicio que llegue a satisfacer las necesidades de la sociedad, y así obtener el máximo beneficio para la empresa. Los objetivos que en general persiguen las empresas son:

- Obtener el mayor beneficio posible.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno.
- Objetivos de expansión y crecimiento de la empresa.
- Objetivos de responsabilidad social.
- Crear valor. (García, 2020, p. 8)

Importancia

Conforme a Zapata (2021):

Toda sociedad moderna requiere empresas sólidas y apropiadamente organizadas, dispuestas a acrecentar la riqueza de los emprendedores, pero a la vez comprometidas con la utilidad social, traducida en la generación de empleo en la que se paguen salarios y compensaciones laborales justos, y que satisfagan a tiempo los impuestos, contribuciones y tasas según lo determinado en leyes tributarias, para que con este dinero el Estado pueda atender el gasto social y la inversión pública, que directamente benefician a todos. (p. 9)

Las empresas comerciales contribuyen de forma significativa en el crecimiento económico poblacional, al ser una fuente constante de ingresos para sus propietarios y fomentar la generación de nuevas plazas de trabajo, dando como resultado mejoras en la calidad de vida de las personas y una disminución en los porcentajes de pobreza y desempleo, este tipo de empresas surgen de pequeñas ideas de negocios que al tecnificarse en el transcurso de sus operaciones permiten obtener un reconocimiento en la sociedad y consolidarse en un mercado cada vez más competitivo.

Características

Dentro de las características fundamentales de las empresas se encuentra que:

- Sean entidades programadas con permanencia en el tiempo.
- Constan de una estructura. Para que las empresas cumplan su misión institucional para la cual fueron creadas, deben regular y determinar sus actividades y fijar niveles o la jerarquización para la toma de decisiones.
- Están orientadas hacia el logro de objetivos.
- Las empresas son creadas con una misión y deben fijar y lograr una serie de objetivos intermedios para lograr dicha misión. (Arguello et al, 2020, p. 9)

Clasificación

Según Espejo y López (2018) las empresas se clasifican:

Tabla 1

Clasificación de empresa

Clasificación	Tipo de Empresa	Descripción
Por la actividad	Industriales	Compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.
	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.
	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.
	Agropecuarias	Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

Clasificación	Tipo de Empresa	Descripción
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.
	Privadas	Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
	Mixtas	El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.
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, las agropecuarias y las de construcción.
	Secundarias	Se dedican a la transformación de materias primas.
	Terciarias	Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, 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.
	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.
	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.

Clasificación	Tipo de Empresa	Descripción
Por la inversión de capital	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.
	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.
	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.
Por la inversión de capital	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
	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.

Nota. En la presente tabla hace referencia a la clasificación de empresas. Adaptado de Espejo y López (2018, pp. 16-18) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Tabla 2

Clasificación de empresa de acuerdo a su tamaño

Tipo	Número de trabajadores	Valor de ventas o ingresos brutos anuales
Micro empresa	Entre 1 a 9 trabajadores	Iguales o menores a \$ 300.000,00
Pequeña empresa	De 10 a 49 trabajadores	Entre \$ 300.001,00 y \$ 1.000.000,00
Mediana empresa	De 50 a 199 trabajadores	Entre \$ 1.000.001,00 y \$ 5.000.000,00

Nota. En la presente tabla hace referencia a la clasificación de empresas de acuerdo a su tamaño. Adaptado del Art. 106 del Reglamento de Inversión del Código Orgánico de la Producción (2018)

Empresa Comercial

Rey (2021), “Son las que compran y venden bienes sin someterlos a ninguna transformación física dentro de la empresa” (p. 4)

Rojas (2018) afirma que “Las empresas comerciales se dedican a la compra y venta de bienes a un costo determinado, es decir, son las intermediarias entre el productor y el consumidor” (p. 35).

Las empresas comerciales son intermediarias entre las empresas industriales o productores y consumidores, es decir, este tipo de negocios se dedica a la adquisición de productos terminados, denominados como mercadería, y luego comercializarlos añadiendo un margen de utilidad y sin ningún tipo de modificación a los consumidores finales.

Características

Las características más representativas de la empresa comercial son:

- No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima.
- Son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final.
- Buscan satisfacer las demandas del consumidor.
- Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.
- En ocasiones se encargan de la distribución de los productos al consumidor final.

(Grudemi, 2019)

Clasificación

Para López (2020) las empresas comerciales se clasifican:

Tabla 3

Clasificación de Empresa Comercial

Clasificación	Descripción
Volumen de las operaciones	Mayorista Minorista
Tipo de producto con el que trabajan	Materias primas Productos semiterminados Productos terminados

Nota. En la presente tabla hace referencia a la clasificación de empresa comercial. Adaptado de López (2020) Empresa comercial

Contabilidad

“La contabilidad es la ciencia, el arte, la disciplina que permite registrar en forma ordenada y cronológica las operaciones en una empresa u organización para obtener información financiera que permitan tomar decisiones” (Falconí et al, 2018, p. 8)

Según Angulo (2020):

Es un sistema de control económico que permite recopilar, clasificar, reconocer, medir y registrar las operaciones comerciales de una empresa, facilitando interpretar, analizar, evaluar e informar en forma clara, completa relevante y fidedigno, para que sea útil a los usuarios en el proceso de planear, controlar y tomar decisiones efectivas sobre las actividades de la empresa. (p. 20)

La esencia de la contabilidad surge de la necesidad en las organizaciones para tener un correcto control y registro de las actividades que se realicen, permitiendo esta ciencia una recopilación sistematizada de la información para a través de la presentación de estados financieros dar a conocer la situación económica, resultado del ejercicio contable para ayudar a la toma eficiente de decisiones que contribuyan al desarrollo de la empresa.

Importancia

Citando a Elizalde y Montero (2020):

El sistema de información y control que nos proporciona la contabilidad es muy necesario en toda empresa, ya que es por su intermedio que los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero. Además, proporcionará un escenario adecuado para la correcta optimización de los recursos. (p. 34)

La empresa para tener un correcto funcionamiento, control y optimización de recursos, es necesario la aplicación de la contabilidad puesto que de esta manera se podrán detectar las falencias contables-financieras que pueden generar un riesgo en el negocio.

Objetivo

Dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y presentación de éstos, utilizando el proceso contable.
- Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos

- Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado. gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- Informar sobre el flujo del efectivo y la repercusión en su posición financiera.
- Analizar e interpretar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad
- Optimizar la utilización de los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades mercantiles y el impacto que de ellas se derivan. (Zapata, 2021, p. 5)

Clasificación

Conforme a Omeñaca (2021) la contabilidad se clasifica en:

Tabla 4

Clasificación de Contabilidad

Clasificación	Tipo de Empresa	Descripción
Por razón del Objeto	Comercial	Si la empresa se dedica a la compra-venta de mercancías.
	Industrial	Si la empresa se dedica a la fabricación de productos, partiendo de unas materias primas que son transformadas en productos para la venta.
	Servicios	En estos casos, el objeto de la empresa no es la compra-venta ni la fabricación de productos para la venta, sino la prestación de servicio.
	Financiera o Bancaria	El objeto fundamental será el negocio del préstamo, bajo las múltiples modalidades existentes. Los bancos y cajas de ahorro reciben los depósitos de dinero de sus clientes y, aparte de guardar y administrar dichos depósitos, prestan ayuda financiera a las empresas y particulares.
Por razón del Sujeto	Individual	El empresario es una persona física.
	Colectiva	La empresa pertenece a una entidad jurídica, que puede ser mercantil (sociedades regulares colectivas, sociedades de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, sociedades comanditarias simples y por acciones, cooperativas.
	Pública	De entidades oficiales (Estado)
Por razón del Fin	Especulativa	Si la entidad tiende a obtener un beneficio o lucro.
	Administrativa	Si la entidad no persigue el lucro.

Nota. En la presente tabla hace referencia a la clasificación de contabilidad. Adaptado de Omeñaca (2021, p. 24) Contabilidad General.

Normas Internacionales de Contabilidad

Westreicher (2021) nos dice que son “Un conjunto de reglas que deberían cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado”

NIC correspondientes al proceso contable

Las Normas Internacionales de Contabilidad usadas en el desarrollo del ejercicio contable son:

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.

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.

NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

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

NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

NIC 19 Beneficios a los Empleados

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

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro

Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

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

exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados sirven de guía para el registro de los hechos económicos y financieros que realizan las empresas. Velásquez (2020):

Equidad

Es el principio fundamental que debe orientar la acción del contador público y se enuncia de la siguiente manera: «La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en Contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego de una empresa dada».

Ente

También se le conoce como entidad porque cada empresa mantiene su propia independencia económica y financiera ya sea por los socios, acreedores, deudores, etc. Asimismo, nos indica que el sistema contable no sólo está al servicio de quienes gestionan sino también del propietario

Partida Doble

Se registran los hechos contables de la empresa cuyo resultado debe tener el mismo valor en un asiento contable, de ahí que se dice que «No hay cargo sin abono ni abono sin cargo»

Bienes Económicos

Los estados financieros hacen referencia siempre a bienes económicos, es decir, a bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y, por ende, son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Moneda Común Denominador

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para convertir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.

Generalmente se utiliza como común denominador la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el Ente.

Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una «empresa en marcha», considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección

Valuación al Costo

El valor de costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros, también llamados de situación, en correspondencia con el concepto de «empresa en marcha», razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Periodo

En la «empresa en marcha» es necesario medir el resultado de la gestión, de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

El lapso que media entre una fecha y otra se llama período. Para los efectos del plan contable general revisado este período es de doce meses y recibe el nombre de ejercicio.

Devengado

Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico son los que corresponden a un ejercicio, sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho período.

Objetividad

Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto se deben conocer formalmente en los registros contables tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en términos monetarios.

Realización

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

Prudencia

Este principio general se puede expresar también diciendo: Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

Uniformidad

Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares, principios de valuación utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

Significación o Importancia Relativa

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe necesariamente actuar con sentido práctico.

Exposición

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere. (pp. 16 - 20)

Sistema Contable

Torres (2019) propone que:

Un sistema de información contable es un subsistema integrado por elementos o componentes que están interrelacionados, los cuales actúan de manera óptima con un objetivo o propósito en común. Tal propósito es generar información confiable y útil. La confiabilidad se logra por la integralidad de la información que contiene, la cual debe estar libre de error. (p. 76)

Cuenta Contable

Llamas (2020) señala que:

Las cuentas contables son el instrumento por el cual se registran todos y cada uno de los movimientos de la empresa a nivel económico. La utilidad principal de las cuentas contables es ofrecer información detallada de la empresa a nivel cronológico especificando origen y destino de las partidas monetarias.

Clasificación

Tello et al (2018) menciona que las cuentas se clasifican en dos grupos: cuentas reales y cuentas nominales:

Cuentas reales o de balance de situación

Están representadas por los bienes, derechos y obligaciones de la empresa.

- Activos, son los recursos controlados por la empresa, producto de hechos pasados y de los cuales se espera en el futuro beneficios económicos
- Pasivos, son obligaciones presentes las cuales para pagarlas y extinguirlas deben desprenderse de recursos que generan beneficios.
- Patrimonio, es el diferencial entre el activo menos el pasivo.

Cuentas nominales o de estado de resultados

Son cuentas temporales, por cuanto mantienen saldo contable únicamente en el periodo económico de la empresa, las mismas al finalizar dicho periodo son cerradas y la diferencia del resultado (utilidad o pérdida) es trasladada a las cuentas patrimoniales.

- Ingresos, incremento de los beneficios económicos a través de un período contable.
- Gastos, disminución de los beneficios económicos que pueda mantener una institución a través de un período. (pp. 12-13)

Ecuación Contable

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

- Activos, son recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Pasivos, son obligaciones presentes de la empresa, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio, el patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Tabla 5
Ecuación contable

Activo	=	Pasivo	+	Patrimonio
Recursos (bienes y derechos) de la empresa		Obligaciones (deudas) con terceras personas		Derecho de los propietarios sobre el activo

Nota. En la presente tabla hace referencia a la ecuación contable. Adaptado de Espejo y López (2018, p. 62) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Mercaderías

Citando a Espejo y López (2018)

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes. La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales. (p. 178)

Sistema de Control de Inventario de Mercaderías

Para Zapata (2021) los sistemas de control del inventario de mercaderías utilizados en el ambiente comercial son:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, que de a poco viene perdiendo vigencia, aunque tributariamente se reconoce su presencia
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, que se han posicionado fuertemente debido a la presencia de las NIIF-NIC y por las características benéficas que conlleva su utilización. (p. 104)

Sistema de Cuenta Múltiple

Este sistema usa como cuenta fija a “mercaderías” y toda la dinámica que implica las compras y ventas las realiza a través de cuentas principales como: compras, ventas, devoluciones en ventas, costo de ventas, devoluciones en compras, transporte en compras, utilidad bruta en ventas, entre otras. Sus características son:

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorado al último precio de costo o el VNR el que sea menor

- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final
- Utilizar varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas. (Zapata, 2021, p. 116)

Cuentas que intervienen

Las cuentas que intervienen en el sistema de cuenta múltiple:

Mercaderías. Se registra el valor del inventario inicial de mercaderías; el mismo que permanece invariable durante un ejercicio.

Compras. Se registran los valores de todas las compras de mercaderías, ya sean al contado o a crédito que realiza una empresa; en donde el valor de la afectación contable es el precio de la mercadería.

Devolución en Compras. Se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se hacen a los proveedores al considerar una inadecuada mercadería recibida que se presenta en la empresa.

Descuento en Compras. Se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería comprada.

Ventas. Se registran todas las ventas de mercaderías a precio de venta, ya sean al contado o a crédito dependiendo de las políticas de la empresa.

Devolución en Ventas. Se registran los valores que por retornos de mercaderías terceras personas realizan a la empresa.

Descuento en Ventas. Se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida.

Costo de Ventas. Se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable, estableciendo diferencias entre el precio de costo y el precio de venta.

Utilidad Bruta en Ventas. Se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, considerando que si las ventas son superiores al costo de ventas la empresa obtiene una utilidad.

Pérdida en Ventas. Se registra el valor establecido entre la diferencia del costo de ventas y las ventas; considerando que si el costo de ventas es superior a las ventas el resultado obtenido es una pérdida en ventas. (Espejo y López, 2018)

Sistema de Cuenta Permanente

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

- Utiliza tres cuentas directas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Por necesidades de control se deberán efectuar constataciones físicas periódicas al universo o mejor si se lo realiza sobre bases de rotación (muestreo) de manera recurrente.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente. (Zapata, 2021, p. 104)

Cuentas que intervienen

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

Se debita:

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

Se acredita:

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

Saldo deudor:

- Representa el valor del inventario en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores del inventario físico de los artículos y con los saldos del kárdex. (Espejo y López, 2018, p. 179)

Tabla 6*Asiento tipo de compra de mercadería*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		X			
	XXX	Inventario de Mercaderías		XXX	
	XXX	IVA Compras		XXX	
	XXX	Caja			XXX
		P/r Compra de mercadería s/f ...			

Nota. En la presente tabla hace referencia a un asiento tipo de compra de mercadería. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

Se acredita:

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

Se debita:

- Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, en las mismas condiciones y precios que se realizó la venta.

Saldo acreedor:

- Representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico. (Espejo y López, 2018, p. 181)

Tabla 7*Asiento tipo de venta de mercadería*

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		X			
	XXX	Caja		XXX	
	XXX	Ventas			XXX
	XXX	IVA Ventas			XXX
		P/r Venta de mercadería s/f ...			

Nota. En la presente tabla hace referencia a un asiento tipo de venta de mercadería. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Costo de ventas. registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa.

Se debita:

- Por el precio de costo de las mercaderías vendidas.

Se acredita:

- Por el costo de las mercaderías devueltas por parte de los clientes.

Saldo deudor:

- Representa el costo de ventas neto. (Espejo y López, 2018, p. 181)

Tabla 8

Asiento tipo de venta de mercadería a precio de costo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXX		X			
	XXX	Costo de Ventas		XXX	
	XXX	Inventario de Mercaderías			XXX
		P/r Venta al precio de costo s/f ...			

Nota. En la presente tabla hace referencia a un asiento tipo de venta de mercadería a precio de costo. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Método de Valoración de Inventarios

Herz (2018) describe que “Se utilizan diferentes métodos que nos permite calcular el costo de lo vendido bajo algunas suposiciones. El método de valuación que se seleccione hará que se obtengan diferencias en cuanto al costo de ventas o inventario final” (p. 212)

Tipos de métodos de valoración de inventarios

Herz (2018) propone varios métodos para la valoración de inventarios:

Identificación específica

Cuando cada artículo del inventario puede diferenciarse claramente del otro.

Costo promedio ponderado

Pondera el costo unitario durante un periodo determinado de cada artículo del inventario.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Los costos de la mercadería vendida se asignan en el mismo orden en el que se incurrió en ellos. Es decir, lo primero que se compra es lo primero que sale para la venta. Solo hay unidades y costo total, no se mantiene un control de costo unitario.

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Se basa en que los últimos artículos que ingresan a la bodega o almacén, son los primeros en salir, por consiguiente, al final del ejercicio económico quedan registrados los productos a los precios de adquisición más antiguos, mientras que el costo de ventas corresponde a los costos más actuales.

Valor de última compra

Consiste en valorar el saldo o existencias de los productos al costo actual de mercado, con la finalidad de presentar en cualquier momento el inventario valorado con los precios recientes. La aplicación de este método ocasiona variaciones en el saldo contable de los inventarios, las mismas que deben ser registradas a través de ajustes. (pp. 213 – 214)

Tarjetas Kárdex

Teniendo en cuenta a Espejo y López (2018):

Es una herramienta que permite el registro y control ordenado y organizado de las mercaderías que se mantienen en el almacén o bodega de las empresas comerciales e industriales. Este control puede llevarse a través de software especializado, hojas electrónicas o manualmente en tarjetas físicas. (p. 183)

Carreño (2018) indica que “Es un documento físico o electrónico que registra las transacciones de ingresos y las salidas de un almacén” (p. 120)

Tabla 9

Modelo de Kárdex

Empresa “XYZ” Kárdex										
Artículo:			Código:							
Unidad de medida:			Cantidad máxima:							
Método de valoración:			Cantidad mínima:							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T

Nota. En la presente tabla hace referencia a un modelo de kárdex. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Plan de Cuentas

De acuerdo con Tello et al (2018)

Es un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una. El plan de cuentas debe ser codificado, que nos es más que asignar un símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer cuentas de Mayor y cuentas de movimiento. (p. 13)

Objetivos

Velázquez (2020) considera como objetivos del plan de cuentas:

- Acumular información sobre los hechos económicos que una empresa debe registrar en base a una estructura de códigos tomando en cuenta las normas internacionales de información financiera (NIIF).
- Proporciona a las empresas los códigos contables para el registro de sus operaciones mercantiles y así formular los estados financieros. (p. 34)

Estructura

Espejo y López (2018) la estructura del plan de cuentas de uso general está conformada por cinco niveles:

- Primer nivel, asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado Integral
- Segundo nivel la asignación de los dos dígitos siguientes (segundo y tercero) corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, según lo dispuesto en la NIC 1.
- Tercer nivel la asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo. A este efecto se presenta las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.
- Cuarto nivel los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.
- Quinto nivel el octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa. (pp. 81-83)

Tabla 10*Modelo de Plan de Cuentas*

Código	Detalle	Nivel
1	Activos	Elemento
1.01	Activos Corrientes	Categoría
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	Partida
1.01.01.03	Bancos	Cuenta de mayor
1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte.	Cuenta auxiliar
2	Pasivos	Elemento
2.01	Pasivos corrientes	Categoría
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar	Partida
2.01.01.03	Obligaciones con instituciones financieras	Cuenta de mayor
2.01.01.03.01	Préstamo Banco de Loja	Cuenta auxiliar
3	Patrimonio neto	Elemento
3.01	Capital	Categoría
3.01.01	Capital suscrito y/o asignado	Partida
4	Ingresos	Elemento
4.01	Ingresos de actividades ordinarias	Categoría
4.01.01	Venta de bienes	Partida
5	Gastos	Elemento
5.01	Gastos de venta	Categoría
5.01.01	Sueldos y salarios	Partida

Nota. En la presente tabla hace referencia a un modelo de plan de cuentas Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Manual de Cuentas

Vilches (2019) plante que:

Consiste en una ampliación del plan de cuentas, conteniendo detallada descripción de los distintos conceptos de cargos y abono de cada cuenta. Se analizan, también, su clasificación, uso, finalidad y conexión de las cuentas entre sí. Asimismo, se da una amplia visión del manejo de los distintos registros que usa la Contabilidad y se definen los términos de uso más corriente en la empresa.

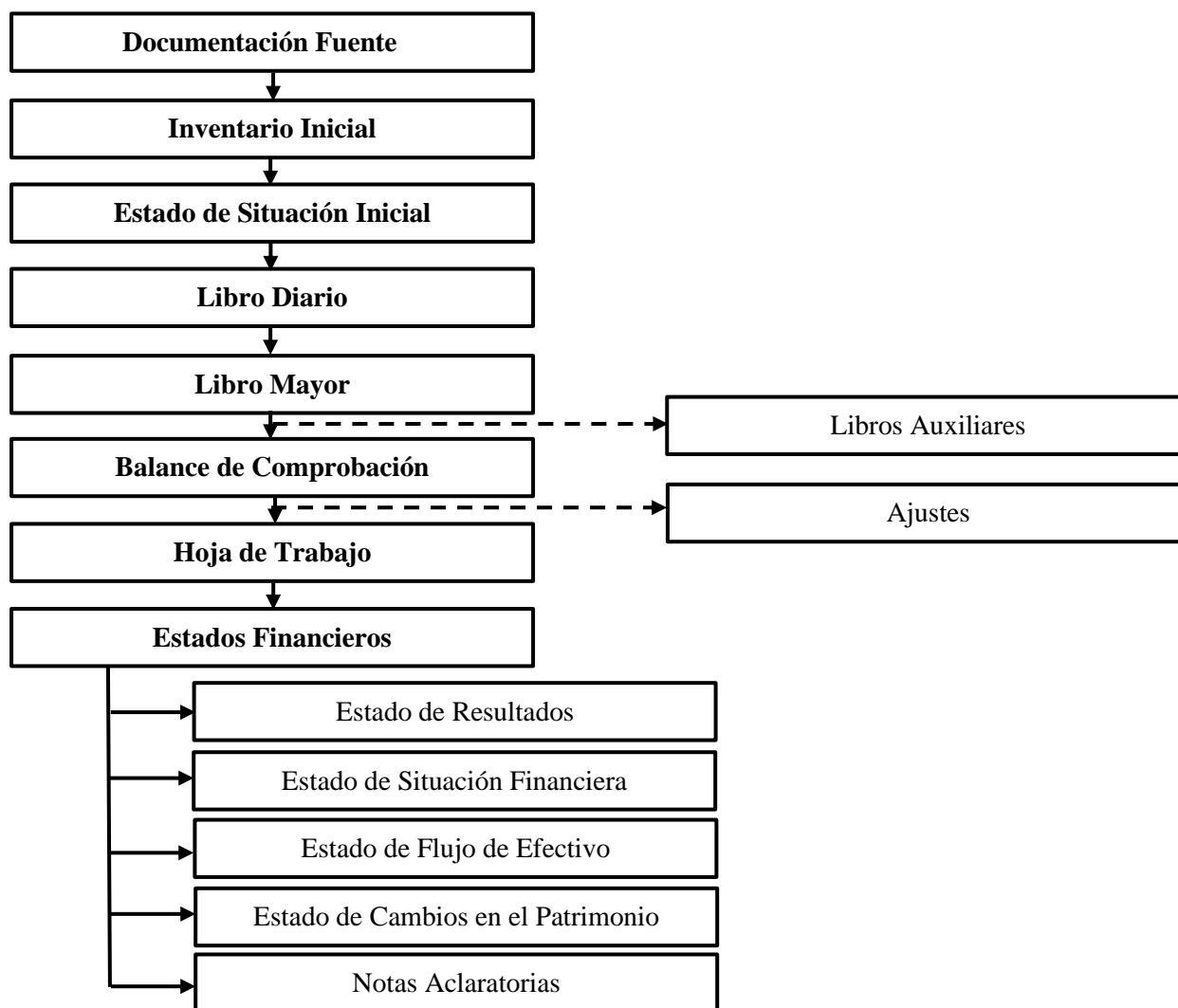
Proceso Contable

Espejo y López (2018) el proceso contable es:

Susceptible de ejecutarse de forma manual o a través de sistemas contables informáticos que facilitan el registro y procesamiento de la información financiera que disminuyen

tiempos operativos, simplifican procesos y minimizan errores, incluso las pequeñas empresas utilizan herramientas informáticas, debido a que son más eficientes y facilitan el procesamiento de un gran volumen de información, en menor tiempo. (p. 480)

Figura 1
Estructura del proceso contable



Nota. En la presente figura hace referencia a la estructura del proceso contable. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Documentación Fuente

Tello et al (2018) menciona que:

Son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable. Además de proporcionar un grado de confiabilidad y credibilidad de los registros contables. (p. 20)

Importancia

El reconocimiento de los actos de comercio solo es posible mediante la presencia de documentos fuente. Estos dejan constancia inequívoca de que ha ocurrido una transferencia, una posesión, una consignación, en fin, todo acto que modifica las condiciones actuales o la propiedad, el dominio o los usos de bienes y servicios; por tanto, la documentación es tan importante como el hecho o acto de comercio propiamente dicho. (Zapata, 2017, p. 30)

Clasificación

Conforme a Zapata (2021) los documentos fuente se clasifican:

Por su origen

Interno. Son aquellos que se generan, emiten o elaboran en la empresa, con el fin de evidenciar una venta, una disposición, un traspaso interno de bienes

Externos. Son aquellos documentos que se generan, emiten o elaboran en otras empresas y que llegan a la nuestra como constancia de una compra.

Por su naturaleza

Negociables. Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídicos

- Cheque, orden de pago pura y simple librada contra un banco en el cual el librador tiene fondos depositados a su orden en cuenta corriente bancaria o autorización para girar en descubierto.
- Letra de cambio, documento comercial consistente en una orden de pago incondicional que da el girador o deudor (quien extiende la letra) para que se pague a un beneficiario o acreedor (quien percibe el pago), un monto de dinero en una fecha determinada.

- Pagaré, Documento comercial privado por el cual una persona se compromete a pagar a otra, o a quien esta indique, una suma de dinero determinada, en una fecha establecida y en un domicilio estipulado.

No negociables. Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares

- Factura, es el documento de carácter comercial, emitido con el objeto de detallar la transferencia de bienes o servicios prestados a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario. También deberá emitirse por ventas al exterior.
- Nota de venta, documento básico para evidenciar la venta de bienes o servicios a consumidores finales. No sustentan crédito tributario para efectos del IVA, pero si costos y gastos a efectos del impuesto a la renta, siempre y cuando se identifique al adquirente
- Liquidación de compra, este documento lo emiten las sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas (comprador) en las adquisiciones de bienes o servicios a personas naturales por operaciones no habituales, y a personas dedicadas a actividades agropecuarias, de la pesca, de productos silvestres, de minería u otras actividades similares, en forma personal, artesanal y en pequeña escala.
- Tiquetes de máquinas registradoras y boletos de espectáculos públicos, son los comprobantes de venta que evidencian la adquisición de bienes o servicios, por parte de consumidores finales. Como tales, no sustentan crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente.
- Comprobante de Retención de Impuesto en la Fuente, Es el documento regulado que el agente de retención tiene la obligación de elaborar y entregar al beneficiario por las retenciones del IVA e impuesto a la renta que ha efectuado en el momento de realizar los pagos o acreditaciones por las compras de bienes o servicios. (pp. 17-23)

Figura 2
Factura

EMPRESA XY		RUC:	
OBLIGADOS A LLEVAR		FACTURA N°:	
CONTABILIDAD		AUT. SRI:	
		FECHA DE AUTORIZACIÓN:	
Dirección		Fecha:	
Ruc/ C.I:		Dirección:	
Teléfono:		Correo:	
CANT	DESCRIPCIÓN	V/U	TOTAL
Válido para su emisión hasta xx/xx/xxxx		SUBTOTAL	
Ruc:/Aut.		IVA12%	
Original/adquiere, copia/emisor		TOTAL	
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Firma autorizado		<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Firma recibe conforme	

Nota. En la presente figura hace referencia a una factura.

Inventario Inicial

Llamas (2020) indica que “Se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior. En otras palabras, se trata del inventario con el que contamos de forma física al inicio del ejercicio”

Tabla 11

Formato de Inventario Inicial

Empresa Comercial “XYZ”						
Inventario Inicial						
Al ... de ... del ... 20..						
						Folio No. ...
Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	Observaciones
_____ Gerente			_____ Contador			

Nota. En la presente tabla hace referencia a un formato de inventario inicial. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estado de Situación Inicial

Como lo señalan Elizalde y Montero (2020), “El estado de situación inicial representa la posición financiera inicial de una empresa, es la primera anotación que se realiza en el libro diario de la empresa.” (p. 120)

Figura 3
Estado de situación inicial

Empresa Comercial “XYZ”			
Estado de Situación Inicial			
Al ... de ... del ... 202..			
Expresado en Dólares			
XXX	ACTIVO		
XXX	ACTIVO CORRIENTE		
XXX	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		XXX
XXX	Caja	XXX	
XXX	Bancos	XXX	
XXX	Cuentas por Cobrar	XXX	
XXX	INVENTARIOS		XXX
XXX	Inventario de suministros de oficina	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
	ACTIVO NO CORRIENTE		
XXX	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXX
XXX	Muebles y enseres	XXX	
XXX	Equipo de oficina	XXX	
XXX	Equipo de computación	XXX	XXX
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO		
XXX	PASIVO		
XXX	PASIVO CORRIENTE		
XXX	CUENTAS POR PAGAR		XXX
XXX	Cuentas por pagar proveedores	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
XXX	PASIVO NO CORRIENTE		
XXX	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		XXX
XXX	Préstamo Bancario	XXX	XXX
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO		
XXX	PATRIMONIO		
XXX	CAPITAL		
XXX	CAPITAL		XXX
XXX	Aporte de Capital	XXX	<u>XXX</u>
	TOTAL CAPITAL		<u>XXX</u>
	TOTAL PATRIMONIO		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		

	Gerente	_____	Contador

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de estado de situación inicial. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Libro Diario

En este libro deben asentarse o registrarse o anotarse, en orden cronológico y día por día, todas las operaciones que ejecute la empresa, expresando en forma detallada el carácter o circunstancia de cada una de ellas, las transacciones que se registran en el Libro Diario reciben el nombre de asientos. (Viches, 2019, p. 51)

Funciones

Para Valencia (2020) algunas funciones que cumple el libro diario son:

- Llevar una contabilidad ordenada de forma cronológica y con una numeración correlativa.
- Crear el libro mayor.
- Controlar el cuadro del balance.

Estructura

Según Valencia (2020) los asientos contables que componen un libro diario deben incluir, como mínimo, la siguiente información:

- Número de asiento.
- Fecha.
- Cuenta del debe.
- Cuenta del haber.
- Importe.
- Concepto de la operación.

Tabla 12

Formato de Libro Diario

Empresa Comercial "XYZ"					Folio No. ...
Libro Diario					
Expresado en Dólares					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		SUMAN Y PASAN			

Nota. En la presente tabla hace referencia a un formato de inventario inicial. Adaptado de Falconí et al (2018). La Contabilidad y Auditoría.

Libro Mayor

Como indica Rey (2021):

El Mayor ordena la información del Diario con relación a cada cuenta y ello permite conocer en cualquier momento la situación del elemento patrimonial representado por dicha cuenta. Toda la información del libro Diario pasará al libro Mayor a la cuenta respectiva, con ello, cada cuenta, en el Mayor, reflejará el valor inicial del elemento que representa y los aumentos y disminuciones habidos a lo largo del periodo, cuando se quiere conocer la situación de una cuenta se acude al Mayor. (p. 39)

Funciones

Para López (2020) algunas funciones que cumple el libro mayor son:

- Controla los cargos y abonos recogidos en el libro diario.
- Informa de las cantidades de los cargos y los abonos de las operaciones realizadas.
- Sirve para tener de forma ordenada la información sobre los bienes y obligaciones.

Estructura

Según López (2020) la estructura general de un libro mayor es la siguiente:

- Se introduce la fecha en la que haya tenido lugar la operación.
- Se registra la contra cuenta, es decir, el cargo o abono que figura en un asiento contable.
- Se anotará el folio del libro diario de donde se encuentra registrada la operación.
- Se deberá especificar el importe del debe o cargo, o bien, el importe del haber o abono.
- Habrá que ir registrando el importe de los cargos y abonos para obtener el saldo.

Tabla 13

Formato de Libro Mayor

Empresa Comercial “XYZ”					
Libro Mayor					
Expresado en Dólares					
Cuenta:			Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
SUMAN					

Nota. En la presente tabla hace referencia a un formato de asiento mixto. Adaptado de Rey (2021). Proceso integral de la actividad comercial.

Libros Auxiliares

Su función es ampliar la información recogida en los libros principales. Es obligatorio llevarlos, toda vez que deben servir de soporte para conocer el detalle de una cuenta principal. En teoría, todas las cuentas principales podrían requerir cuentas auxiliares; sin embargo, habrá ocasiones en que determinadas cuentas no tengan mucho movimiento y, por ende, no sea necesario reconocer y mantener auxiliares. Su diseño es tan variado, que debe responder a las características de las cuentas y a las necesidades de la empresa, de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar, de manera que permitan el completo entendimiento de lo que en detalle ha ocurrido en la empresa. (Zapata, 2021, p. 56)

Clasificación

Rol de Pagos

Como establece Espejo y López (2018) “Es el documento que refleja los ingresos por beneficios corrientes a los empleados y las deducciones efectuadas para determinar el valor líquido a percibir por el empleado, que generalmente se paga en forma mensual” (p. 342)

Tabla 14

Formato de Rol de Pagos

Empresa Comercial “XYZ” Rol de Pagos										
Mes:										
N°	Nombre	Cargo	Ingresos		Total de Ingresos	Egresos		Total de Egresos	Total a Pagar	Firma
			Sueldo Básico	Comisión		Ap. Ind. 9,45%	Anticipo			
TOTAL										

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de rol de pagos. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Rol de Provisiones

Espejo y López (2018) indica que “Se elabora con el fin de registrar aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que son de carácter obligatorio, que van más allá de las remuneraciones normales que reciben por su trabajo” (p. 344)

Tabla 15*Formato de Rol de Provisiones*

Empresa Comercial "XYZ"										
Rol de Provisiones										
N°	Nombre	Cédula	Total de Ingresos	Egresos		Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total
				Ap. Ind. 9,45%	Ap. Patr. 12,15%					
TOTAL										

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de rol de provisiones. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Auxiliar de Compras

Para Vilches (2019) "es un libro auxiliar en el que se registran todas las adquisiciones de productos, artículos o mercaderías que la empresa realiza, los movimientos deben estar sustentados por los respectivos documentos autorizados por la administración tributaria"

Tabla 16*Formato de Auxiliar de Compras*

Empresa Comercial "XYZ"									
Auxiliar de Compras									
Expresado en Dólares									
Auxiliar No. ...									
Fecha	Factura	Proveedor	Subtotal 0%	Subtotal 12%	Desc.	IVA	Total	Efectivo	Crédito
TOTAL									

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de auxiliar de compras. Adaptado de Vilches (2019, p. 62). Apuntes de Contabilidad Básica.

Auxiliar de Ventas

"Se registran las ventas diarias de productos, artículos o mercaderías estas sean al contado o a crédito, obteniendo información de todas las ventas efectuadas por la empresa" (Vilches, 2019)

Tabla 17*Formato de Auxiliar de Ventas*

Empresa Comercial “XYZ”									
Auxiliar de Ventas									
Expresado en Dólares									
									Auxiliar No. ...
Fecha	Factura	Cliente	Subtotal	Subtotal 0%	Subtotal 12%	IVA	Total	Efectivo	Crédito
TOTAL									

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de auxiliar de ventas. Adaptado de Vilches (2019, p. 62). Apuntes de Contabilidad Básica.

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo; es decir, representan sumas que adeudan a la empresa por la venta de productos y servicios. (Vilches, 2019)

Tabla 18*Formato de Auxiliar de Cuentas por Cobrar*

Empresa Comercial “XYZ”							
Auxiliar de Cuentas por Cobrar							
Expresado en Dólares							
							Auxiliar No. ...
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Forma de Pago		
					Efectivo	Cheque	Transf.
TOTAL							

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de auxiliar de cuentas por cobrar. Adaptado de Vilches (2019, p. 63). Apuntes de Contabilidad Básica.

Auxiliar de Cuentas por Pagar

Para Vilches (2019)

Representa la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios, es aquel que contiene un registro ordenado y detallado de todos los créditos concedidos a la empresa por parte de los proveedores pagados o pendientes de pago.

Tabla 19*Formato de Auxiliar de Cuentas por Pagar*

Empresa Comercial “XYZ” Auxiliar de Cuentas por Pagar Expresado en Dólares								
								Auxiliar No. ...
Fecha	Detalle	Factura	Debe	Haber	Saldo	Forma de Pago		
						Efectivo	Cheque	Transf.
TOTAL								

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de auxiliar de cuentas por pagar. Adaptado de Vilches (2019, p. 63). Apuntes de Contabilidad Básica.

Balance de Comprobación

Teniendo en cuenta a Falconí et al (2018), “Este documento como su nombre lo indica comprueba que las operaciones en el libro diario se hayan registrado correctamente en el libro mayor, además nos permite obtener las sumas y los saldos de cada cuenta para poder diseñar los Estados Financieros.” (p. 20)

Tabla 20*Formato de Balance de Comprobación*

Empresa Comercial “XYZ” Balance de Comprobación Al ... de ... del ... 20.. Expresado en Dólares						
No.	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
		Sumatoria Total				
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Gerente			<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Contador			

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de balance de comprobación Adaptado de Falconí et al. (2018). La Contabilidad y Auditoría.

Ajustes Contables

Zapata (2021) menciona que:

Durante el desarrollo del proceso contable (manual o electrónico) se filtran errores, omisiones y desactualizaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas. Ante estos hechos, las normas contables han desarrollado la metodología denominada ajustes y reclasificaciones. Los ajustes permiten mejorar la valoración de las cuentas mediante la depuración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la real situación económica y financiera de la empresa. (p. 60)

Tipos de Ajustes

Ajuste por Consumo

Es un registro que se realiza en el libro diario con la finalidad de corregir o modificar las cuentas que no presentan un saldo verdadero al final del ejercicio económico. Se realiza al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros materiales útiles de oficina o limpieza. (Zapata, 2021, p. 61)

Tabla 21

Formato de Ajuste por Consumo

Empresa Comercial “XYZ” Libro Diario Expresado en Dólares					
					Folio No. ...
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		X			
	xxx	Consumo de Suministros de Oficina		xxx	
	xxx	Consumo de Materiales de Aseo		xxx	
	xxx	Suministros de Oficina			xxx
	xxx	Materiales de Aseo			xxx
		P/r Consumo de Suministros de Oficina			
		SUMAN Y PASAN			

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de ajuste por consumo. Adaptado de Zapata (2021, p.61). Contabilidad General con base en las normas internacionales de información financiera.

Depreciación

Herz (2018) menciona que “La depreciación está relacionada con la correcta valuación del mismo, producto del desgaste por el uso normal que se le da. El activo va perdiendo valor y esto debe reflejarse como gasto de depreciación en los estados financieros” (p. 103)

Componentes

Según Herz (2018) en un activo fijo debemos distinguir su valor o costo de adquisición, el valor residual y su vida útil.

- Valor o costo de adquisición, son todos los desembolsos realizados para tener operativo el activo adquirido
- Vida útil, es el tiempo que se espera utilizar el activo. La vida útil también se puede medir en unidades producidas
- Valor residual, también llamado valor de desecho o de recuperación, es una estimación del valor que el activo tendrá al final de su vida útil. (pp. 103-104)

Método de depreciación

Herz (2018) propone varios métodos de depreciación entre ellos están:

Basado en el tiempo

También llamado Método de línea recta. En este caso, el activo se desgasta el mismo monto para cada periodo contable.

Formula. para determinar el gasto anual de depreciación la fórmula es la siguiente.

$$\frac{\text{Valor de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Tabla 22

Porcentajes de Depreciación

Activos Fijos	Porcentaje de depreciación anual	Años de vida útil
Edificio	5%	20
Vehículos	20%	5
Equipos de Computo	33.33%	3
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Maquinaria	10%	10

Nota. En la presente tabla se muestra los valores de depreciación. Tomado del Art. 28 del Reglamento de Régimen Tributario Interno (2018).

Otros métodos de depreciación

- Unidades producidas
- Suma de Dígitos
- Doble porcentaje

Ajustes por Depreciación

“constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo” (Zapata, 2021, p. 65)

Tabla 23

Formato de Ajuste por Depreciación

Empresa Comercial “XYZ” Libro Diario Expresado en Dólares					
					Folio No. ...
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxx		X			
	xxx	Depreciación de activos fijos		xxx	
	xxx	Depreciación acumulada de activos fijos			xxx
		P/r Depreciación anual de activos fijos			
		SUMAN Y PASAN			

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de ajuste por consumo. Adaptado de Zapata (2021). Contabilidad General con base en las normas internacionales de información financiera.

Otros ajustes

- Por errores y omisiones
- Por usos indebidos
- Por prepagados
- Por provisión de cuentas incobrables. (Zapata, 2021)

Hoja de Trabajo

Según Bastidas (2018):

Consiste en tomar el balance de prueba de los libros auxiliares de contabilidad, o del libro mayor y balances, para someterlo a un análisis de verificación y comprobación de información, con el fin de descubrir errores, omisiones o sobrestimaciones en las cuentas.

Estructura

Bastidas (2018) menciona que la hoja de trabajo tiene 5 secciones cada una con columnas de débito y crédito y dos columnas iniciales para los códigos y nombres de las cuentas. Las secciones son:

- Balance de Comprobación
- Ajustes

- Balance Ajustado
- Ganancias y Pérdidas
- Estado de Situación Financiera

Tabla 24

Formato de Hoja de Trabajo

Empresa Comercial “XYZ” Hoja de Trabajo Al ... de ... del ... 20.. Expresado en Dólares													
N°	Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Resultados		E. Situación Financiera		
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivo y Patrim.	
		SUMAS											

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de hoja de trabajo. Adaptado de Acosta et al (2016).

Fundamentos Contables Básicos.

Estados Financieros

De acuerdo con el (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

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.

Los estados financieros son informes presentados por la administración de la empresa, reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de fondos y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones. (Espejo y López, 2018, p. 513)

Objetivo

Suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad.

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos
- Flujos de efectivo (Espejo y López, 2018, pp. 514-515)

Características

Los estados financieros deben cumplir con ciertas características generales como:

- Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF.
- Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos.
- Periodicidad de la información.
- Información comparativa.
- Uniformidad en la presentación. (Espejo y López, 2018, p. 515)

Estados de Resultados

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen.

La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico; cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico.

La utilidad del ejercicio constituye la base para el cálculo de la participación a trabajadores, luego de deducir esta, se determina el impuesto a la renta, obteniendo la utilidad neta del ejercicio. (Espejo y López, 2018, pp. 520-521)

Figura 4
Estado de Resultados

Empresa Comercial “XYZ”			
Estado de Resultados			
Del ... al ... de ... 202..			
Expresado en Dólares			
XXX	INGRESOS		
XXX	INGRESOS OPERACIONALES		XXX
XXX	Ventas	XXX	
XXX	Devolución en ventas	(XXX)	
	TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES		XXX
	INGRESOS NO OPERACIONALES		XXX
XXX	Intereses ganados	XXX	
	TOTAL DE INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>XXX</u> XXX
	TOTAL INGRESOS		
XXX	GASTOS		
XXX	GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXX
XXX	Sueldos	XXX	
XXX	Beneficios Sociales	XXX	
XXX	Arriendos	XXX	
XXX	Consumo de Suministros y Materiales	XXX	
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXX
XXX	GASTOS FINANCIEROS		XXX <u>XXX</u>
XXX	Intereses pagados	XXX	<u>XXX</u>
	TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		<u>XXX</u>
	TOTAL GASTOS		
	Utilidad del Ejercicio		
	_____	_____	
	Gerente	Contador	

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de estado de resultados. Adaptado de Espejo y López (2018) Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estados de Situación Financiera

Para Herz (2018):

Presenta todos los activos, pasivos y capital contable de una empresa acumulados a una fecha específica, final del mes, del semestre o del año, clasificados en corriente (corto plazo) y no corriente (más de un año). La clasificación de los activos se hace según su liquidez, es decir, qué tan rápido pueden convertir en dinero en efectivo los mismos. Los pasivos se clasifican de acuerdo a su exigibilidad, o sea, a quién tiene la empresa la obligación de pagar primero. Por último, el patrimonio se clasifica en función a su restricción de ser distribuido, qué puede repartirse libremente entre los accionistas y qué no (p.121)

Estructura

Espejo y López (2018) indican que la estructura del estado de situación financiera es:

- Activo corrientes, está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones
- Activos no corrientes, comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año
- Pasivo corriente, son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa
- Pasivo no corriente, representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año
- Patrimonio, comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales (p. 518)

Figura 5
Estado de Situación Financiera

Empresa Comercial “XYZ” Estado de Situación Financiera Al ... de ... del ... 202.. Expresado en Dólares			
XXX	ACTIVO		
XXX	ACTIVO CORRIENTE		
XXX	Efectivo y equivalentes al efectivo		XXX
XXX	Caja	XXX	
XXX	Bancos	XXX	
XXX	Inventarios		XXX
XXX	Inventario de suministros de oficina	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXX
	ACTIVO NO CORRIENTE		
XXX	Propiedad, planta y equipo		XXX
XXX	Muebles y enseres	XXX	
XXX	Equipo de oficina	XXX	
XXX	Equipo de computación	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXX</u>
	TOTAL ACTIVO		XXX
XXX	PASIVO		
XXX	PASIVO CORRIENTE		
XXX	Cuentas por pagar		XXX
XXX	Cuentas por pagar proveedores	XXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXX
	TOTAL PASIVO		XXX
XXX	PATRIMONIO		
XXX	CAPITAL		
XXX	Capital		XXX
XXX	Capital	XXX	
XXX	Utilidad neta del ejercicio	XXX	
	TOTAL CAPITAL		<u>XXX</u>
	TOTAL PATRIMONIO		<u>XXX</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXX
	_____	_____	
	Gerente	Contador	

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de estado de situación financiera. Adaptado de Tello et al (2018) Contabilidad General.

Estados de Flujo de Efectivo

Vázquez (2020) “El flujo de efectivo, flujo de fondos o cash flow en inglés, se define como la variación de las entradas y salidas de dinero en un período determinado, y su información mide la salud financiera de una empresa”

Estructura

Para Vázquez (2020) la estructura del flujo de efectivo es:

- Operativos, engloban todos aquellos ingresos y gastos que provienen de la propia actividad de la empresa
- Inversión, mide la variación de las entradas y salidas de efectivo procedentes de aquellas inversiones realizadas en instrumentos financieros
- Financiación, hace referencia a la variación de capital que tiene un determinado proyecto

Figura 6
Estado de Flujo de Efectivo

Empresa Comercial “XYZ” Estado de Flujo de Efectivo Al ... de ... del ... 202.. Expresado en Dólares		
A. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos de clientes (+)		
Venta de bienes		
Recibidos por otros ingresos (+)	XXX	
Arriendos ganados		
Pagado a Proveedores (-)	XXX	
Pagos a proveedores		
Pagado a Otros Proveedores (-)	(XXX)	
Pagos al personal		
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	(XXX)	XXX
B. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Recibido por (+)		
Venta de propiedades, planta y equipos	(XXX)	
Pagado por (-)		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(XXX)	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		XXX
C. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Recibido por (+)		
Aportes recibidos de los socios	(XXX)	
Pagado por (-)		
Abonos y cancelación de obligaciones	(XXX)	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento		XXX
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO		
Efectivo y equivalentes del efectivo en el inicio del periodo (+)		XXX
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo (-)		XXX
_____	_____	
Gerente	Contador	

Nota. En la presente figura hace referencia a un formato de estado de flujo de efectivo. Adaptado de Vázquez (2020) Estado de flujo de efectivo

Notas Explicativas

Contienen información adicional a la presentada en el balance de situación, balance de resultados, estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo. Las notas constituyen descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados, de manera general presentan información acerca de las bases consideradas para la elaboración de los estados financieros, revelan la información requerida por las NIIF, suministra información adicional que no se hubiera incluido en los balances. (Tello et al, 2018, p. 50)

Obligaciones Tributarias

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

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)

Es el nuevo régimen aplicable en Ecuador desde el 2022 que reemplaza al Régimen Impositivo Simplificado (RISE) y al Régimen de Microempresas.

Tipos de Régimen

Régimen RIMPE - Negocios Populares. Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

Régimen RIMPE - Emprendedor. Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

Obligaciones del Régimen RIMPE - Emprendedor

- Emitir comprobantes de venta, facturas electrónicas.
- Declaración del Impuesto a la Renta (IR) la declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.
- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).

De los Sujetos

Sujeto activo

Es el ente público acreedor del tributo.

Sujeto pasivo

La persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable. (Código Tributario, 2018)

Contribuyente

Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (Código Tributario, 2018)

Registro Único de Contribuyentes

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. (Servicio de Rentas Internas, 2022)

Tipos de Contribuyentes

Entre los tipos de contribuyentes tenemos:

Personas Naturales. son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en nuestro país.

Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad. Las personas naturales, incluso cuando desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares y sucesiones indivisas (herencias), deben llevar contabilidad cuando:

- Operen con un capital propio de 9 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus costos y gastos anuales sean superiores a 12 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta.
- Sus ingresos brutos sean mayores a 15 fracciones básicas desgravadas del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior.
- Deben hacerlo al inicio de sus actividades económicas o el 1 de enero de cada año.

Personas Jurídicas. son las sociedades. Este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de la Superintendencia de Compañías, de Bancos y SEPS, las organizaciones sin fines de lucro, las sociedades de hecho, entre las más importantes. (Servicio de Rentas Internas, 2022)

Impuestos

Impuesto al Valor Agregado

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

La tarifa vigente es del 0% y del 12% y aplica tanto para bienes como para servicios. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018)

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

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

Plazos para declarar y pagar el Impuesto al Valor Agregado

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente y pagarán los valores correspondientes a su liquidación en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes – RUC. (Reglamento para aplicación Ley de régimen Tributario Interno, 2020)

Tabla 25*Tabla declaración del IVA*

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Nota. En la presente tabla hace referencia las fechas de declaración del IVA. Adaptado del Servicios de Rentas Internas

Impuesto a la Renta

“El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.” Servicio de Rentas Internas (2022)

Plazos para declarar y pagar el Impuesto a la Renta

Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso. (Reglamento para aplicación Ley de régimen Tributario Interno, 2020)

Tabla 26*Tabla declaración del Impuesto a la Renta*

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Personas	
	Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Nota. En la presente tabla hace referencia las fechas de declaración del IR. Adaptado del Servicios de Rentas Internas

Aspectos Laborales

El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días.

Al afiliado le corresponde entregar un aporte al IESS del 9,45% de su sueldo o salario; mientras que, al empleador, el 11,15% del salario del trabajador. (Ley de Seguridad Social, 2022)

Salario Básico Unificado

El Salario Básico Unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas, trabajadores de maquila, trabajadores remunerados del hogar, operarios de artesanías y colaboradores de la microempresa se fija en cuatrocientos cincuenta dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 450,00) mensuales a partir del 01 de enero de 2023. (Acuerdo Ministerial No. MDT-2022-216)

Beneficios Sociales

Los trabajadores tendrán los siguientes beneficios:

Décima tercera remuneración o bono navideño

Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

Código de Trabajo (2020)

Décimo cuarta remuneración

Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general. Código de Trabajo (2020)

Fondo de Reserva

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

Código de Trabajo (2020)

Vacaciones anuales

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. Código de Trabajo (2020)

Horas extras y suplementarias

- Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana
- Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno
- En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por

ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno

- El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo. Código de Trabajo (2020)

Participación de trabajadores en utilidades de la empresa

El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

- El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.
- El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad. Código de Trabajo (2020)

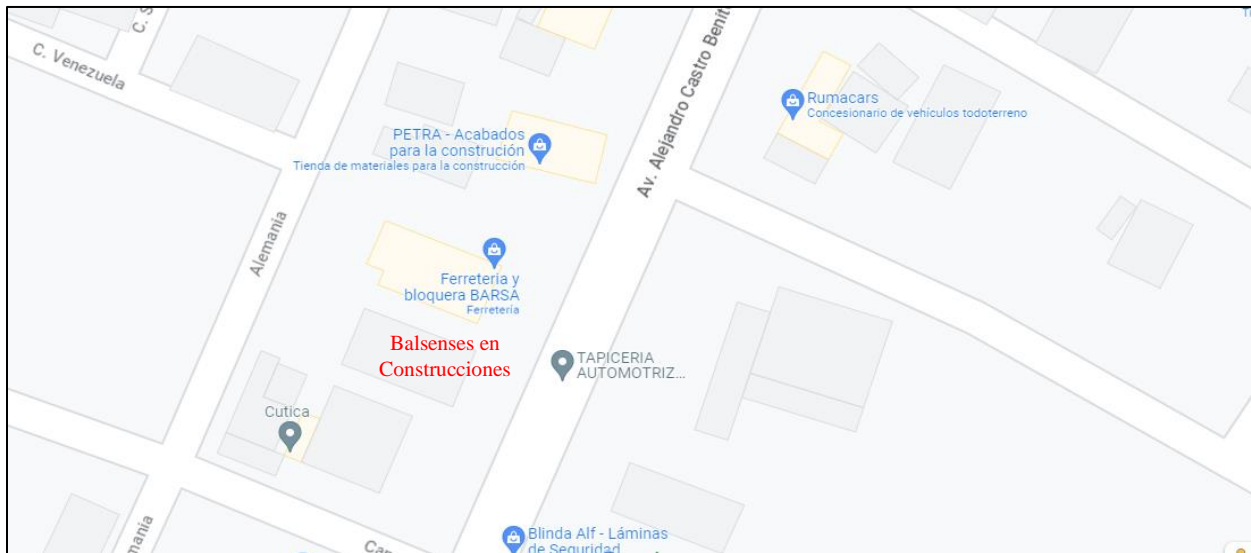
5. Metodología

Área de Estudio

La empresa comercial “Balsenses en Construcciones”, propiedad del señor Diego Aníbal Toledo Arévalo con RUC 0705798312001, inició sus operaciones en el año 2017, ubicándose en la calle Alejandro Castro Benítez y Canadá, perteneciendo al régimen RIMPE – EMPRENDEDOR, permitiéndole a la fecha tener un gran reconocimiento entre su clientela y potenciales clientes, por la calidad ofertada en la venta de artículos de cerámica, de equipo sanitario y fontanería incluye artículos para la instalación sanitaria

Figura

Ubicación de la Empresa Comercial “Balsenses en Construcciones”



Nota: En la presente figura se hace referencia a la ubicación de la empresa. Tomado de Google Maps.

5.1 Procedimiento

Conforme Mar et al (2020):

El método y la técnica se consideran métodos orientados para lograr un fin y hacen referencia a los procedimientos para lograr el mismo. Se entiende por método, al conjunto de pasos ordenados y secuencias los cuales se siguen para obtener un resultado. Por otro lado, la técnica hace referencia a la manera en que se aplica el método y por tal motivo se considera un procedimiento más específico. (p. 26)

El Trabajo de Integración Curricular se desarrolló con un enfoque de investigación mixto es decir cualitativo y cuantitativo. El enfoque cualitativo se lo empleó para la recopilación de

información a través de diferentes técnicas que permitieron conocer el objeto de estudio como la entrevista y observación; el enfoque cuantitativo permitió recopilar información presentada en la documentación fuente y auxiliares con la finalidad de sistematizar y verificar variables numéricas.

El tipo de investigación es exploratorio-descriptivo ya que se busca identificar las falencias con las que cuenta la empresa al desconocer su situación económica-financiera para encontrarle solución mediante el desarrollo del proceso contable, elaborando de forma cronológica cada uno de los registros hasta la obtención de los estados financieros que permitan describir la situación económica-financiera real de la empresa.

Además, se aplicó un diseño de investigación no correlacional, puesto que se limita únicamente a la observación de la situación económica-financiera de la empresa con la finalidad de brindar una opinión profesional encaminada a resolver las falencias presentadas dentro de la investigación, y no se manipula ni correlaciona ninguna variable.

Para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular se emplearon los siguientes métodos:

Deductivo

Se lo aplicó en la revisión de marco teórico, leyes, reglamentos, normas contables y tributarias que facilitan la elaboración de los registros principales y auxiliares para un posterior desarrollo de los estados financiero.

Inductivo

Se empleó en la revisión y análisis de la documentación fuente y de los hechos contables, elaboración del plan y manual de cuentas, constatación física del inventario inicial, que facilitaron el registro de las transacciones económicas que realiza la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Analítico

Se realizó un análisis, interpretación y clasificación de la información de los movimientos diarios que realiza la empresa, con el fin de registrar correctamente las operaciones realizadas en los libros contables tanto principales como auxiliares hasta la obtención de los estados financieros.

Sintético

Se lo utilizó en la elaboración de los estados financieros, en donde se presenta de forma clara y concreta la información económica-financiera de la empresa comercial para el conocimiento

de los usuarios interesados y, a su vez, con los resultados que se obtendrán realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones del Trabajo de Integración Curricular.

Las técnicas que se aplicaron con la finalidad de obtener información relevante a cerca de la empresa son las siguientes:

Observación. Esta técnica permitió tener un conocimiento directo de las actividades económicas de la empresa, con el fin de verificar y analizar la documentación fuente para su posterior registro en el libro diario, así mismo, contribuye para realizar una constatación física del inventario con el que cuenta la empresa.

Entrevista. Se la realizó al propietario de la empresa comercial “Balsenses en Construcciones”, así como a los empleados de la misma, con la finalidad de obtener información de las actividades económicas y financieras que se ejecutan en la entidad, para con ello conocer el manejo y la operatividad del negocio.

Recopilación Bibliográfica. Se la utilizó para la elaboración del marco teórico donde se procederá a recolectar, seleccionar y resumir información de diferentes fuentes bibliográficas como lo son libros, revistas, artículos científicos, sitios web, entre otros, con el fin de que sirvan como base y fundamento claro, preciso y suficiente para la ejecución de la parte práctica del trabajo.

5.2 Procesamiento y Análisis de Datos

Matemático

Sirvió para la aplicación de fórmulas la igualdad de la ecuación contable dentro del proceso contable, al igual que en el desarrollo de cálculos para obtener el costo total de la mercadería, depreciaciones de los activos fijos, rol de pagos y provisiones al igual que el provisionamiento de las cuentas incobrables.

Estadístico

Se lo utilizó para el manejo de datos cuantitativos de la empresa correspondientes a valores de cuentas por cobrar a clientes, donde se recolectó la información y mediante la aplicación de fórmulas hallar el porcentaje de provisión por cada venta a crédito que se realice.

6. Resultados

Contexto Empresarial

La empresa comercial “Balsenses en Construcciones”, propiedad del señor Diego Aníbal Toledo Arévalo con RUC 0705798312001, inició sus operaciones el 30 de noviembre de 2017 con un capital de \$ 40.000,00. Está calificada por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural no obligado a llevar Contabilidad, perteneciendo al régimen RIMPE - EMPRENDEDOR, teniendo como obligaciones tributarias la Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales y Declaración Semestral IVA conforme lo exige el SRI, ubicándose en la ciudad de Machala en las calles Av. Alejandro Castro Benítez y Canadá, frente a local Valaresur, obteniendo un gran reconocimiento entre sus clientes y potenciales clientes, por la calidad ofertada en artículos de cerámica, de equipo sanitario y fontanería incluyendo artículos para la instalación sanitaria.

El negocio se encuentra en funcionamiento con tres trabajadores, siendo el propietario elemento fundamental en el desarrollo de las operaciones al encargarse de la administración de la empresa, distribución de la mercadería y asesoramiento a clientes, cuenta con un vendedor quien se encarga también de ordenar y entregar la mercadería.

Misión Propuesta

Comercializar al por mayor y menor artículos de cerámica y porcelanato de la más alta calidad, satisfaciendo la demanda de los clientes con precios accesibles y contando con personal capacitado para asesoramiento de diseño de acabados.

Visión Propuesta

Consolidarse a nivel local y regional como una empresa líder en la comercialización de cerámica y porcelanato, apuntando a un crecimiento sostenible al servicio de la sociedad.

Base Legal

La empresa comercial “Balsenses en Construcciones” se basa en las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de sus actividades:

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

- Ordenanzas Municipales
- Normas Internacionales de Contabilidad

EMPRESA COMERCIAL
"BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Bancos
1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038
1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar
1.1.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.03	Inventarios
1.1.03.01	Inventario de Mercadería
1.1.03.02	Inventario Materiales de Oficina
1.1.03.03	Inventario Materiales de Aseo
1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes
1.1.04.01	IVA Compras
1.1.04.02	Crédito Tributario
1.1.05	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.05.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 1%
1.1.05.02	Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%
1.1.05.03	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%
1.1.05.04	Anticipo de Impuesto a la Renta 8%
1.1.05.05	Anticipo de Impuesto a la Renta 10%
1.1.06	Anticipo de IVA Retenido
1.1.06.01	Anticipo de IVA Retenido 30%
1.1.06.02	Anticipo de IVA Retenido 70%
1.1.06.03	Anticipo de IVA Retenido 100%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Propiedad, Planta y Equipo
1.2.01.01	Vehículo
1.2.01.02	Muebles y Enseres
1.2.01.03	Equipo de Oficina
1.2.01.04	Equipo de Computo
1.2.01.05	Maquinaria
1.2.02	(-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo
1.2.01.01	(-) Depreciación acumulada de Vehículo
1.2.01.02	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

EMPRESA COMERCIAL
"BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina
1.2.01.04	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo
1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.01.01	Cuentas por Pagar
2.1.02	Beneficios a Empleados
2.1.02.01	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.02.02	IESS por pagar
2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%
2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%
2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.02.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.02.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.02.03.04	Vacaciones por Pagar
2.1.02.03.05	Participación a Trabajadores por Pagar 15%
2.1.04	Con la Administración Tributaria
2.1.04.01	IVA en Ventas
2.1.04.02	IVA por Pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.1.01.01	Capital Propio
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Resultado del Ejercicio
3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.2.01.02	Pérdida del Ejercicio
3.2.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Venta de Bienes
4.1.01.01	Ventas 0%
4.1.01.02	Ventas 12%
4.1.01.03	Utilidad Bruta en Ventas



EMPRESA COMERCIAL
"BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.01	Costos Operacionales
5.1.01.01	Compras 0%
5.1.01.02	Compras 12%
5.1.01.03	Costo de Venta
5.2	GASTOS
5.2.01	Gastos Operacionales
5.2.01.01	Sueldos y Salarios
5.2.01.02	Aporte al IESS
5.2.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%
5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados
5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.01.03.03	Fondos de Reserva
5.2.01.04	Arriendos
5.2.01.05	Servicios Básicos
5.2.01.05.01	Agua
5.2.01.05.02	Luz
5.2.01.05.03	Teléfono
5.2.01.05.04	Internet
5.2.01.06	Combustible
5.2.01.07	Mantenimiento y reparación de vehículo
5.2.01.08	Fletes en compras
5.2.01.09	Cuentas Incobrables
5.2.01.10	Consumo de Materiales de Oficina
5.2.01.11	Consumo de Materiales de Aseo
5.2.01.12	Depreciación de Vehículo
5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres
5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina
5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación
5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria
5.2.01.17	Participación 15% Utilidades a Trabajadores

Manual de Cuentas

1. Activo

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

1.1 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.

1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

1.1.01.01 Caja

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita	Se acredita
- Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto.	- Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. - Por pagos en efectivo.
Saldo: Deudor	

1.1.01.02 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros.

Se debita	Se acredita
- Por depósitos. - Por notas de crédito. - Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.	- Por pagos realizados con cheque. - Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.1.02 Cuentas y Documentos por Cobrar

Representa los créditos concedidos por la empresa a terceras personas, ya sea mediante la emisión o no de documentos legales

1.1.02.01 Cuentas y Documentos por Cobrar

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.	- Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

1.1.02.03 (-) Provisión de Cuentas Incobrables

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

Se debita	Se acredita
- Por los valores que se ha decidido dar de baja. - Por ajustes cuando hay error en el registro contable.	- Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.
Saldo: Acreedor	

1.1.03 Inventarios

Se registran todos los bienes que posee la empresa y el curso normal de las operaciones, productos en proceso de producción y artículos como materiales o suministros para el consumo en las actividades normales del negocio.

1.1.03.01 Inventario de Mercadería

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

Se debita	Se acredita
- Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. - Al final del ejercicio por el valor del inventario final de mercaderías.	- Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.
Saldo: Deudor	

1.1.03.02 Inventario Materiales y Suministros de Oficina

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno

Se debita	Se acredita
- Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.03.03 Inventario Materiales de Aseo

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno

Se debita	Se acredita
- Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

1.1.04 Activos por Impuestos Corrientes

Integra todos los valores por impuestos cancelados.

1.1.04.01 IVA Compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios

Se debita	Se acredita
- Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	- Por devoluciones de bienes o servicios. - Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

1.1.04.02 Crédito Tributario

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Se debita	Se acredita
- Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

1.1.05 Anticipo de Impuesto a la Renta

Registra los valores retenidos por concepto de impuesto a la renta que constituyen crédito tributario para la determinación del impuesto del contribuyente

1.1.05.01 Anticipo de Impuesto a la Renta 1%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 1%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.05.02 Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 1,75%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.05.03 Anticipo de Impuesto a la Renta 2%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 2%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.05.04 Anticipo de Impuesto a la Renta 8%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 8%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.05.05 Anticipo de Impuesto a la Renta 10%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta al 10%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención	- Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

1.1.06 Anticipo de IVA Retenido

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

1.1.06.01 Anticipo de IVA Retenido 30%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados al 30%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

1.1.06.02 Anticipo de IVA Retenido 70%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados al 70%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

1.1.06.03 Anticipo de IVA Retenido 100%

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados al 100%.

Se debita	Se acredita
- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	

1.2 Activo No Corriente

Agrupar todos los bienes que son de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01.01 Vehículo

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

Se debita	Se acredita
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.01.02 Muebles y Enseres

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

Se debita	Se acredita
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles. - Por el valor estimado en donaciones	- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.01.03 Equipos de Oficina

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

Se debita	Se acredita
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.01.04 Equipos de Computación

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

Se debita	Se acredita
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computo - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.01.05 Maquinaria

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

Se debita	Se acredita
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	- Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.02 (-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Registran las depreciaciones acumuladas de los bienes de propiedad del comercial que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.02.01 (-) Depreciación acumulada de Vehículo

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.02.02 (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.02.03 (-) Depreciación acumulada de Equipos de Oficina

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.02.04 (-) Depreciación acumulada de Equipos de Computación

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

1.2.02.05 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria

Registra el valor de disminución de la maquinaria por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	

2 Pasivo

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1 Pasivo Corriente

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar

Son las obligaciones que provienen exclusivamente de las actividades comerciales con terceros y deben ser canceladas antes de un año.

2.1.01.01 Cuentas por Pagar

Representa obligaciones que contrae la empresa por la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

Se debita	Se acredita
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	- Por las obligaciones contraídas.
Saldo: Acreedor	

2.1.02 Beneficios a Empleados

Registra los beneficios que la empresa debe cancelar a sus empleados establecido en el Código de Trabajo.

2.1.02.01 Sueldos y Salarios por Pagar

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

2.1.02.02 IESS por Pagar

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

2.1.02.02.01 Aporte Patronal por Pagar 12,15%

Registra las obligaciones de la empresa a favor del (IESS), por concepto de aporte patronal.

Se debita	Se acredita
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
Saldo: Acreedor	

2.1.02.02.02 Aporte Individual por Pagar 9,45%

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al (IESS)

Se debita	Se acredita
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo: Acreedor	

2.1.02.03 Beneficios Sociales por Pagar

El empleador está obligado a cancelar los beneficios correspondientes al décimo tercero, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones de acuerdo al porcentaje que por Ley corresponde.

2.1.02.03.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibido durante el año calendario.

Se debita	Se acredita
- Por el pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores.	- Por el valor del décimo tercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio
Saldo: Acreedor	

2.1.02.03.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

Representa una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada

Se debita	Se acredita
- Por el pago del décimo cuarto sueldo a los trabajadores.	- Por el valor del décimo cuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio
Saldo: Acreedor	

2.1.02.03.03 Fondo de Reserva por Pagar

Registra los valores cancelados por el empleador a sus trabajadores, este fondo equivalente al 8,33% de las remuneraciones.

Se debita	Se acredita
- Por el pago del décimo fondo de reserva a los trabajadores.	- Por el valor del fondo de reserva con cargo a los resultados del ejercicio
Saldo: Acreedor	

2.1.02.03.04 Vacaciones por Pagar

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora

Se debita	Se acredita
- Por el pago de vacaciones a trabajadores.	- Por el valor de vacaciones con cargo a los resultados del ejercicio.
Saldo: Acreedor	

2.1.05 Participación a Trabajadores 15%

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo

Se debita	Se acredita
- Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	- Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.04 Con la Administración Tributaria

Es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado.

2.1.04.01 IVA en Ventas

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
- Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. - Cuando se realiza la declaración del IVA	- El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.
Saldo: Acreedor	

2.1.04.02 IVA por Pagar

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
- Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	- Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.
Saldo: Acreedor	

3 Patrimonio

El patrimonio está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.

3.1 Capital

Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

3.1.01 Capital

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

3.1.01.01 Capital Propio

Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

Se debita	Se acredita
- Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas. - Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	- Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa. - Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas. - Por capitalización de las utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 Resultados

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

3.2.01 Resultado del Ejercicio

Refleja los resultados positivos o negativos obtenidos del ejercicio económico en el periodo actual.

3.2.01.01 Utilidad del Ejercicio

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

Se debita	Se acredita
- Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales	- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.2.01.02 Pérdida del Ejercicio

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

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

3.2.01.03 Utilidad Neta del Ejercicio

Resultado que ha tenido la empresa en el ejercicio económico, después de impuestos

Se debita	Se acredita
- Por la participación de las Utilidades al propietario.	- Por el valor de las utilidades obtenidas después de impuestos en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

4 Ingresos

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

4.1 Ingresos Operacionales

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

4.1.01 Venta de Bienes

Registra el valor de las ventas de la mercadería destinadas para la comercialización que recibe la empresa.

4.1.01.01 Ventas 0%

Representa el valor de ventas con tarifa 0% que realiza la empresa

Se debita	Se acredita
- Por devoluciones de mercaderías. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por la venta de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

4.1.01.02 Ventas 12%

Representa el valor de ventas con tarifa 12% que realiza la empresa

Se debita	Se acredita
- Por devoluciones de mercaderías. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por la venta de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

4.1.01.03 Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías.

Se debita	Se acredita
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por el valor de la Utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.
Saldo: Acreedor	

5 Costos y Gastos

Representa los costos y los gastos en que incurre la empresa durante un determinado periodo económico.

5.1 Costos

Representa los valores que se paga por el costo de la mercadería comprada para la comercialización.

5.1.01 Costos Operacionales

Registra el valor del costo del inventario vendido durante un periodo económico.

5.1.01.01 Compras 0%

Representa el valor de compras con tarifa 0% que realiza la empresa

Se debita	Se acredita
- Por el valor de las compras de mercadería al contado o a crédito	- Al final del ejercicio económico para determinar las compras netas
Saldo: Deudor	

5.1.01.02 Compras 12%

Representa el valor de ventas con tarifa 12% que realiza la empresa

Se debita	Se acredita
- Por el valor de las compras de mercadería al contado o a crédito	- Al final del ejercicio económico para determinar las compras netas
Saldo: Deudor	

5.1.01.03 Costo de Venta

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

Se debita	Se acredita
- Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	- Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la Utilidad bruta en ventas
Saldo: Deudor	

5.2 Gastos

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

5.2.01 Gastos Operacionales

Representan las disminuciones de los beneficios económicos o salida de efectivo que se encuentran relacionadas con las actividades de la empresa.

5.2.01.01 Sueldos y Salarios

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.02 Aporte al IESS

Registra los valores que se paga al IESS por concepto de aportes.

Se debita	Se acredita
- Por el valor que se paga por el aporte patronal al IESS de los empleados	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.02.01 Aporte Patronal 12.15%

Registra los valores que se paga al IESS por concepto de aportes.

Se debita	Se acredita
- Por el valor que se paga por el aporte patronal al IESS de los empleados	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.03 Beneficios de Ley a Empleados

Registra los valores que se paga por concepto de beneficios de ley a empleados

Se debita	Se acredita
- Por el valor que se paga al IESS de acuerdo a lo establecido en la ley	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.03.03 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.04 Arriendos

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	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05 Servicios Básicos

Registra el valor pagado por concepto de servicios básicos como agua, luz, teléfono, internet.

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05.01 Agua

Registra los gastos ocasionados por concepto de agua

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de agua	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05.02 Luz

Registra los gastos ocasionados por concepto de luz

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de luz	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05.03 Teléfono

Registra los gastos ocasionados por concepto de teléfono

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de teléfono	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.05.04 Internet

Registra los gastos ocasionados por concepto de internet

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de internet	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.06 Combustible

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de combustible	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.07 Mantenimiento y reparación de vehículo

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación de vehículo

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparación de vehículo	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.08 Fletes en compras

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de fletes en compras

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de fletes en compras	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.09 Cuentas Incobrables

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

Se debita	Se acredita
- Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.10 Consumo de Suministros de Oficina

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina.

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.11 Consumo de Materiales de Aseo

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo.

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.12 Depreciación de Vehículo

Registra los valores de la depreciación de los vehículos.

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.13 Depreciación de Muebles y Enseres

Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.14 Depreciación de Equipos de Oficina

Registra los valores de la depreciación de equipos de oficina

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.15 Depreciación de Equipo de Computación

Registra los valores de la depreciación de equipo de computación

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.16 Depreciación de Maquinaria

Registra los valores de la depreciación de maquinaria.

Se debita	Se acredita
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.01.17 Participación 15% Utilidades a Trabajadores

Registra el valor que se paga a los empleados por concepto de utilidades de la empresa.

Se debita	Se acredita
- Por el valor pagado por utilidades a empleados	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ABRIL DE 2023

FOLIO 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			102,007.13
1.1.01		Efectivo y Equivalentes al Efectivo			40,122.95
1.1.01.01		Caja		122.95	
	2	Billetes	20.00	40.00	
	5	Billetes	10.00	50.00	
	3	Billetes	5.00	15.00	
	7	Monedas	1.00	7.00	
	14	Monedas	0.50	7.00	
	10	Monedas	0.25	2.50	
	8	Monedas	0.10	0.80	
	13	Monedas	0.05	0.65	
1.1.01.02		Bancos		40,000.00	
1.1.01.02.01		Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038		40,000.00	
1.1.02		Cuentas y documentos por cobrar			15,818.40
1.1.02.01		Cuentas por cobrar		15,818.40	
1.1.02.01.01		Rosa Armijos Páez	3,617.73		
1.1.02.01.02		Denisse Lourdes González Reyes	1,078.00		
1.1.02.01.03		Edison Segovia	761.89		
1.1.02.01.04		Jhon Henry Vacacela Romero	945.04		
1.1.02.01.05		José Eduardo Correa Romero	1,396.92		
1.1.02.01.06		Luis Mieres	663.25		
1.1.02.01.07		Luis Paccha Pérez	1,222.26		
1.1.02.01.08		Osvaldo Charria Guerra	860.70		
1.1.02.01.09		Martha Irlanda Ramírez Murillo	2,760.07		
1.1.02.01.10		Luis Mauricio Domínguez Párraga	756.13		
1.1.02.01.11		Osvaldo Sarumeño Ávila	764.99		
1.1.02.01.12		Santos Miguel Ruiz Espinoza	991.42		
1.1.03		Inventario			46,065.78
1.1.03.01		Inventario de Mercadería		45,938.28	
1.1.03.01.01	164	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	1,051.24	
1.1.03.01.02	50	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	452.25	
1.1.03.01.03	25	Empaste Interior 25 Kg	6.10	152.50	
1.1.03.01.04	100	Cerámica Penta Deco 30X60	8.26	826.00	
1.1.03.01.05	40	Cerámica Penta Carpet 30X60	8.26	330.40	
1.1.03.01.06	20	Cerámica Penta Gris	8.26	165.20	
1.1.03.01.07	40	Cerámica Penta Blanco	8.26	330.40	
1.1.03.01.08	20	Cerámica Denali Marfil 30X60	8.26	165.20	
1.1.03.01.09	25	Cerámica Flogie 30X60	7.55	188.75	
1.1.03.01.10	80	Cerámica Statuario 30X60	7.55	604.00	
1.1.03.01.11	10	Cerámica Alaska 30X60	7.55	75.50	
1.1.03.01.12	85	Cerámica Bionica Blanco 30X60	7.55	641.75	
1.1.03.01.13	50	Cerámica Sándalo Gris 30X60	7.55	377.50	
1.1.03.01.14	65	Cerámica Alaska Brillo 30X60	7.55	490.75	
1.1.03.01.15	85	Cerámica Itaca 60X60	7.55	641.75	
1.1.03.01.16	40	Porcelanato Nube 60X60 Importado	15.50	620.00	
1.1.03.01.17	15	Apolo 31X31	6.34	95.10	
1.1.03.01.18	36	Madera Olivo Natural 31X61	6.34	228.24	
1.1.03.01.19	44	Porcelanato Ivory	20.89	919.03	
1.1.03.01.20	30	Blanco Selecto 31X60	9.82	294.60	
		SUMAN Y PASAN			102,007.13



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ABRIL DE 2023

FOLIO 2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN			102,007.13
1.1.03.01.21	70	Cerámica Santoro 60,5X60,5	7.76	543.20	
1.1.03.01.22	10	Cerámica Maya 60,5X60,5	7.76	77.60	
1.1.03.01.23	50	Cerámica Marini Azul 25X40	8.04	402.00	
1.1.03.01.24	25	Cerámica Villanova Beige 25X40	7.13	178.25	
1.1.03.01.25	20	Cerámica Azul Liso Especial 25X40	7.44	148.80	
1.1.03.01.26	11	Cerámica Azul Martillado 25X40	7.44	81.84	
1.1.03.01.27	150	Cerámica Palmaria 43X43	5.66	849.00	
1.1.03.01.28	130	Cerámica Diago Beige 43X43	5.66	735.80	
1.1.03.01.29	140	Cerámica Fiori 43X43	5.66	792.40	
1.1.03.01.30	80	Cerámica Fiori Beige 43X43	5.66	452.80	
1.1.03.01.31	10	Cerámica Persa Gris 43X43	5.66	56.60	
1.1.03.01.32	8	Cerámica Persa Azul 43X43	5.66	45.28	
1.1.03.01.33	20	Cerámica Caserta 43X43	5.66	113.20	
1.1.03.01.34	20	Cerámica Cosenza Beige 43X43	5.66	113.20	
1.1.03.01.35	14	Cerámica Humo Gris 43X43	5.66	79.24	
1.1.03.01.36	125	Cerámica Rio Cotto 43X43	5.66	707.50	
1.1.03.01.37	20	Cerámica Importada	5.66	113.20	
1.1.03.01.38	60	Cerámica Perlado Negro 45X45	5.88	352.80	
1.1.03.01.39	20	Cerámica Leticia Beige 45X45	5.88	117.60	
1.1.03.01.40	130	Cerámica Macael Blanco 45X45	5.88	764.40	
1.1.03.01.41	100	Cerámica Gardenia Marfil 51X51	9.38	938.00	
1.1.03.01.42	100	Cerámica Puerto Gaitán Mix 51X51	9.38	938.00	
1.1.03.01.43	220	Porcelanato Llano 60X60	9.37	2,061.40	
1.1.03.01.44	120	Porcelanato Denali 60X60	9.37	1,124.40	
1.1.03.01.45	60	Porcelanato Ónice 60X60	9.37	562.20	
1.1.03.01.46	100	Porcelanato Imp 60X60	9.37	937.00	
1.1.03.01.47	200	Porcelanato Statuario 60X60	9.37	1,874.00	
1.1.03.01.48	15	Porcelanato Ceol 59X59	9.37	140.55	
1.1.03.01.49	80	Porcelanato Golden Black 60X60	9.37	749.60	
1.1.03.01.50	20	Porcelanato Emilia Beige 60X60	9.37	187.40	
1.1.03.01.51	30	Porcelanato Ventura Beige 60X60	9.37	281.10	
1.1.03.01.52	45	Porcelanato Carrara	9.37	421.65	
1.1.03.01.53	10	Porcelanato Negro 60X60	9.37	93.70	
1.1.03.01.54	80	Porcelanato Ferrara 80X80	18.75	1,500.00	
1.1.03.01.55	90	Porcelanato 60X60 Blanco	13.84	1,245.60	
1.1.03.01.56	80	Plancha Granito Rosa Imperial 240X65	26.72	2,137.60	
1.1.03.01.57	70	Plancha Granito Rosa Terracota 240X65	26.72	1,870.40	
1.1.03.01.58	70	Plancha Granito Firs Black 240X65	26.72	1,870.40	
1.1.03.01.59	30	Plancha Verde Ubatuba	26.72	801.60	
1.1.03.01.60	25	Plancha Espandilus	26.72	668.00	
1.1.03.01.61	20	Plancha Granito Juparana	26.72	534.40	
1.1.03.01.62	50	Plancha Gris	26.72	1,336.00	
1.1.03.01.63	15	Plancha Cuarzo Negro	80.36	1,205.40	
1.1.03.01.64	2	Plancha Cuarzo Calacatta Blanco	85.48	170.96	
1.1.03.01.65	5	Plancha Cuarzo Azul	80.36	401.80	
1.1.03.01.66	40	Mosaico Galaxi 30X30	6.00	240.00	
1.1.03.01.67	30	Mosaico Silver 30X30	6.00	180.00	
1.1.03.01.68	25	Mosaico Cofee 30X30	6.00	150.00	
1.1.03.01.69	20	Mosaico Nevado 30X30	6.00	120.00	
		SUMAN Y PASAN			102,007.13



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ABRIL DE 2023

FOLIO 3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN			102,007.13
1.1.03.01.70	12	Mosaico Playa 30X30	6.00	72.00	
1.1.03.01.71	30	Mosaico Nova 30X30	6.00	180.00	
1.1.03.01.72	20	Mosaico Vidrio Diamante 30X30	6.00	120.00	
1.1.03.01.73	8	Perfil de Grada Mármol	9.28	74.24	
1.1.03.01.74	5	Fachaleta Porc Aspen Gris 17X62	33.93	169.65	
1.1.03.01.75	2	Tekaway 80X50 + Grifo + Dispensador	90.00	180.00	
1.1.03.01.76	2	Tekaway 80 2B 2 Posos 115X50 + Grifo	89.28	178.56	
1.1.03.01.77	3	Tekaway DR-80 2 Posos + Grifo	100.00	300.00	
1.1.03.01.78	50	Latín Standar 50 Kg	6.07	303.50	
1.1.03.01.79	18	Empore Blanco 2 Kg	0.89	16.02	
1.1.03.01.80	30	Empore Almendra 2 Kg	1.03	30.90	
1.1.03.01.81	25	Empore Caramelo 2 Kg	1.09	27.25	
1.1.03.01.82	25	Empore Arena 2 Kg	1.09	27.25	
1.1.03.01.83	27	Empore Gris Claro 2 Kg	1.03	27.81	
1.1.03.01.84	15	Empore Negro	1.47	22.05	
1.1.03.01.85	30	Empore Café 2 Kg	1.09	32.70	
1.1.03.01.86	30	Empore Marrón 2 Kg	2.23	66.90	
1.1.03.01.87	15	Liston Mix	38.39	575.85	
1.1.03.01.88	30	Peldaño Escalera	5.63	168.90	
1.1.03.01.89	80	Granito Lavado N3	2.14	171.20	
1.1.03.01.90	5	Sanitario Edesa Evolution	98.21	491.05	
1.1.03.01.91	60	Decorados Español 20X60	5.63	337.80	
1.1.03.01.92	30	T Aluminio 2	7.14	214.20	
1.1.03.01.93	10	Inodoro Campeón Edesa	62.50	625.00	
1.1.03.01.94	10	Inodoro Blanco Dakota	62.50	625.00	
1.1.03.01.95	6	Fregadero Tramontina 2	40.18	241.08	
1.1.03.01.96	5	Perfil Metálico	3.57	17.85	
1.1.03.01.97	5	Llave Cocina Cardinal	8.93	44.65	
1.1.03.01.98	5	Llave Lavabo Multiuso Negra	26.34	131.70	
1.1.03.01.99	4	Llave Lavabo Multiuso Dorada	26.34	105.36	
1.1.03.01.100	2	Ducha Agua Caliente Hydra	26.79	53.58	
1.1.03.01.101	20	Sifón Acordeón 1 1/4	3.13	62.60	
1.1.03.01.102	20	Sifón Acordeón 1 1/2	3.13	62.60	
1.1.03.01.103	40	Tubo Abasto 1/2 X 1/2 Plástico	0.89	35.60	
1.1.03.01.104	30	Tubo Abasto 1/2 X 5/8 Plástico	0.98	29.40	
1.1.03.02		Inventario Materiales de Oficina		99.00	
	2	Calculadora CASIO	10.00	20.00	
	2	Resmas de papel bond A4	4.00	8.00	
	1	Perforadora	3.00	3.00	
	10	Carpetas	0.50	5.00	
	3	Portafolios	3.00	9.00	
	4	Esfero color negro	0.50	2.00	
	4	Esferos color azul	0.50	2.00	
	3	Cartuchos para impresora color	12.50	37.50	
	1	Cartucho para impresora negro	12.50	12.50	
1.1.03.03		Inventario materiales de aseo		28.50	
	2	Escobas	2.50	5.00	
	1	Trapeador	4.00	4.00	
	1	Basurero	3.50	3.50	
		SUMAN Y PASAN			102,007.13



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ABRIL DE 2023

FOLIO 4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	TOTAL
		VIENEN			102,007.13
	50	Sacos	0.20	10.00	
	3	Desinfectante Fabuloso	2.00	6.00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			16,325.00
1.2.01		Propiedad, planta y equipo			16,325.00
1.2.01.01		Vehículos		10,000.00	
	1	Camioneta	10,000.00	10,000.00	
1.2.01.02		Muebles y enseres		4,770.00	
	2	Escritorio de madera	210.00	420.00	
	2	Silla de oficina	75.00	150.00	
	12	Exhibidores metálicos	350.00	4,200.00	
1.2.01.03		Equipo de oficina		650.00	
	5	Cámaras	130.00	650.00	
1.2.01.04		Equipo de Computo		650.00	
	1	Computadora portátil	400.00	400.00	
	1	Impresora	250.00	250.00	
1.2.01.05		Maquinaria		255.00	
	1	Cortadora de Cerámica	140.00	140.00	
	1	Amoladora angular Dewalt	115.00	115.00	
		TOTAL ACTIVO			118,332.13
2		PASIVOS			
2.1		PASIVOS CORRIENTES			7,100.00
2.1.01		Cuentas y documentos por pagar			7,100.00
2.1.01.01		Cuentas por pagar		7,100.00	
2.1.01.01.02		Cerámica Rialto S.A	3,100.00		
2.1.01.01.03		Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	1,200.00		
2.1.01.01.04		Mega Productos S.A	2,800.00		
		TOTAL PASIVO			7,100.00
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			111,232.13
3.1.01		Capital		111,232.13	
3.1.01.01		Capital Propio	111,232.13		
		TOTAL PATRIMONIO			111,232.13
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			118,332.13

Machala, 01 de abril de 2023

 Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

 Sr. Julio David González Vera
CONTADOR



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL 01 DE ABRIL DE 2023

Expresado en dólares USD

1 ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo 40,122.95

1.1.01.01 Caja 122.95

1.1.01.02 Bancos 40,000.00

1.1.02 Cuentas y Documentos por Cobrar 15,818.40

1.1.02.01 Cuentas por Cobrar 15,818.40

1.1.03 Inventarios 46,065.78

1.1.03.01 Inventario de Mercadería 45,938.28

1.1.03.02 Inventario Materiales y Suministros de Oficina 99.00

1.1.03.03 Inventario Materiales de Aseo 28.50

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 102,007.13

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo 16,325.00

1.2.01.01 Vehículo 10,000.00

1.2.01.03 Muebles y Enseres 4,770.00

1.2.01.05 Equipo de Oficina 650.00

1.2.01.07 Equipo de Computo 650.00

1.2.01.09 Maquinaria 255.00

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 16,325.00

TOTAL ACTIVO 118,332.13

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar 7,100.00

2.1.01.01 Cuentas por Pagar 7,100.00

TOTAL PASIVO CORRIENTE 7,100.00

TOTAL PASIVO 7,100.00

3 PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

3.1 Capital 111,232.13

3.1.01 Capital Social 111,232.13

TOTAL PATRIMONIO 111,232.13

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 118,332.13

Machala, 01 de abril de 2023

Sr. Diego Anbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Julio David González Vera
CONTADOR

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

EMPRESA COMERCIAL “BALSENSES EN CONSTRUCCIONES”

En la Ciudad de Machala la Empresa Comercial “Balsenses en Construcciones” dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de abril del dos mil veinte y tres, cuenta con lo siguiente:

Caja	\$ 122,95
Bancos	\$ 40.000,00
Cuentas por Cobrar	\$ 15.818,40
Inventario de Mercadería	\$ 45.938,28
Inventario Materiales y Suministros de Oficina	\$ 99,00
Inventario de Materiales de Aseo	\$ 28,50
Vehículo	\$ 10.000,00
Muebles y Enseres	\$ 4.770,00
Equipo de Oficina	\$ 650,00
Equipo de Computo	\$ 650,00
Maquinaria	\$ 255,00
Cuentas por Pagar	\$ 7.100,00
Capital Propio	\$ 111.232,13

01 de Abril

2. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 001-104-000204969
3. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de internet a Machala Net S.A. por un valor de \$ 22,32 más IVA según factura N° 002-011-000015079

03 de Abril

4. Se registra la compra de aceite para mantenimiento de vehículo a Impcorpast Cía. Ltda. por un valor de \$ 5,80 más IVA, mediante transferencia bancaria según factura N° 001-002-000002362
5. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez por un valor de \$ 350,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°7)

04 de Abril

6. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-102-000213994 y N° 001-102-000213995

05 de Abril

7. La empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. emite una nota de crédito N° 025-735-000001803 por el valor de \$ 919,03 más IVA por concepto de devolución de mercadería adquirida según factura N° 025-774-000007936 de fecha 24 de marzo del 2023, el proveedor cancela mediante una transferencia bancaria.

06 de Abril

8. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. por un valor de \$ 500,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°2)
9. Se registra el pago en efectivo de luz eléctrica del mes de marzo del 2023 por un valor de \$ 29,84 a la Corporación Nacional de Electricidad CNEL según factura N° 073-002-010888361

07 de Abril

10. Se registra la compra de combustible en efectivo a Construsur del Ecuador S.A. por un valor de \$ 13,39 más IVA según factura N° 001-060-000446979
11. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Mieres por un valor de \$ 300,00 y mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Martha Irlanda Ramírez Murillo por un valor de \$ 1.760,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°6 y N°9)

08 de Abril

12. Se registra la compra de mercaderías del 03 al 08 de abril de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 1.296,54 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 606,62 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 845,51 (auxiliar de compras N°1)
13. Se registra la venta de mercaderías del 03 al 08 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.110,63 más IVA, según facturas del 001-100-000000047 al 001-100-000000049, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°1)
14. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 03 al 08 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 786,33
15. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 03 al 08 de abril de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.500,00

10 de Abril

16. Se registra la compra de combustible en efectivo a Sindicato de Choferes de Pasaje por un valor de \$ 13,39 más IVA según factura N° 003-102-000673847

11 de Abril

17. Se registra la compra de combustible en efectivo a Sindicato de Construsur del Ecuador por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 001-060-000456556

18. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Mega Productos por un valor de \$ 900,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°3)

12 de Abril

19. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 2,00 sin IVA según factura N° 003-031-000024774

13 de Abril

20. Se registra la compra de artículos para mantenimiento de vehículo a Impcorpast Cía. Ltda. por un valor de \$ 20,45 más IVA, mediante transferencia bancaria según factura N° 001-002-000002402

21. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,50 sin IVA según factura N° 003-031-000024985

22. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. José Patricio Aguirre Morán por un valor de \$ 300,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°13)

23. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Cerámica Rialto S.A por un valor de \$ 1.200,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°1)

14 de Abril

24. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos Páez y del Sr. Jhon Henry Vacacela Romero por un valor de \$ 1.792,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°4)

25. La empresa Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. emite una nota de crédito N° 004-041-000000811 por el valor de \$ 4,00 sin IVA por concepto de devolución de flete en compras según factura N° 003-031-000023659 de fecha 28 de marzo del 2023, el proveedor cancela mediante una transferencia bancaria.

15 de Abril

26. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Osvaldo Sarumeño Ávila por un valor de \$ 200,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°11)
27. Se registra la compra de mercaderías del 10 al 15 de abril de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 986,60 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 451,56 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 653,44 (auxiliar de compras N°2)
28. Se registra la venta de mercaderías del 10 al 15 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.331,96 más IVA, según facturas del 001-100-000000050 al 001-100-000000052, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°2)
29. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 10 al 15 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.030,18
30. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 10 al 15 de abril de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.425,00

17 de Abril

31. Se recibe en efectivo un abono de cobro de la Sra. Denisse Lourdes González Reyes por un valor de \$ 478,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°2)
32. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de arriendo al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay del mes de abril del 2023, por el valor de \$ 357,14 más IVA

19 de Abril

33. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. José Eduardo Correa Romero por un valor de \$ 900,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°5)

20 de Abril

34. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Osvaldo Charria Guerra por un valor de \$ 260,70 (auxiliar de cuentas por cobrar N°8)

21 de Abril

35. Se registra la compra de combustible en efectivo a Alvamen S.A. por un valor de \$ 15,18 más IVA según factura N° 001-103-000082655
36. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Mega Productos S.A. por un valor de \$ 3,00 más IVA según factura N° 001-101-000152740

22 de Abril

37. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos Páez por un valor de \$ 725,00 y en efectivo un abono de cobro del Sr. Edison Segovia por un valor de \$ 451,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°3)
38. Se registra la compra de mercaderías del 17 al 22 de abril de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 213,15 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 213,15 (auxiliar de compras N°3)
39. Se registra la venta de mercaderías del 17 al 22 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.250,09 más IVA, según facturas del 001-100-000000053 al 001-100-000000055, las ventas se las realiza en efectivo. (auxiliar de ventas N°3)
40. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 17 al 22 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 961,72
41. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 17 al 22 de abril de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 2.600,00

25 de Abril

42. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-102-000224633
43. La empresa Mega Productos S.A. emite una nota de crédito N° 001-101-000034668 por el valor de \$ 3,00 más IVA por concepto de devolución de flete en compras según factura N° 001-101-000152740 de fecha 21 de abril del 2023, el proveedor cancela mediante una transferencia bancaria.

26 de Abril

44. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,00 sin IVA según factura N° 003-031-000026102
45. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Mauricio Domínguez Párraga por un valor de \$ 355,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°10)

28 de Abril

46. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Santos Miguel Ruiz Espinoza por un valor de \$ 320,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°12)

29 de Abril

47. Se registra la compra de mercaderías del 24 al 29 de abril de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 1.860,36 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 848,03 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 1.235,58 (auxiliar de compras N°4)
48. Se registra la venta de mercaderías del 24 al 29 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 2564.52 más IVA, según facturas del 001-100-000000056 al 001-100-000000060, las ventas se las realiza en efectivo, mediante transferencia bancaria y crédito. (auxiliar de ventas N°4)
49. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 24 al 29 de abril de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.902,75
50. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 24 al 29 de abril de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.200,00
51. Se registra el pago mediante transferencia bancaria de sueldos al personal de la empresa, y se provisiona los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de abril del 2023
52. Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de abril del 2023 mediante el método de línea recta.
53. Se registra la liquidación del IVA del mes de abril del 2023

01 de Mayo

54. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de internet a Machala Net S.A. por un valor de \$ 22,32 más IVA según factura N° 002-011-000017013
55. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 001-102-000227965

03 de Mayo

56. Se registra la compra de combustible en efectivo a Adesgae Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 040-002-000181807
57. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez por un valor de \$ 500,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°7)

04 de Mayo

58. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Hormigones del Azuay Cía. Ltda. por un valor de \$ 350,00 y en efectivo a la empresa Ortega Román Klever Erwin por un valor de \$ 100,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°4 y N°5)

05 de Mayo

59. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 001-102-000230034

60. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 2,00 sin IVA según factura N° 002-021-000046960

06 de Mayo

61. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. por un valor de \$ 700,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°2)

62. Se registra el pago en efectivo de luz eléctrica del mes de abril del 2023 por un valor de \$ 27,18 a la Corporación Nacional de Electricidad CNEL según factura N° 073-002-011546327

63. Se registra la compra de mercaderías del 01 al 06 de mayo de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 569,15 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 164,58 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 472,86 (auxiliar de compras N°5)

64. Se registra la venta de mercaderías del 01 al 06 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 2.278,48 más IVA, según facturas del 001-100-000000061 al 001-100-000000064, las ventas se las realiza en efectivo, mediante transferencia bancaria y crédito. (auxiliar de ventas N°5)

65. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 01 al 06 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.498,82

66. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 01 al 06 de mayo de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.600,00

07 de Mayo

67. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Luis Mieres por un valor de \$ 363,25 y de la Sra. Martha Irlanda Ramírez Murillo por un valor de \$ 600,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°6 y N°9)

08 de Mayo

68. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,00 sin IVA según factura N° 003-031-000026957

09 de Mayo

69. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-104-000226129

70. La empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. emite una nota de crédito N° 025-782-000000992 por el valor de \$ 36,94 más IVA por concepto de descuento en la mercadería adquirida según factura N° 025-774-000009235 de fecha 09 de mayo del 2023, el proveedor cancela mediante una transferencia bancaria.

71. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transgaviotas Express Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,00 sin IVA según factura N° 001-100-000051085

10 de Mayo

72. Se registra el pago al IESS correspondiente al mes de abril del 2023 por un valor de \$ 194,40

73. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Manuel Alberto Collaguazo por un valor de \$ 294,44 (auxiliar de cuentas por cobrar N°17)

11 de Mayo

74. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-102-000233242

75. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Mega Productos por un valor de \$ 1.000,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°3)

12 de Mayo

76. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos Páez y del Sr. Luis Adrián Romero Vargas por un valor de \$ 1.150,09 (auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°14)

13 de Mayo

77. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Cerámica Rialto S.A por un valor de \$ 1.000,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°1)
78. Se registra la compra de mercaderías del 08 al 13 de mayo de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 1.897,24 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 937,82 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 1.187,08 (auxiliar de compras N°6)
79. Se registra la venta de mercaderías del 08 al 13 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 3,630.97 más IVA, según facturas del 001-100-000000065 al 001-100-000000067, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°6)
80. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 08 al 13 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 2.310,32
81. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 08 al 13 de mayo de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 915,00

15 de Mayo

82. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,46 más IVA según factura N° 001-101-000131928
83. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Jhon Henry Vacacela Romero por un valor de \$ 370,04 (auxiliar de cuentas por cobrar N°4)
84. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Aguilar & Reyes por un valor de \$ 330,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°6)

17 de Mayo

85. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de arriendo al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay del mes de mayo del 2023, por el valor de \$ 357,14 más IVA
86. Se recibe en efectivo un abono de cobro de la Sra. Denisse Lourdes González Reyes por un valor de \$ 200,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°2)
87. Se registra la compra de combustible en efectivo a Ba&Q Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,46 más IVA según factura N° 001-050-000247020

18 de Mayo

88. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Edison Segovia por un valor de \$ 310.89 (auxiliar de cuentas por cobrar N°3)

20 de Mayo

89. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. José Eduardo Correa Romero por un valor de \$ 496,92 (auxiliar de cuentas por cobrar N°5)

90. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17.86 más IVA según factura N° 001-103-000131514 y N° 001-104-000232862

91. Se registra la compra de mercaderías del 15 al 20 de mayo de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 1.966,70 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 904,15 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 1.298,56 (auxiliar de compras N°7)

92. Se registra la venta de mercaderías del 15 al 20 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 577,56 más IVA, según facturas del 001-100-000000068, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°7)

93. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 15 al 20 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 321,37

94. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 15 al 20 de mayo de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 860,00

22 de Mayo

95. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos Páez por un valor de \$ 835,73 y en efectivo un abono de cobro del Sr. Osvaldo Charria Guerra por un valor de \$ 372,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°8)

23 de Mayo

96. Se registra la compra de combustible en efectivo a Estación de Servicios Retiroservigas Cía. Ltda. y a Adesgae Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-001-000037086 y N° 040-002-000189925

24 de Mayo

97. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Mauricio Domínguez Párraga por un valor de \$ 401,13 (auxiliar de cuentas por cobrar N°10)
98. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 3,00 sin IVA según factura N° 003-031-000028298

26 de Mayo

99. Se registra la compra de combustible en efectivo a Ba&Q Cía. Ltda. por un valor de \$ 13,39 más IVA según factura N° 001-050-001973133

27 de Mayo

100. Se registra la compra de combustible en efectivo a Ba&Q Cía. Ltda. y Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-050-001974177 y N° 001-101-000134156
101. Se registra la compra de mercaderías del 22 al 27 de mayo de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 858,58 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 451,18 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 510,43 (auxiliar de compras N°8)
102. Se registra la venta de mercaderías del 22 al 27 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.988,50 más IVA, según facturas del 001-100-000000069 a 001-100-000000071, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°8)
103. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 22 al 27 de mayo de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 441,52
104. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 22 al 27 de mayo de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.420,00

29 de Mayo

105. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez por un valor de \$ 476,00 y mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Santos Miguel Ruiz Espinoza por un valor de \$ 410,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°7 y N°12)
106. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Cerámica Rialto S.A por un valor de \$ 835,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°1)

30 de Mayo

107. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de combustible a Adesgae Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 040-002-000192452
108. Se registra la compra de artículos para mantenimiento de vehículo a Impcorpast Cía. Ltda. por un valor de \$ 33,75 más IVA, mediante transferencia bancaria según factura N° 001-002-000002552

31 de Mayo

109. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Osvaldo Sarumeño Ávila y del Sr. Vladimir Córdova por un valor de \$ 1244,21 (auxiliar de cuentas por cobrar N°11 y N°16)
110. Se registra la compra de mercaderías del 29 al 31 de mayo de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 764,85 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 196,63 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 660,00 (auxiliar de compras N°9)
111. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja del 29 al 31 de mayo de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.200,00
112. Se registra el pago mediante transferencia bancaria de sueldos al personal de la empresa, y se provisiona los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de mayo del 2023.
113. Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de mayo del 2023 mediante el método de línea recta.
114. Se registra la liquidación del IVA del mes de mayo del 2023

01 de Junio

115. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de internet a Machala Net S.A. por un valor de \$ 22,32 más IVA según factura N° 002-011-000018964
116. Se registra la compra de combustible en efectivo a Sindicato de Choferes de Pasaje por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 003-102-000689709

02 de Junio

117. Se registra la compra de combustible en efectivo a Construsur del Ecuador S.A. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-060-000599836

03 de Junio

118. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez por un valor de \$ 340,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°7)
119. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Hormigones del Azuay Cía. Ltda. por un valor de \$ 692,00 y en efectivo a la empresa Ortega Román Klever Erwin por un valor de \$ 70,12 (auxiliar de cuentas por pagar N°4 y N°5)
120. Se registra la compra de mercaderías del 01 al 03 de junio de 2023 a proveedor Industrial Latina S.A. por un valor de \$ 113,50 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria (auxiliar de compras N°10)
121. Se registra la venta de mercaderías del 01 al 03 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.078,55 más IVA, según facturas del 001-100-000000072 al 001-100-000000075, las ventas se las realiza en efectivo, mediante transferencia bancaria y crédito. (auxiliar de ventas N°9)
122. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 01 al 03 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 740,09
123. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 01 al 03 de junio de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.250,00

06 de Junio

124. Se registra el pago en efectivo de luz eléctrica del mes de mayo del 2023 por un valor de \$ 28,47 a la Corporación Nacional de Electricidad CNEL según factura N° 073-002-013158742

07 de Junio

125. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro de la Sra. Martha Irlanda Ramírez Murillo por un valor de \$ 400,07 (auxiliar de cuentas por cobrar N°9)

08 de Junio

126. Se registra la compra de combustible en efectivo a Ba&Q Cía. Ltda. por un valor de \$ 13,39 más IVA según factura N° 001-050-001984664

09 de Junio

127. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a varios proveedores por un valor de \$ 1.620,36 (auxiliar de cuentas por pagar N°1, N°2 y N°4)

10 de Junio

128. Se registra la compra de combustible en efectivo a Atimasa Cía. Ltda. por un valor de \$ 413,39 más IVA según factura N° 133-005-000245201
129. Se registra el pago al IESS correspondiente al mes de mayo del 2023 por un valor de \$ 194,40
130. Se registra la compra de mercaderías del 05 al 10 de junio de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 2.142,08 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 809.05 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 1.590,08 (auxiliar de compras N°11)
131. Se registra la venta de mercaderías del 05 al 10 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 3.017,89 más IVA, según facturas del 001-100-000000076 al 001-100-000000080, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°10)
132. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 05 al 10 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.893,85
133. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 05 al 10 de junio de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.000,00

12 de Junio

134. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Mega Productos por un valor de \$ 900,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°3)
135. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Ángel Rigoberto Blacio Espinoza por un valor de \$ 600,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°18)

13 de Junio

136. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Cerámica Rialto S.A por un valor de \$ 900,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°1)
137. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-102-000252256

14 de Junio

138. Se registra la compra de aceite para mantenimiento de vehículo a Impcorpast Cía. Ltda. por un valor de \$ 4,46 más IVA, mediante transferencia bancaria según factura N° 001-002-000002602
139. Se recibe en efectivo un abono de cobro de la Sra. Rosa Ordoñez Macrina por un valor de \$ 279,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°15)

15 de Junio

140. Se registra la compra de combustible en efectivo a Sindicato de Choferes de Pasaje por un valor de \$ 13,40 más IVA según factura N° 003-102-000693713
141. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Aguilar & Reyes por un valor de \$ 323,44 (auxiliar de cuentas por pagar N°6)

17 de Junio

142. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de arriendo al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay del mes de mayo del 2023, por el valor de \$ 357,14 más IVA
143. Se recibe en efectivo un abono de cobro de la Sra. Denisse Lourdes González Reyes por un valor de \$ 400,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°2)
144. Se registra la compra de combustible en efectivo a Tataoro Cía. Ltda. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-102-000254540
145. Se registra la compra de mercaderías del 12 al 17 de junio de 2023 a varios proveedores por un valor de \$ 1.417,77 más IVA, se cancela mediante una transferencia bancaria el valor de \$ 67,39 y por la diferencia nos conceden un crédito a 60 días plazo por un valor de \$ 1.520,51 (auxiliar de compras N°12)
146. Se registra la venta de mercaderías del 12 al 17 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 523,55 más IVA, según facturas del 001-100-000000081 al 001-100-000000082, las ventas se las realiza en efectivo y crédito (auxiliar de ventas N°11)
147. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 12 al 17 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 409,21
148. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 12 al 17 de junio de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.225,00

20 de Junio

149. Se registra la compra de combustible en efectivo a Construsur del Ecuador S.A. por un valor de \$ 17,86 más IVA según factura N° 001-060-000649805

21 de Junio

150. Se cancela mediante transferencia bancaria el pago de fletes en compras a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. por un valor de \$ 3,00 sin IVA según factura N° 003-031-000030319

22 de Junio

151. Se recibe en efectivo un abono de cobro del Sr. Osvaldo Charria Guerra por un valor de \$ 228,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°8)

23 de Junio

152. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Carlos Mainata por un valor de \$ 500,00 (auxiliar de cuentas por cobrar N°19)

24 de Junio

153. Se registra la compra de combustible en efectivo a Adesgae Cía. Ltda. por un valor de \$ 8,93 más IVA según factura N° 040-001-000199901

154. Se registra la venta de mercaderías del 19 al 24 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 2.101,40 más IVA, según facturas del 001-100-000000083 al 001-100-000000089, las ventas se las realiza en efectivo, mediante transferencia bancaria y crédito (auxiliar de ventas N°12)

155. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 19 al 24 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1.483,73

156. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 19 al 24 de junio de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 1.200,00

26 de Junio

157. Se registra la compra de combustible en efectivo a Construsur del Ecuador S.A por un valor de \$ 13,39 más IVA según factura N° 001-060-000666634

28 de Junio

158. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Cerámica Rialto S.A por un valor de \$ 800,00 (auxiliar de cuentas por pagar N°1)

159. Se recibe mediante transferencia bancaria un abono de cobro del Sr. Santos Miguel Ruiz Espinoza por un valor de \$ 261,42 (auxiliar de cuentas por cobrar N°12)

30 de Junio

160. Se cancela mediante transferencia bancaria un abono de pago a la empresa Hormigones del Azuay Cía. Ltda. por un valor de \$ 385,00 (auxiliar de cuentas por pagar N° 4)

161. Se registra la venta de mercaderías del 26 al 30 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 590,65 más IVA, según facturas del 001-100-000000090 al 001-100-000000091, las ventas se las realiza en efectivo (auxiliar de ventas N°13)

162. Se registra la salida de mercaderías a precio de costo del 26 al 30 de junio de 2023 a varios clientes por un valor de \$ 422,28

163. Se registra el depósito de los valores recaudados en caja de las ventas realizadas del 26 al 30 de junio de 2023 en la cuenta del Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 por un valor de \$ 730,00

164. Se registra el pago mediante transferencia bancaria de sueldos al personal de la empresa, y se provisiona los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de junio del 2023.

165. Se registra la depreciación de los activos fijos correspondiente al mes de junio del 2023 mediante el método de línea recta.

166. Se registra la liquidación del IVA del mes de junio del 2023

Se realiza los asientos de Ajuste

167. Se registra el consumo de materiales de oficina y aseo

168. Se registra la provisión de cuentas incobrables de 1%

Se realiza los asientos de Cierre

169. Se realiza los asientos de cierre de las cuentas de ingresos

170. Se realiza los asientos de cierre de las cuentas de gastos

171. Se determina la utilidad neta del ejercicio



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 1

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2023		En la Ciudad de Machala la Empresa Comercial "Balsenses en Construcciones" dentro de sus operaciones económicas financieras al primero de abril del dos mil veinte y tres, cuenta con lo siguiente.			
		1			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		122.95	
	1.1.01.02	Bancos		40,000.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	40,000.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		15,818.40	
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercadería		45,938.28	
	1.1.03.02	Inventario Materiales y Suministros de Oficina		99.00	
	1.1.03.03	Inventario Materiales de Aseo		28.50	
	1.2.01	Propiedad, Planta y Equipo			
	1.2.01.01	Vehículo		10,000.00	
	1.2.01.03	Muebles y Enseres		4,770.00	
	1.2.01.05	Equipo de Oficina		650.00	
	1.2.01.07	Equipo de Computo		650.00	
	1.2.01.09	Maquinaria		255.00	
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			7,100.00
	3.1.01	Capital			
	3.1.01.01	Capital Propio			111,232.13
		P/r Estado de Situación Inicial			
01/04/2023		2			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. N° 001-104-204969			
01/04/2023		3			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		22.32	
	5.2.01.05.04	Internet	22.32		
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.68	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			25.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	25.00		
		P/r Pago de internet a Machala Net S.A. S/fN° 002-011-000015079			
03/04/2023		4			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		5.80	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		0.70	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			6.50
		SUMAN Y PASAN		118,373.62	118,373.62



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 2

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		118,373.62	118,373.62
03/04/2023	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 P/r Compra a Imporcast S/f N° 001-002-000002362 5			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		350.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			350.00
	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	350.00		
04/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7 6			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			20.00
05/04/2023	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-102-000213994 y N° 001-102-000213995 7			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,029.31	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,029.31		
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			919.03
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			110.28
06/04/2023		P/r Devolución al proveedor Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. según nota de crédito N° 025-735-000001803 8			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		500.00	
	2.1.01.01.02	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	500.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			500.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	500.00		
06/04/2023		P/r Abono de pago a empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. según auxiliar de cuentas por pagar N° 2 9			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		29.84	
	5.2.01.05.02	Luz	29.84		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			29.84
07/04/2023		P/r Pago de luz eléctrica a Corporación Nacional de Electricidad CNEL S/f N° 073-002-010888361 10			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
		SUMAN Y PASAN		120,317.77	120,302.77



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 3

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		120,317.77	120,302.77
07/04/2023	1.1.01.01	Caja P/r Pago de combustible a Construsur del Ecuador S.A S/f N° 001-060-000446979			15.00
		11			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		300.00	
	1.1.01.02	Bancos		1,760.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,760.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			2,060.00
	1.1.02.01.06	Luis Mieres	300.00		
	1.1.02.01.09	Martha Irlanda Ramírez Murillo	1,760.00		
08/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Mieres y Sra. Martha Ramírez según auxiliar de cuentas por cobrar N°6 y N°9			
		12			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		1,296.54	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		155.59	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			606.62
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	606.62		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			845.51
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	675.39		
	2.1.01.01.05	Ortega Román Klever Erwin	170.12		
08/04/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 03 al 08 de abril según auxiliar de compras N°1			
		13			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		943.91	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		300.00	
	1.1.02.01.13	José Patricio Aguirre Morán	300.00		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			1,110.63
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			133.28
08/04/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000047 al 001-100-000000049			
		14			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		786.33	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			786.33
08/04/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		15			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,500.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,500.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,500.00
		P/r Depósito de ventas del 03 al 08 de abril de 2023			
		SUMAN Y PASAN		127,360.14	127,360.14



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 4

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		127,360.14	127,360.14
10/04/2023		a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 16			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.00
		P/r Pago de combustible a Sindicato de Choferes de Pasaje S/fN° 003-102-000673847			
11/04/2023		17			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
		P/r Pago de combustible a Construsur del Ecuador S.A S/fN° 001-060-000456556			
11/04/2023		18			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		900.00	
	2.1.01.01.03	Mega Productos S.A	900.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			900.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	900.00		
		P/r Abono de pago a empresa Mega Productos S.A según auxiliar de cuentas por pagar N°3			
12/04/2023		19			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		2.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			2.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	2.00		
		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N° 003-031-000024774			
13/04/2023		20			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		20.45	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.45	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			22.90
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	22.90		
		P/r Compra de artículos para mantenimiento de vehículo a Imporcast S/fN° 001-002-000002402			
13/04/2023		21			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		4.50	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			4.50
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	4.50		
		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía.			
		SUMAN Y PASAN		128,314.54	128,314.55



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 5

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		128,314.54	128,314.55
13/04/2023		Ltda. S/f N° 003-031-000024985 22			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		300.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			300.00
	1.1.02.01.13	<i>José Patricio Aguirre Morán</i>	300.00		
13/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. José Patricio Aguirre Morán según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13 23			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		1,200.00	
	2.1.01.01.01	<i>Cerámica Rialto S.A</i>	1,200.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			1,200.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	1,200.00		
14/04/2023		P/r Abono de pago a empresa Cerámica Rialto S.A según auxiliar de cuentas por pagar N° 1 24			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,792.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	1,792.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			1,792.00
	1.1.02.01.01	<i>Rosa Armijos Páez</i>	1,217.00		
	1.1.02.01.04	<i>Jhon Henry Vacacela Romero</i>	575.00		
14/04/2023		P/r Abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos y Sr. Jhon Vacacela según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1 y N°4 25			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		4.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	4.00		
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras			4.00
15/04/2023		P/r Devolución a empresa Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. según nota de crédito N° 004-041-000000811 26			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		200.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			200.00
	1.1.02.01.11	<i>Oswaldo Sarumeño Ávila</i>	200.00		
15/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Oswaldo Sarumeño Ávila según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11 27			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		986.60	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		118.39	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			451.56
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	451.56		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
		SUMAN Y PASAN		132,915.54	132,262.10



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 6

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132,915.54	132,262.10
15/04/2023	2.1.01.01 2.1.01.01.06	Cuentas por Pagar <i>Aguilar & Reyes</i> P/r Compra de mercadería realizadas del 10 al 15 de abril del 2023 según auxiliar de compras N° 2	653.44		653.44
		28			
	1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
	1.1.01.01	Caja		928.96	
	1.1.02 Cuentas y Documentos por Cobrar				
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		558.09	
	1.1.02.01.14	<i>Luis Adrián Romero Vargas</i>	558.09		
	1.1.05 Anticipo de Impuesto a la Renta				
	1.1.05.02	Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%		1.03	
	1.1.06 Anticipo de IVA Retenido				
	1.1.06.01	Anticipo de IVA Retenido 30%		3.72	
	4.1.01 Venta de Bienes				
	4.1.01.02	Ventas 12%			1,331.96
	2.1.04 Con la Administración Tributaria				
	2.1.04.01	IVA Ventas			159.84
15/04/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000050 al 001-100-000000052			
		29			
	5.1.01 Costos Operacionales				
	5.1.01.03	Costo de Venta		1,030.18	
	1.1.03 Inventario				
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			1,030.18
15/04/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		30			
	1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
	1.1.01.02	Bancos		1,425.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	1,425.00		
	1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
	1.1.01.01	Caja			1,425.00
		P/r Depósito de ventas del 10 al 15 de abril de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		31			
17/04/2023	1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
	1.1.01.01	Caja		478.00	
	1.1.02 Cuentas y Documentos por Cobrar				
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			478.00
	1.1.02.01.02	<i>Denisse Lourdes González Reyes</i>	478.00		
17/04/2023		P/r Abono de cobro de Sra. Denisse Lourdes González Reyes según auxiliar de cuentas por cobrar N° 2			
		32			
	5.2.01 Gastos Operacionales				
	5.2.01.04	Arriendos		357.14	
	1.1.04 Activos por Impuestos Corrientes				
	1.1.04.01	IVA Compras		42.86	
	1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
	1.1.01.02	Bancos			400.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	500.00		
19/04/2023		P/r Pago de arriendo del mes de abril del 2023 al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay			
		33			
		SUMAN Y PASAN		137,740.51	137,740.51



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 7

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		137,740.51	137,740.51
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		900.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	900.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			900.00
	1.1.02.01.05	<i>José Eduardo Correa Romero</i>	900.00		
20/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. José Eduardo Correa según auxiliar de cuentas por cobrar N° 5 34			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		260.70	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			260.70
	1.1.02.01.08	<i>Oswaldo Charria Guerra</i>	260.70		
21/04/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Oswaldo Charria Guerra según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8 35			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		15.18	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.82	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			17.00
21/04/2023		P/r Pago de combustible a Alvamen S.A. S/fN° 001-103-000082655 36			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		3.00	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		0.36	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			3.36
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	3.36		
22/04/2023		P/r Pago de transporte a Mega Productos S.A. S/fN° 001-101-000152740 37			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		451.00	
	1.1.01.02	Bancos		725.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	725.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			1,176.00
	1.1.02.01.01	<i>Rosa Armijos Páez</i>	725.00		
	1.1.02.01.03	<i>Edison Segovia</i>	451.00		
22/04/2023		P/r Abono de cobro de Sra. Rosa Armijos y el Sr. Edison Segovia según auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°3 38			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		213.15	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		25.58	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			238.73
		SUMAN Y PASAN		140,336.30	140,336.30



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 8

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		140,336.30	140,336.30
22/04/2023	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 P/r Compra de mercadería realizadas del 17 al 22 de abril del 2023 según auxiliar de compras N°3 39	238.73		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		1,400.10	
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			1,250.09
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			150.01
22/04/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000053 al 001-100-000000055 40			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		961.72	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			961.72
22/04/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo 41			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		2,600.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	2,600.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			2,600.00
25/04/2023		P/r Depósito de ventas del 17 al 22 de abril de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 42			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
25/04/2023		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía., Ltda. S/f N° 001-102-000224633 43			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		3.36	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	3.36		
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras			3.00
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			0.36
26/04/2023		P/r Devolución a empresa Mega Productos Cía. Ltda. según nota de crédito N° 001-101-000034668 44			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		4.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			4.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	4.00		
		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N° 003-031-000026102			
		SUMAN Y PASAN		145,325.48	145,325.48



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 9

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		145,325.48	145,325.48
26/04/2023		45			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		355.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			355.00
	1.1.02.01.10	<i>Luis Mauricio Domínguez Párraga</i>	355.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Mauricio Domínguez según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10			
28/04/2023		46			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		320.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	320.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			320.00
	1.1.02.01.12	<i>Santos Miguel Ruiz Espinoza</i>	320.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Santos Miguel Ruiz Espinoza según auxiliar de cuentas por cobrar N° 12			
29/04/2023		47			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		1,860.36	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		223.24	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			848.03
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	848.03		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			1,235.58
	2.1.01.01.01	<i>Cerámica Rialto S.A</i>	1,235.58		
		P/r Compra de mercadería realizadas del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N°4			
29/04/2023		48			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		872.57	
	1.1.01.02	Bancos		209.98	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	209.98		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		1,789.71	
	1.1.02.01.15	<i>Rosa Ordoñez Macrina</i>	779.96		
	1.1.02.01.07	<i>Luis Paccha Pérez</i>	524.80		
	1.1.02.01.16	<i>Vladimir Córdova</i>	484.95		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			2,564.52
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			307.74
		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000056 al 001-100-000000060			
29/04/2023		49			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		1,902.75	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			1,902.75
		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
29/04/2023		50			
		SUMAN Y PASAN		152,859.09	152,859.10



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 10

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152,859.09	152,859.10
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,200.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,200.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
29/04/2023	1.1.01.01	Caja			1,200.00
		P/r Depósito de ventas del 24 al 29 de abril de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		51			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		900.00	
	5.2.01.02	Aporte al IESS		109.35	
	5.2.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%	109.35		
	5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados		224.97	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.03	Fondos de Reserva	74.97		
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.02	IESS por pagar			194.40
	2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	109.35		
	2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%	85.05		
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar			224.97
	2.1.02.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	74.97		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
29/04/2023	1.1.01.02	Bancos			814.95
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	814.95		
		P/r Pago de sueldos y salarios del mes de abril del 2023			
		52			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.12	Depreciación de Vehículo		133.33	
	5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres		35.78	
	5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina		4.88	
	5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación		12.04	
	5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria		1.91	
	1.2.02	(-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo			
	1.2.01.01	(-) Depreciación acumulada de Vehículo			133.33
	1.2.01.02	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			35.78
	1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina			4.88
	1.2.01.04	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo			12.04
	1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria			1.91
29/04/2023		P/r Depreciación de activos fijos correspondiente abril de 2023			
		53			
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA en Ventas		750.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			472.67
	1.1.06	Anticipo de IVA Retenido			
	1.1.06.01	Anticipo de IVA Retenido 30%			3.72
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.02	IVA por Pagar			274.47
01/05/2023		P/r Liquidación del IVA mes de abril del 2023			
		54			
		SUMAN Y PASAN		156,232.21	156,232.21



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 11

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		156,232.21	156,232.21
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		22.32	
	5.2.01.05.04	Internet	22.32		
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.68	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			25.00
01/05/2023	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	25.00		
		P/r Pago de internet a Machala Net S.A. S/f N° 002-011-000017013			
		55			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
03/05/2023		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-102-000227965			
		56			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
03/05/2023		P/r Pago de combustible a Adesgae Cía. Ltda. S/f N° 040-002-000181807			
		57			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		500.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			500.00
04/05/2023	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	500.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7			
		58			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		450.00	
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	350.00		
	2.1.01.01.05	Ortega Román Klever Erwin	100.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			100.00
	1.1.01.02	Bancos			350.00
05/05/2023	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	350.00		
		P/r Abono de pago a empresa Hormigones del Azuay Cía. Ltda. y Ortega Román Klever Erwin según auxiliar de cuentas por pagar N°4 y N°5			
		59			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
		SUMAN Y PASAN		157,237.21	157,227.21



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 12

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		157,237.21	157,227.21
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
05/05/2023		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-102-000230034			
		60			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		2.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			2.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	2.00		
06/05/2023		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N° 002-021-000046960			
		61			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		700.00	
	2.1.01.01.02	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	700.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			700.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	700.00		
06/05/2023		P/r Abono de pago a empresa Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. según auxiliar de cuentas por pagar N° 2			
		62			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		27.18	
	5.2.01.05.02	Luz	27.18		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			27.18
06/05/2023		P/r Pago de luz eléctrica a Corporación Nacional de Electricidad CNEL S/f N° 073-002-011546327			
		63			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		569.15	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		68.30	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			164.58
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	164.58		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			472.86
	2.1.01.01.07	Victor Amarildo González Maldonado	472.86		
06/05/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 01 al 06 de mayo según auxiliar de compras N°5			
		64			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		1,258.19	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		1,293.70	
	1.1.02.01.17	Manuel Alberto Collaguazo			
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			2,278.48
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			273.42
		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas			
		SUMAN Y PASAN		161,155.74	161,155.74



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 13

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		161,155.74	161,155.74
06/05/2023		001-100-000000061 al 001-100-000000064 65			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		1,498.82	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			1,498.82
		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
06/05/2023		66			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,600.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,600.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,600.00
		P/r Depósito de ventas del 01 al 06 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
07/05/2023		67			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		963.25	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	963.25		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			963.25
	1.1.02.01.06	Luis Mieres	363.25		
	1.1.02.01.09	Martha Irlanda Ramírez Murillo	600.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Mieres y Sra. Martha Ramírez según auxiliar de cuentas por cobrar N°6 y N°9			
08/05/2023		68			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		4.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			4.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	4.00		
		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N° 003-031-000026957			
09/05/2023		69			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía., Ltda. S/f N° 001-104-000226129			
09/05/2023		70			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		41.37	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	41.37		
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			36.94
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			4.43
		P/r Descuento del proveedor Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. según nota de crédito N° 025-782-000000992			
09/05/2023		71			
		SUMAN Y PASAN		165,283.18	165,283.18



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 14

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		165,283.18	165,283.18
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		4.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			4.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	4.00		
10/05/2023		P/r Pago de transporte S/fN° 001-100-000051085 72			
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.02	IESS por pagar		194.40	
	2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	109.35		
	2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%	85.05		
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar		74.97	
	2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	74.97		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			269.37
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	269.37		
10/05/2023		P/r Pago al IESS correspondiente al mes de abril del 2023 73			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		299.44	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			299.44
	1.1.02.01.17	Manuel Alberto Collaguazo	299.44		
11/05/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Manuel Alberto Collaguazo según auxiliar de cuentas por cobrar N°17 74			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			20.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	20.00		
11/05/2023		P/r Pago de combustible S/fN° 001-102-000233242 75			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		1,000.00	
	2.1.01.01.03	Mega Productos S.A	1,000.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			1,000.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,000.00		
12/05/2023		P/r Abono de pago a empresa Mega Productos S.A según auxiliar de cuentas por pagar N°3 76			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,150.09	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,150.09		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			1,150.09
	1.1.02.01.01	Rosa Armijos Páez	840.00		
	1.1.02.01.14	Luis Adrián Romero Vargas	310.09		
		P/r Abono de cobro de la Sra. Rosa Armijos y Sr. Luis Adrián Romero según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1 y N°14			
		SUMAN Y PASAN		168,026.09	168,026.09



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 15

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		168,026.09	168,026.09
13/05/2023		77			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		1,000.00	
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	1,000.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			1,000.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,000.00		
		P/r Abono de pago a empresa Cerámica Rialto S.A según auxiliar de cuentas por pagar N°1			
13/05/2023		78			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		1,897.24	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		227.67	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			937.82
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			1,187.08
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	284.35		
	2.1.01.01.02	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	556.22		
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	346.52		
		P/r Compra de mercadería realizadas del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N°6			
13/05/2023		79			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		667.29	
	1.1.01.02	Bancos		1,130.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,130.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		2,269.39	
	1.1.02.01.18	Ángel Rigoberto Blacio Espinoza	1,899.60		
	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	369.79		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			3,630.97
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			435.72
		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000065 al 001-100-000000067			
13/05/2023		80			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		2,310.32	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			2,310.32
		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
13/05/2023		81			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		915.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	915.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			915.00
		P/r Depósito de ventas del 24 al 29 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		SUMAN Y PASAN		178,443.00	178,443.00



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 16

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		178,443.00	178,443.00
15/05/2023		82			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		4.46	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		0.54	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			5.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	5.00		
		P/r Pago de combustible a Tataoro Cá. Ltda. S/f N° 001-101-000131928			
15/05/2023		83			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		370.04	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	370.04		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			370.04
	1.1.02.01.04	<i>Jhon Henry Vacacela Romero</i>	370.04		
		P/r Abono de cobro del Sr. Jhon Henry Vacacela Romero según auxiliar de cuentas por cobrar N°4			
15/05/2023		84			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		330.00	
	2.1.01.01.06	<i>Aguilar & Reyes</i>	330.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			330.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	330.00		
		P/r Abono de pago a empresa Aguilar & Reyes según auxiliar de cuentas por pagar N°6			
17/05/2023		85			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.04	Arriendos		357.14	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		42.86	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			400.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	500.00		
		P/r Pago de arriendo del mes de mayo del 2023 al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay			
17/05/2023		86			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		200.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			200.00
	1.1.02.01.02	<i>Denisse Lourdes González Reyes</i>	200.00		
		P/r Abono de cobro de la Sra. Denisse Lourdes González Reyes según auxiliar de cuentas por cobrar N°2			
17/05/2023		87			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		4.46	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		0.54	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			5.00
		SUMAN Y PASAN		179,753.03	179,753.03



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 17

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		179,753.03	179,753.03
18/05/2023		P/r Pago de combustible a Ba&Q Cía. Ltda. S/f N° 001-050-000247020 88			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		310.89	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	310.89		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			310.89
	1.1.02.01.03	<i>Edison Segovia</i>	310.89		
20/05/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Edison Segovia según auxiliar de de cuentas por cobrar N°3 89			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		496.92	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	496.92		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			496.92
	1.1.02.01.05	<i>José Eduardo Correa Romero</i>	496.92		
20/05/2023		P/r Abono de cobro del Sr. José Eduardo Correa según auxiliar de de cuentas por cobrar N°5 90			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			20.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	20.00		
20/05/2023		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-103-000131514 y N° 001-104-000232862 91			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		1,966.70	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		236.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			904.15
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	904.15		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			1,298.56
	2.1.01.01.01	<i>Cerámica Rialto S.A</i>	1,298.56		
20/05/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N°7 92			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		646.87	
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			577.56
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			69.31
20/05/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según factura 001-100-000000068 93			
		SUMAN Y PASAN		183,430.42	183,430.42



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 18

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		183,430.42	183,430.42
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		321.37	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			321.37
20/05/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo 94			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		860.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	860.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			860.00
22/05/2023		P/r Depósito de ventas del 15 al 20 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 95			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		372.00	
	1.1.01.02	Bancos		835.73	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	835.73		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			1,207.73
	1.1.02.01.01	Rosa Armijos Páez	835.73		
	1.1.02.01.08	Oswaldo Charria Guerra	372.00		
23/05/2023		P/r Abono de cobro de Sra. Rosa Armijos y el Sr. Oswaldo Charria Guerra según auxiliar de cuentas por cobrar N°1 y N°8 96			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
24/05/2023		P/r Pago de combustible a Estación de Servicios Retiroservigas Cía. Ltda. y a Adesgae Cía., Ltda. S/f N° 001-001-000037086 y N° 040-002-000189925 97			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		401.13	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			401.13
	1.1.02.01.10	Luis Mauricio Domínguez Párraga	401.13		
24/05/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Mauricio Domínguez según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10 98			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		3.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			3.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	3.00		
26/05/2023		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N°003-031-000028298 99			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
		SUMAN Y PASAN		186,257.04	186,243.65



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 19

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		186,257.04	186,243.65
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.00
27/05/2023		P/r Pago de combustible a Ba&Q Cía. Ltda. S/f N° 001-050-001973133			
		100			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
27/05/2023		P/r Pago de combustible a Ba&Q Cía. Ltda. S/f N° 001-050-001974177 y N° 001-101-000134156			
		101			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		858.58	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		103.03	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			451.18
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	451.18		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			510.43
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	510.43		
27/05/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°8			
		102			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		711.41	
	1.1.01.02	Bancos		500.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	500.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		1,015.71	
	1.1.02.01.19	Carlos Mainata	1,015.71		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			1,988.50
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			238.62
27/05/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000069 a 001-100-000000071			
		103			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		441.52	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			441.52
27/05/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		104			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,420.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,420.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
		SUMAN Y PASAN		191,328.90	189,908.90



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 20

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		191,328.90	189,908.90
29/05/2023	1.1.01.01	Caja P/r Depósito de ventas del 22 al 27 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038 105			1,420.00
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		476.00	
	1.1.01.02	Bancos		410.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	410.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			886.00
	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	476.00		
	1.1.02.01.12	Santos Miguel Ruiz Espinoza	410.00		
29/05/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Paccha Pérez y Santos Ruiz según auxiliar de cuentas por cobrar N°7 y N°12 106			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		835.00	
	2.1.01.01.01	2.1.01.01.01	835.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			835.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	835.00		
30/05/2023		P/r Abono de pago a empresa Cerámica Rialto S.A según auxiliar de cuentas por pagar N°1 107			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			10.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	10.00		
30/05/2023		P/r Pago de combustible a Adesgae Cía. Ltda. S/f N° 040-002-000192452 108			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		33.75	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		4.05	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			37.80
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	37.80		
31/05/2023		P/r Compra de artículos para mantenimiento de vehículo a Imporcast S/f N° 001-002-000002552 109			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,244.21	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,244.21		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			1,244.21
	1.1.02.01.11	Osvaldo Sarumeño Ávila	564.99		
	1.1.02.01.16	Vladimir Córdova	679.22		
		P/r Abono de cobro del Sr. Osvaldo Sarumeño y Vladimir Córdova según auxiliar de cuentas por cobrar N°11 y N°16			
		SUMAN Y PASAN		194,341.91	194,341.91



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 21

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194,341.91	194,341.91
31/05/2023		110			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		764.85	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		91.78	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			196.63
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	196.63		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			660.00
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	660.00		
		P/r Compra de mercadería realizadas del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°9			
31/05/2023		111			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		460.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	460.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			460.00
		P/r Depósito de ventas del 29 al 31 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
31/05/2023		112			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		900.00	
	5.2.01.02	Aporte al IESS		109.35	
	5.2.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%	109.35		
	5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados		224.97	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.03	Fondos de Reserva	74.97		
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.02	IESS por pagar			194.40
	2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	109.35		
	2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%	85.05		
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar			224.97
	2.1.02.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	74.97		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			814.95
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	814.95		
		P/r Pago de sueldos y salarios del mes de mayo del 2023			
31/05/2023		113			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.12	Depreciación de Vehículo		133.33	
	5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres		35.78	
	5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina		4.88	
	5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación		12.04	
	5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria		1.91	
	1.2.02	(-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo			
	1.2.01.01	(-) Depreciación acumulada de Vehículo			133.33
	1.2.01.02	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			35.78
	1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina			4.88
		SUMAN Y PASAN		197,080.79	197,066.84



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 22

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		197,080.79	197,066.84
31/05/2023	1.2.01.04	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo			12.04
	1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria			1.91
		P/r Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de mayo de 2023			
		114			
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA en Ventas		1,017.06	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			697.83
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.02	IVA por Pagar			319.23
01/06/2023		P/r Liquidación del IVA mes de mayo del 2023			
		115			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		22.32	
	5.2.01.05.04	Internet	22.32		
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.68	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			25.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	25.00		
01/06/2023		P/r Pago de internet a Machala Net S.A. S/f N° 002-011-000018964			
		116			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
02/06/2023		P/r Pago de combustible a Sindicato de Choferes de Pasaje N° 003-102-000689709			
		117			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
03/06/2023		P/r Pago de combustible a Construsur del Ecuador S.A N° 001-060-000599836			
		118			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		340.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			340.00
	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	340.00		
03/06/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Luis Paccha Pérez según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7			
		119			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		762.12	
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	692.00		
		SUMAN Y PASAN		199,254.98	198,492.86



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 23

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		199,254.98	198,492.86
	2.1.01.01.05	<i>Ortega Román Klever Erwin</i>	70.12		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			70.12
	1.1.01.02	Bancos			692.00
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	692.00		
03/06/2023		P/r Abono de pago a empresa Hormigones del Azuay Cía. Ltda. y Ortega Román Klever Erwin según auxiliar de cuentas por pagar N°4 y N°5			
		120			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		113.50	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		13.62	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			127.12
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	127.12		
03/06/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 01 al 03 de junio según auxiliar de compras N°10			
		121			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		1,021.99	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		185.99	
	1.1.02.01.07	Luis Paccha Pérez	185.99		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			1,078.55
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			129.43
03/06/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000072 a 001-100-000000075			
		122			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		740.09	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			740.09
03/06/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		123			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,250.00	
	1.1.01.02.01	<i>Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038</i>	1,250.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,250.00
06/06/2023		P/r Depósito de ventas del 01 al 03 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		124			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.05	Servicios Básicos		28.47	
	5.2.01.05.02	Luz	28.47		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			28.47
07/06/2023		P/r Pago de luz eléctrica a Corporación Nacional de Electricidad CNEL S/fN° 073-002-013158742			
		125			
		SUMAN Y PASAN		202,608.63	202,608.63



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 24

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		202,608.63	202,608.63
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		400.07	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	400.07		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			400.07
	1.1.02.01.09	Martha Irlanda Ramírez Murillo	400.07		
08/06/2023		P/r Abono de cobro de Sra. Martha Irlanda Ramírez Murillo según auxiliar de cuentas por cobrar N°9 126			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.00
09/06/2023		P/r Pago de combustible S/f N° 001-050-001984664 127			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		1,620.36	
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	970.36		
	2.1.01.01.02	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	200.00		
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	450.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			1,620.36
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,620.36		
10/06/2023		P/r Abono de pago a varios proveedores según auxiliar de cuentas por pagar N°1, N°2 y N°4 128			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.00
10/06/2023		P/r Pago de combustible S/f N° 133-005-000245201 129			
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.02	IESS por pagar		194.40	
	2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	109.35		
	2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%	85.05		
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar		74.97	
	2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	74.97		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			269.37
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	269.37		
10/06/2023		P/r Pago al IESS correspondiente al mes de mayo del 2023 130			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		2,142.08	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		257.05	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			809.05
		SUMAN Y PASAN		207,327.56	205,737.48



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 25

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		207,327.56	205,737.48
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	809.05		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			1,590.08
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	1,084.05		
	2.1.01.01.08	Importador Ferretero Trujillo Cía. Ltda.	506.03		
10/06/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 01 al 03 de junio según auxiliar de compras N°11			
		131			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		1,081.94	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		2,298.10	
	1.1.02.01.20	Eddy Fernando Catuto Pinoargote	798.10		
	1.1.02.01.21	Hither Alonso Álvarez Bejarano	1,500.00		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			3,017.89
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			362.15
10/06/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000076 a 001-100-000000080			
		132			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		1,893.85	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			1,893.85
10/06/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		133			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,000.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,000.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,000.00
12/06/2023		P/r Depósito de ventas del 05 al 10 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		134			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		900.00	
	2.1.01.01.03	Mega Productos S.A	900.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			900.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	900.00		
12/06/2023		P/r Abono de pago a empresa Mega Productos S.A según auxiliar de cuentas por pagar N°3			
		135			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		600.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	600.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			600.00
	1.1.02.01.18	Ángel Rigoberto Blacio Espinoza	600.00		
13/06/2023		P/r Abono de cobro al Sr. Ángel Rigoberto Blacio Espinoza según auxiliar de cuentas por cobrar N°18			
		136			
		SUMAN Y PASAN		215,101.44	215,101.44



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 26

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		215,101.44	215,101.44
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		900.00	
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	900.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			900.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	900.00		
13/06/2023		P/r Abono de pago a empresa Cerámica Rialto S.A según auxiliar de cuentas por pagar N° 1			
		137			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-102-000252256			
14/06/2023		138			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo		4.46	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		0.54	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			5.00
		P/r Compra a Imporcast S/f N° 001-002-000002602			
14/06/2023		139			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		279.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			279.00
	1.1.02.01.15	Rosa Ordoñez Macrina	279.00		
		P/r Abono de cobro al Sra. Rosa Ordoñez Macrina según auxiliar de cuentas por cobrar N°15			
15/06/2023		140			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.40	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.01
		P/r Pago de combustible a Sindicato de Choferes de Pasaje S/f N° 003-102-000693713			
15/06/2023		141			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		323.44	
	2.1.01.01.06	Aguilar & Reyes	323.44		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			323.44
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	323.44		
		P/r Abono de pago a empresa Aguilar & Reyes según auxiliar de cuentas por pagar N°6			
17/06/2023		142			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
		SUMAN Y PASAN		216,643.89	216,643.89



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 27

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		216,643.89	216,643.89
	5.2.01.04	Arriendos		357.14	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		42.86	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			400.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	400.00		
17/06/2023		P/r Pago de arriendo del mes de junio del 2023 al Sr. Luis Antonio Arias Zhayay			
		143			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		400.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			400.00
	1.1.02.01.02	Denisse Lourdes González Reyes	400.00		
17/06/2023		P/r Abono de cobro de la Sra. Denisse Lourdes González Reyes según auxiliar de cuentas por cobrar N°2			
		144			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
		P/r Pago de combustible a Tataoro Cía. Ltda. S/f N° 001-102-000254540			
17/06/2023		145			
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		1,417.77	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		170.13	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			67.39
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	67.39		
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar			1,520.51
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	1,520.51		
17/06/2023		P/r Compra de mercadería realizadas del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°12			
		146			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		586.38	
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			523.55
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			62.83
		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000081 a 001-100-000000082			
17/06/2023		147			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		409.21	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			409.21
		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		SUMAN Y PASAN		220,047.38	220,047.38



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 28

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		220,047.38	220,047.38
17/06/2023		148			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,225.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,225.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,225.00
		P/r Depósito de ventas del 12 al 17 de junio de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
20/06/2023		149			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		17.86	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		2.14	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			20.00
		P/r Pago de combustible a Construsur del Ecuador S.A. S/f N° 001-060-000649805			
21/06/2023		150			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.07	Fletes en compras		3.00	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			3.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	3.00		
		P/r Pago de transporte a Transportes El Oro Ticar Cía. Ltda. S/f N° 003-031-000030319			
22/06/2023		151			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		228.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			228.00
	1.1.02.01.08	Oswaldo Charria Guerra	228.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Oswaldo Charria Guerra según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8			
23/06/2023		152			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		500.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	500.00		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			500.00
	1.1.02.01.19	Carlos Mainata	500.00		
		P/r Abono de cobro del Sr. Carlos Mainata Vacacela según auxiliar de cuentas por cobrar N°19			
24/06/2023		153			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		8.93	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.07	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			10.00
		P/r Pago de combustible a Adesgae Cía. Ltda. S/f N° 040-001-000199901			
24/06/2023		154			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
		SUMAN Y PASAN		222,033.38	222,033.38



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 29

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		222,033.38	222,033.38
	1.1.01.01	Caja		1,071.72	
	1.1.01.02	Bancos		781.85	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		500.00	
	1.1.02.01.22	Pedro Farias Farias	500.00		
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			2,101.40
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			252.17
24/06/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000083 a 001-100-000000089			
		155			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		1,483.73	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			1,483.73
24/06/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		156			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		1,200.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	1,200.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			1,200.00
26/06/2023		P/r Depósito de ventas del 19 al 24 de mayo de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		157			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.06	Combustible		13.39	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras		1.61	
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			15.00
28/06/2023		P/r Pago de combustible a Construsur del Ecuador S.A. S/f N° 001-060-000666634			
		158			
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		800.00	
	2.1.01.01.01	Cerámica Rialto S.A	800.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			800.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	800.00		
28/06/2023		P/r Abono de pago a empresa Cerámica Rialto S.A según auxiliar de cuentas por pagar N° 1			
		159			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		261.42	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	261.42		
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar			261.42
	1.1.02.01.12	Santos Miguel Ruiz Espinoza	261.42		
30/06/2023		P/r Abono de cobro del Sr. Santos Ruiz según auxiliar N° 12			
		160			
		SUMAN Y PASAN		228,147.10	228,147.10



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 30

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		228,147.10	228,147.10
	2.1.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		385.00	
	2.1.01.01.04	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	385.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			385.00
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	385.00		
30/06/2023		P/r Abono de pago a Hormigones del Azuay Cía. Ltda. según auxiliar de cuentas por pagar N°4			
		161			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja		661.53	
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%			590.65
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA Ventas			70.88
30/06/2023		P/r Venta de mercadería a varios clientes según facturas 001-100-000000081 a 001-100-000000082			
		162			
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta		422.28	
	1.1.03	Inventario			
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías			422.28
30/06/2023		P/r Salida de mercadería a precio de costo			
		163			
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos		730.00	
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	730.00		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.01	Caja			730.00
30/06/2023		P/r Depósito de ventas del 26 al 30 de junio de 2023 a la cuenta Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038			
		164			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		900.00	
	5.2.01.02	Aporte al IESS		109.35	
	5.2.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%	109.35		
	5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados		224.97	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75.00		
	5.2.01.03.03	Fondos de Reserva	74.97		
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.02	IESS por pagar			194.40
	2.1.02.02.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	109.35		
	2.1.02.02.02	Aporte individual por pagar 9,45%	85.05		
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar			224.97
	2.1.02.03.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	75.00		
	2.1.02.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	74.97		
	1.1.01	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
	1.1.01.02	Bancos			814.95
	1.1.01.02.01	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 36817038	814.95		
30/06/2023		P/r Pago de sueldos y salarios del mes de junio del 2023			
		165			
		SUMAN Y PASAN		231,580.22	231,580.22



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 31

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		231,580.22	231,580.22
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.12	Depreciación de Vehículo		133.33	
	5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres		35.78	
	5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina		4.88	
	5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación		12.04	
	5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria		1.91	
	1.2.02	(-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo			
	1.2.01.01	(-) Depreciación acumulada de Vehículo			133.33
	1.2.01.02	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			35.78
	1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina			4.88
	1.2.01.04	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo			12.04
	1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria			1.91
30/06/2023		P/r Depreciación de activos fijos correspondiente junio de 2023			
		166			
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.01	IVA en Ventas		877.44	
	1.1.04	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.04.01	IVA Compras			595.80
	2.1.04	Con la Administración Tributaria			
	2.1.04.02	IVA por Pagar			281.65
30/06/2023		P/r Liquidación del IVA mes de junio del 2023			
		Asientos de Ajuste			
		167			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.10	Consumo de Suministros de Oficina		21.00	
	5.2.01.11	Consumo de Materiales de Aseo		12.50	
	1.1.03	Inventarios			
	1.1.03.02	Inventario Materiales de Oficina			21.00
	1.1.03.03	Inventario Materiales de Aseo			12.50
30/06/2023		P/r Consumo de materiales de oficina y aseo			
		168			
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.09	Cuentas Incobrables		17.00	
	1.1.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables			17.00
30/06/2023		P/r Provisión del 1% de cuentas por cobrar			
		Asientos de Cierre			
		169			
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.02	Ventas 12%		22,044.75	
	5.1.01	Costos Operacionales			
	5.1.01.03	Costo de Venta			14,202.17
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.03	Utilidad Bruta en Ventas			7,842.58
30/06/2023		P/r Utilidad bruta en ventas			
		170			
	4.1.01	Venta de Bienes			
	4.1.01.03	Utilidad Bruta en Ventas		7,842.58	
	5.2.01	Gastos Operacionales			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios			2,700.00
	5.2.01.02	Aporte al IESS			328.05
	5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados			674.91
	5.2.01.04	Arriendos			1,071.43
		SUMAN Y PASAN		262,583.43	259,515.24

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"



LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares USD

Folio 32

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		262,583.43	259,515.24
	5.2.01.05	Servicios Básicos			152.45
	5.2.01.06	Combustible			385.73
	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo			64.46
	5.2.01.08	Fletes en compras			22.50
	5.2.01.09	Cuentas Incobrables			17.00
	5.2.01.10	Consumo de Materiales de Oficina			21.00
	5.2.01.11	Consumo de Materiales de Aseo			12.50
	5.2.01.12	Depreciación de Vehículo			400.00
	5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres			107.33
	5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina			14.63
	5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación			36.11
	5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria			5.74
	3.2.01	Resultado del Ejercicio			
	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio			1,828.76
30/06/2023		P/r Cierre de las cuentas de gastos			
		171			
	3.2.01	Resultado del Ejercicio			
	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio		1,828.76	
	2.1.02	Beneficios a Empleados			
	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar			
	2.1.02.03.05	Participación a Trabajadores por Pagar 15%			68.58
	3.2.01	Resultado del Ejercicio			
	3.2.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio			1,760.18
		P/r Utilidad neta del ejercicio			
		SUMAN Y PASAN		264,412.19	264,412.19



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	122.95		122.95
01/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-104-204969	2	1		10.00	112.95
03/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	5	2	350.00		462.95
06/04/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-010888361	9	2		29.84	433.11
07/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000446979	10	3		15.00	418.11
07/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°6 y N°9	11	3	300.00		718.11
08/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°1	13	3	943.91		1,662.01
08/04/2023	Deposito del 03 al 08 de abril de 2023	15	3		1,500.00	162.01
10/04/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000673847	16	4		15.00	147.02
11/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000456556	17	4		10.00	137.02
13/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°13	22	5	300.00		437.02
15/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°11	26	5	200.00		637.02
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6	928.96		1,565.97
15/04/2023	Deposito del 10 al 15 de abril de 2023	30	6		1,425.00	140.97
17/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	31	6	478.00		618.97
20/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°8	34	7	260.70		879.67
21/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-103-000082655	35	7		17.00	862.67
22/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°3	37	7	451.00		1,313.67
22/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°3	39	8	1,400.10		2,713.77
22/04/2023	Deposito del 17 al 22 de abril de 2023	41	8		2,600.00	113.77
25/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000224633	42	8		20.00	93.77
26/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°10	45	9	355.00		448.77
29/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°4	48	9	872.57		1,321.34
29/04/2023	Deposito del 24 al 29 de abril de 2023	50	10		1,200.00	121.34
01/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000227965	55	11		10.00	111.34
03/05/2023	Pago de combustible S/f N° 040-002-000181807	56	11		10.00	101.34
03/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	57	11	500.00		601.34
04/05/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	58	11		100.00	501.34
05/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000230034	59	12		10.00	491.33
06/05/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-011546327	62	12		27.18	464.15
06/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°5	64	12	1,258.19		1,722.35
06/05/2023	Deposito del 01 al 06 de mayo de 2023	66	13		1,600.00	122.35
09/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-104-000226129	69	13		20.00	102.35
10/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°17	73	14	299.44		401.79
13/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°6	79	15	667.29		1,069.08
13/05/2023	Deposito del 08 al 13 de mayo de 2023	81	15		915.00	154.08
17/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	86	16	200.00		354.08
17/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-000247020	87	16		5.00	349.08
20/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°7	92	17	646.87		995.95
20/05/2023	Deposito del 15 al 20 de mayo de 2023	94	18		860.00	135.95
22/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°8	95	18	372.00		507.95
23/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-001-000037086 y N° 040-002-000189925	96	18		20.00	487.95
24/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°10	97	18	401.13		889.08
26/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	99	19		15.00	874.08
27/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001974177 y N° 001-101-000134156	100	19		20.00	854.08
27/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°8	102	19	711.41		1,565.50
27/05/2023	Deposito del 22 al 27 de mayo de 2023	104	20		1,420.00	145.50
29/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7 y N°12	105	20	476.00		621.50
	SUMAN Y PASAN			12,495.52	11,874.02	621.50



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN			12,495.52	11,874.02	621.50
31/05/2023	Deposito del 29 al 31 de mayo de 2023	111	21		460.00	161.50
01/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	116	22		10.00	151.50
02/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	117	22		20.00	131.49
03/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	118	22	340.00		471.49
03/06/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	119	23		70.12	401.37
03/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°9	121	23	1,021.99		1,423.36
03/06/2023	Deposito del 01 al 03 de junio de 2023	123	23		1,250.00	173.36
06/06/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-013158742	124	23		28.47	144.89
08/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	126	24		15.00	129.89
10/06/2023	Pago de combustible S/f N° 133-005-000245201	128	24		15.00	114.90
10/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°10	131	25	1,081.94		1,196.83
10/06/2023	Deposito del 05 al 10 de junio de 2023	133	25		1,000.00	196.83
13/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000252256	137	26		20.00	176.83
14/06/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002602	138	26		5.00	171.84
14/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°15	139	26	279.00		450.84
15/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	140	26		15.01	435.83
16/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	143	27	400.00		835.83
17/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	144	27		20.00	815.83
17/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°11	146	27	586.38		1,402.20
17/06/2023	Deposito del 12 al 17 de junio de 2023	148	28		1,225.00	177.20
20/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	149	28		20.00	157.20
22/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°8	151	28	228.00		385.20
24/06/2023	Pago de combustible S/f N° 040-001-000199901	153	28		10.00	375.20
24/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°12	154	29	1,071.72		1,446.91
24/06/2023	Deposito del 19 al 24 de junio de 2023	156	29		1,200.00	246.91
26/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000666634	157	29		15.00	231.92
30/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°13	161	30	661.53		893.44
03/06/2023	Deposito del 26 al 30 de junio de 2023	163	30		730.00	163.44
	SUMAN			18,166.07	18,002.62	163.44

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.01.02				
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	40000.00		40,000.00
01/04/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000015079	3	1		25.00	39,975.00
01/04/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002362	4	2		6.50	39,968.51
04/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-102-000213994 y N° 001-102-000213995	6	2		20.00	39,948.51
05/04/2023	Devolución n/c N° 025-735-000001803	7	2	1029.31		40,977.82
06/04/2023	Pago a Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. Aux. N° 2	8	2		500.00	40,477.82
07/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°6 y N°9	11	3	1760.00		42,237.82
08/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°1	12	3		606.62	41,631.19
08/04/2023	Deposito del 03 al 08 de abril de 2023	15	3	1500.00		43,131.19
11/04/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	18	4		900.00	42,231.19
12/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000024774	19	4		2.00	42,229.19
13/04/2023	Compra de refacciones S/f N° 001-002-000002402	20	4		22.90	42,206.29
13/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000024985	21	4		4.50	42,201.79
13/04/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	23	5		1,200.00	41,001.79
14/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°4	24	5	1792.00		42,793.79
14/04/2023	Devolución n/c N° 004-041-000000811	25	5	4.00		42,797.79
15/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°2	27	5		451.56	42,346.23
15/04/2023	Deposito del 10 al 15 de abril de 2023	30	6	1425.00		43,771.23
17/04/2023	Pago de arriendo del mes de abril	32	6		400.00	43,371.23
19/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°5	33	7	900.00		44,271.23
21/04/2023	Pago de transporte S/f N° 001-101-000152740	36	7		3.36	44,267.87
22/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°3	37	7	725.00		44,992.87
22/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°3	38	7		238.73	44,754.15
22/04/2023	Deposito del 17 al 22 de abril de 2023	41	8	2600.00		47,354.15
25/04/2023	Devolución nota de crédito N° 001-101-000034668	43	8	3.36		47,357.51
26/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000026102	44	8		4.00	47,353.51
28/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°12	46	9	320.00		47,673.51
29/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°4	47	9		848.03	46,825.48
29/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°4	48	9	209.98		47,035.46
29/04/2023	Deposito del 24 al 29 de abril de 2023	50	10	1200.00		48,235.46
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10		814.95	47,420.51
01/05/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000017013	54	11		25.00	47,395.51
04/05/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	58	11		350.00	47,045.51
05/05/2023	Pago de transporte S/f N° 002-021-000046960	60	12		2.00	47,043.51
06/05/2023	Pago a Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. Aux. N° 2	61	12		700.00	46,343.51
06/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°5	63	12		164.58	46,178.93
06/05/2023	Deposito del 01 al 06 de mayo de 2023	66	13	1600.00		47,778.93
07/05/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000026957	68	13		4.00	47,774.93
07/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°6 y N°9	67	13	963.25		48,738.18
09/05/2023	Descuento nota de crédito N° 025-782-000000992	70	13	41.37		48,779.55
09/05/2023	Pago de transporte S/f N° 001-100-000051085	71	14		4.00	48,775.55
10/05/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de abril	72	14		269.37	48,506.18
11/05/2023	Compra de combustible S/f N° 001-102-000233242	74	14		20.00	48,486.18
11/05/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	75	14		1,000.00	47,486.18
12/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°14	76	14	1150.09		48,636.27
13/05/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	77	15		1,000.00	47,636.27
13/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°6	78	15		937.82	46,698.44
13/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°6	79	15	1130.00		47,828.44
	SUMAN Y PASAN			58,353.36	10,524.92	47,828.44

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Bancos		Código: 1.1.01.02				
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN			58,353.36	10,524.92	47,828.44
13/05/2023	Deposito del 08 al 13 de mayo de 2023	81	15	915.00		48,743.44
15/05/2023	Pago de combustible S/fN° 001-101-000131928	82	16		5.00	48,738.45
15/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°4	83	16	370.04		49,108.49
15/05/2023	Pago a Aguilar & Reyes Aux. N° 6	84	16		330.00	48,778.49
17/05/2023	Pago de arriendo del mes de mayo	85	16		400.00	48,378.49
18/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°3	88	17	310.89		48,689.38
20/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°5	89	17	496.92		49,186.30
20/05/2023	Pago de combustible S/fN° 001-103-000131514 y N° 001-104-000232862	90	17		20.00	49,166.30
20/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°7	91	17		904.15	48,262.15
20/05/2023	Deposito del 15 al 20 de mayo de 2023	94	18	860.00		49,122.15
22/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°8	95	18	835.73		49,957.88
24/05/2023	Pago de transporte S/fN° 003-031-000028298	98	18		3.00	49,954.88
27/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°8	101	19		451.18	49,503.70
27/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°8	102	19	500.00		50,003.70
27/05/2023	Deposito del 22 al 27 de mayo de 2023	104	19	1,420.00		51,423.70
29/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7 y N°12	105	20	410.00		51,833.70
29/05/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	106	20		835.00	50,998.70
30/05/2023	Pago de combustible S/fN° 040-002-000192452	107	20		10.00	50,988.70
30/05/2023	Compra de refacción S/fN° 001-002-000002552	108	20		37.80	50,950.90
31/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°11 y N°16	109	20	1,244.21		52,195.11
31/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°9	110	21		196.63	51,998.48
31/05/2023	Deposito del 29 al 31 de mayo de 2023	111	21	460.00		52,458.48
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21		814.95	51,643.53
01/06/2023	Pago de internet S/fN° 002-011-000018964	115	22		25.00	51,618.53
03/06/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	119	23		692.00	50,926.53
03/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°10	120	23		127.12	50,799.41
03/06/2023	Deposito del 01 al 03 de junio de 2023	123	23	1,250.00		52,049.41
07/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°9	125	24	400.07		52,449.48
09/06/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°1, N°2 y N°4	127	24		1,620.36	50,829.12
10/06/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de mayo	129	24		269.37	50,559.75
10/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°11	130	24		809.05	49,750.70
10/06/2023	Deposito del 05 al 10 de junio de 2023	133	25	1,000.00		50,750.70
12/06/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	134	25		900.00	49,850.70
12/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°18	135	25	600.00		50,450.70
13/06/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	136	26		900.00	49,550.70
15/06/2023	Pago a Aguilar & Reyes Aux. N° 6	141	26		323.44	49,227.26
17/06/2023	Pago de arriendo del mes de junio	142	27		400.00	48,827.26
17/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°12	145	27		67.39	48,759.87
17/06/2023	Deposito del 12 al 17 de junio de 2023	148	28	1,225.00		49,984.87
21/06/2023	Pago de transporte S/fN° 003-031-000030319	150	28		3.00	49,981.87
23/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°19	152	28	500.00		50,481.87
24/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°12	154	29	781.85		51,263.72
24/06/2023	Deposito del 19 al 24 de junio de 2023	156	29	1,200.00		52,463.72
28/06/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	158	29		800.00	51,663.72
28/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°12	159	29	261.42		51,925.14
30/06/2023	Pago a Hormigones del Azuay Cía. Ltda. Aux N°4	160	30		385.00	51,540.14
30/06/2023	Deposito del 26 al 30 de junio de 2023	163	30	730.00		52,270.14
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30		814.95	51,455.19
	SUMAN			74,124.49	22,669.30	51,455.19



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Cuentas por Cobrar

Código: 1.1.02.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	15,818.40		15,818.40
03/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	5	2		350.00	15,468.40
07/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°6 y N°9	11	3		2,060.00	13,408.40
08/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°1	13	3	300.00		13,708.40
13/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°13	22	5		300.00	13,408.40
14/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°4	24	5		1,792.00	11,616.40
15/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°11	26	5		200.00	11,416.40
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6	558.09		11,974.49
17/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	31	6		478.00	11,496.49
19/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°5	33	7		900.00	10,596.49
20/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°8	34	7		260.70	10,335.79
22/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°3	37	7		1,176.00	9,159.79
26/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°10	45	9		355.00	8,804.79
28/04/2023	Abono de cobro según auxiliar N°12	46	9		320.00	8,484.79
29/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°4	48	9	1,789.71		10,274.50
03/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	57	11		500.00	9,774.50
06/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°5	64	12	1,293.70		11,068.21
07/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°6 y N°9	67	13		963.25	10,104.96
10/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°17	73	14		299.44	9,805.52
12/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°14	76	14		1,150.09	8,655.43
13/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°6	79	15	2,269.39		10,924.82
15/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°4	83	16		370.04	10,554.78
17/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	86	16		200.00	10,354.78
18/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°3	88	17		310.89	10,043.89
20/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°5	89	17		496.92	9,546.97
22/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°1 y N°8	95	18		1,207.73	8,339.24
24/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°10	97	18		401.13	7,938.11
27/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°8	102	19	1,015.71		8,953.82
29/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7 y N°12	105	20		886.00	8,067.82
31/05/2023	Abono de cobro según auxiliar N°11 y N°16	109	20		1,244.21	6,823.61
03/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°7	118	22		340.00	6,483.61
03/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°9	121	23	185.99		6,669.59
07/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°9	125	24		400.07	6,269.52
10/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°10	131	25	2,298.10		8,567.62
12/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°18	135	25		600.00	7,967.62
14/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°15	139	26		279.00	7,688.62
16/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°2	143	27		400.00	7,288.62
22/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°8	151	28		228.00	7,060.62
23/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°19	152	28		500.00	6,560.62
24/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°12	154	29	500.00		7,060.63
28/06/2023	Abono de cobro según auxiliar N°12	159	29		261.42	6,799.21
	SUMAN			26,029.10	19,229.89	6,799.21

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Provisión de Cuentas Incobrables						Código: 1.1.02.02
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Estado de Situación Inicial	168	31		17.00	17.00
	SUMAN			0.00	17.00	17.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Inventario de Mercadería						Código: 1.1.03.01
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	45,938.28		45,938.28
05/04/2023	Devolución nota de crédito N° 025-735-000001803	7	2		919.03	45,019.25
08/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°1	12	3	1,296.54		46,315.79
08/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 1	14	3		786.33	45,529.46
15/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°2	27	5	986.60		46,516.06
15/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 2	29	6		1,030.18	45,485.88
22/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°3	38	7	213.15		45,699.03
22/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 3	40	8		961.72	44,737.31
29/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°4	47	9	1,860.36		46,597.67
29/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 4	49	9		1,902.75	44,694.92
06/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°5	63	12	569.15		45,264.07
06/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 5	65	13		1,498.82	43,765.26
09/05/2023	Descuento nota de crédito N° 025-782-000000992	70	13		36.94	43,728.32
13/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°6	78	15	1,897.24		45,625.56
13/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 6	80	15		2,310.32	43,315.23
20/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°7	91	17	1,966.70		45,281.93
20/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 7	93	18		321.37	44,960.56
27/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°8	101	19	858.58		45,819.14
27/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 8	103	19		441.52	45,377.62
31/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°9	110	21	764.85		46,142.47
03/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°10	120	23	113.50		46,255.97
03/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 10	122	23		740.09	45,515.88
10/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°11	130	24	2,142.08		47,657.96
10/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 11	132	25		1,893.85	45,764.11
17/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°12	145	27	1,417.77		47,181.88
17/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 12	147	27		409.21	46,772.68
24/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 13	155	29		1,483.73	45,288.94
30/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 14	161	30		422.28	44,866.67
	SUMAN			60,024.80	15,158.13	44,866.67

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Inventario Materiales y Suministros de Oficina					Código: 1.1.03.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	99.00		99.00
	SUMAN			99.00	-	99.00
30/06/2023	Consumo de materiales de oficina y aseo	167	31		21.00	78.00
	SUMAN			99.00	21.00	78.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Inventario Materiales de Aseo					Código: 1.1.03.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	28.50		28.50
	SUMAN			28.50	-	28.50
30/06/2023	Consumo de materiales de oficina y aseo	167	31		12.50	16.00
	SUMAN			28.50	12.50	16.00



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: IVA Compras

Código: 1.1.04.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-104-204969	2	1	1.07		1.07
01/04/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000015079	3	1	2.68		3.75
01/04/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002362	4	2	0.70		4.45
04/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-102-000213994 y N° 001-102-000213995	6	2	2.14		6.59
05/04/2023	Devolución n/c N° 025-735-000001803	7	2		110.28	- 103.69
07/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000446979	10	2	1.61		- 102.09
08/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°1	12	3	155.59		53.50
10/04/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000673847	16	4	1.61		55.11
11/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000456556	17	4	1.07		56.18
13/04/2023	Compra de refacciones S/f N° 001-002-000002402	20	4	2.45		58.64
15/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°2	27	5	118.39		177.03
17/04/2023	Pago de arriendo del mes de abril	32	6	42.86		219.88
21/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-103-000082655	35	7	1.82		221.71
21/04/2023	Pago de transporte S/f N° 001-101-000152740	36	7	0.36		222.07
22/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°3	38	7	25.58		247.64
25/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000224633	42	8	2.14		249.79
25/04/2023	Devolución nota de crédito N° 001-101-000034668	43	8		0.36	249.43
29/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°4	47	9	223.24		472.67
29/04/2023	Liquidación de IVA mes de abril	53	10		472.67	-
01/05/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000017013	54	11	2.68		2.68
01/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000227965	55	11	1.07		3.75
03/05/2023	Pago de combustible S/f N° 040-002-000181807	56	11	1.07		4.82
05/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000230034	59	11	1.07		5.89
06/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°5	63	12	68.30		74.19
09/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-104-000226129	69	13	2.14		76.33
09/05/2023	Descuento nota de crédito N° 025-782-000000992	70	13		4.43	71.90
11/05/2023	Compra de combustible S/f N° 001-102-000233242	74	14	2.14		74.04
13/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°6	78	15	227.67		301.71
15/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-101-000131928	82	16	0.54		302.25
17/05/2023	Pago de arriendo del mes de mayo	85	16	42.86		345.11
17/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-000247020	87	16	0.54		345.64
20/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-103-000131514 y N° 001-104-000232862	90	17	2.14		347.78
	SUMAN Y PASAN			935.53	587.75	347.78



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: IVA Compras

Código: 1.1.04.01

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN			935.53	587.75	347.78
20/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°7	91	17	236.00		583.79
23/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-001-000037086 y N° 040-002-000189925	96	18	2.14		585.93
26/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	99	19	1.61		587.54
27/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001974177 y N° 001-101-000134156	100	19	2.14		589.68
27/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°8	101	19	103.03		692.71
30/05/2023	Pago de combustible S/f N° 040-002-000192452	107	20	1.07		693.78
30/05/2023	Compra de refacción S/f N° 001-002-000002552	108	20	4.05		697.83
31/05/2023	Liquidación de IVA mes de mayo	114	22		697.83	-
01/06/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000018964	115	22	2.68		2.68
01/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	116	22	1.07		3.75
02/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	117	22	2.14		5.89
31/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°9	110	21	91.78		97.68
03/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°10	120	23	13.62		111.30
08/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	126	24	1.61		112.90
10/06/2023	Pago de combustible S/f N° 133-005-000245201	128	24	1.61		114.51
10/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°11	130	24	257.05		371.56
13/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000252256	137	26	2.14		373.70
14/06/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002602	138	26	0.54		374.24
15/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	140	26	1.61		375.84
17/06/2023	Pago de arriendo del mes de junio	142	27	42.86		418.70
17/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	144	27	2.14		420.85
17/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°12	145	27	170.13		590.98
20/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	149	28	2.14		593.12
24/06/2023	Pago de combustible S/f N° 040-001-000199901	153	28	1.07		594.19
26/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000666634	157	29	1.61		595.80
30/06/2023	Liquidación de IVA mes de junio	166	31		595.80	-
	SUMAN			1,881.38	1,881.38	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%					Código: 1.1.05.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6	1.03		1.03
	SUMAN			1.03	-	1.03

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Anticipo de IVA Retenido 30%					Código: 1.1.06.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6	3.72		3.72
29/04/2023	Liquidación de IVA mes de abril	53	10		3.72	-
	SUMAN			3.72	3.72	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Vehículo					Código: 1.2.01.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	10,000.00		10,000.00
	SUMAN			10,000.00	-	10,000.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Muebles y Enseres					Código: 1.2.01.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	4,770.00		4,770.00
	SUMAN			4,770.00	-	4,770.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Equipo de Oficina					Código: 1.2.01.05	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	650.00		650.00
	SUMAN			650.00	-	650.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Equipo de Computo					Código: 1.2.01.07	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	650.00		650.00
	SUMAN			650.00	-	650.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Maquinaria					Código: 1.2.01.09	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1	255.00		255.00
	SUMAN			255.00	-	255.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Vehículo					Código: 1.2.01.01	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10		133.33	133.33
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	21		133.33	266.67
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31		133.33	400.00
	SUMAN			-	400.00	400.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres					Código: 1.2.01.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10		35.78	35.78
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	21		35.78	71.55
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31		35.78	107.33
	SUMAN			-	107.33	107.33

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina					Código: 1.2.01.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10		4.88	4.88
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	21		4.88	9.75
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31		4.88	14.63
	SUMAN			-	14.63	14.63

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Equipo de computo					Código: 1.2.01.04	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10		12.04	12.04
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	22		12.04	24.07
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31		12.04	36.11
	SUMAN			-	36.11	36.11

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: (-) Depreciación acumulada de Maquinaria						Código: 1.2.01.05
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10		1.91	1.91
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	22		1.91	3.83
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31		1.91	5.74
	SUMAN			-	5.74	5.74

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Cuentas por Pagar						Código: 2.1.01.01
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1		7,100.00	7,100.00
06/04/2023	Pago a Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. Aux. N° 2	8	2	500.00		6,600.00
08/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°1	12	3		845.51	7,445.51
11/04/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	18	4	900.00		6,545.51
13/04/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	23	5	1,200.00		5,345.51
15/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°2	27	6		653.44	5,998.95
29/04/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°4	47	9		1,235.58	7,234.52
04/05/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	58	11	450.00		6,784.52
06/05/2023	Pago a Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda. Aux. N° 2	61	12	700.00		6,084.52
06/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°5	63	12		472.86	6,557.39
11/05/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	75	14	1,000.00		5,557.39
13/05/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	77	15	1,000.00		4,557.39
13/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°6	78	15		1,187.08	5,744.47
15/05/2023	Pago a Aguilar & Reyes Aux. N° 6	84	16	330.00		5,414.47
20/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°7	91	17		1,298.56	6,713.03
27/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°8	101	19		510.43	7,223.46
29/05/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	106	20	835.00		6,388.46
31/05/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°9	110	21		660.00	7,048.46
03/06/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°4 y N°5	119	22	762.12		6,286.34
09/06/2023	Pago a proveedores según auxiliares N°1, N°2 y N°4	127	24	1,620.36		4,665.98
10/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°11	130	25		1,590.08	6,256.06
12/06/2023	Pago a Mega Productos, Aux N°3	134	25	900.00		5,356.06
13/06/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	136	26	900.00		4,456.06
15/06/2023	Pago a Aguilar & Reyes Aux. N° 6	141	26	323.44		4,132.62
17/06/2023	Compra de mercadería, auxiliar de compras N°12	145	27		1,520.51	5,653.14
28/06/2023	Pago a Cerámica Rialto S.A. Aux. N° 1	158	29	800.00		4,853.14
30/06/2023	Pago a Hormigones del Azuay Cía. Ltda. Aux N°4	160	30	385.00		4,468.14
	SUMAN			12,605.92	17,074.06	4,468.14

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: IESS por Pagar				Código: 2.1.02.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10		194.40	194.40
10/05/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de abril	72	14	194.40		-
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21		194.40	194.40
10/06/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de mayo	129	24	194.40		-
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30		194.40	194.40
	SUMAN			388.80	583.20	194.40

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Beneficios Sociales por Pagar				Código: 2.1.02.03		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10		224.97	224.97
10/05/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de abril	72	14	74.97		150.00
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21		224.97	374.97
10/06/2023	Pago al IESS correspondiente al mes de mayo	129	24	74.97		300.00
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30		224.97	524.97
	SUMAN			149.94	674.91	524.97
31/06/2023	Utilidad Neta del Ejercicio	171	32		68.58	593.55
	SUMAN			149.94	743.49	593.55

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: IVA Ventas				Código: 2.1.04.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
08/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°1	13	3		133.28	133.28
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6		159.84	293.11
22/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°3	39	8		150.01	443.12
29/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°4	48	9		307.74	750.86
29/04/2023	Liquidación de IVA mes de abril	53	10	750.86		-
06/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°5	64	12		273.42	273.42
13/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°6	79	15		435.72	709.13
20/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°7	92	17		69.31	778.44
27/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°8	102	19		238.62	1,017.06
31/05/2023	Liquidación de IVA mes de mayo	114	22	1,017.06		-
03/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°9	121	23		129.43	129.43
10/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°10	131	25		362.15	491.57
17/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°11	146	27		62.83	554.40
24/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°12	154	29		252.17	806.57
30/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°13	161	30		70.88	877.44
30/06/2023	Liquidación de IVA mes de junio	166	31	877.44		-
	SUMAN			2,645.37	2,645.37	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: IVA por Pagar			Código: 2.1.04.02			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Liquidación de IVA mes de abril	53	10		274.47	274.47
31/05/2023	Liquidación de IVA mes de mayo	114	22		319.23	593.70
30/06/2023	Liquidación de IVA mes de junio	166	31		281.65	875.35
	SUMAN			-	875.35	875.35

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Aporte de Capital			Código: 3.1.01.01			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Estado de Situación Inicial	1	1		111,232.13	111,232.13
	SUMAN			-	111,232.13	111,232.13

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Utilidad del Ejercicio			Código: 3.2.01.01			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		1,828.76	1,828.76
31/06/2023	Utilidad Neta del Ejercicio	171	32	1,828.76		-
	SUMAN			1,828.76	1,828.76	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Utilidad Neta del Ejercicio			Código: 3.2.01.03			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
31/06/2023	Utilidad Neta del Ejercicio	171	32		1,760.18	1,760.18
	SUMAN			-	1,760.18	1,760.18

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Ventas					Código: 4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
08/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°1	13	3		1,110.63	1,110.63
15/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°2	28	6		1,331.96	2,442.59
22/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°3	39	8		1,250.09	3,692.68
29/04/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°4	48	9		2,564.52	6,257.20
06/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°5	64	12		2,278.48	8,535.68
13/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°6	79	15		3,630.97	12,166.65
20/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°7	92	17		577.56	12,744.21
27/05/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°8	102	19		1,988.50	14,732.71
03/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°9	121	23		1,078.55	15,811.26
10/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°10	131	25		3,017.89	18,829.15
17/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°11	146	27		523.55	19,352.70
24/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°12	154	29		2,101.40	21,454.10
30/06/2023	Venta de mercadería, auxiliar de ventas N°13	161	30		590.65	22,044.75
	SUMAN			-	22,044.75	22,044.75
30/06/2023	Utilidad Bruta en Ventas	169	31	22,044.75		-
	SUMAN			22,044.75	22,044.75	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas					Código: 4.1.01.03	
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Utilidad Bruta en Ventas	169	31		7,842.58	7,842.58
31/06/2023	Utilidad Neta del Ejercicio	170	32	7,842.58		-
	SUMAN			7,842.58	7,842.58	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Costo de Venta				Código: 5.1.01.03		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
08/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 1	14	3	786.33		786.33
15/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 2	29	6	1,030.18		1,816.51
22/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 3	40	8	961.72		2,778.23
29/04/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 4	49	9	1,902.75		4,680.98
06/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 5	65	13	1,498.82		6,179.79
13/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 6	80	15	2,310.32		8,490.12
20/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 7	93	18	321.37		8,811.49
27/05/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 8	103	19	441.52		9,253.01
03/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 10	122	23	740.09		9,993.10
10/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 11	132	25	1,893.85		11,886.95
17/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 12	147	27	409.21		12,296.16
24/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 13	155	29	1,483.73		13,779.89
30/06/2023	Salida de mercadería a precio de costo, semana 14	161	30	422.28		14,202.17
	SUMAN			14,202.17	-	14,202.17
30/06/2023	Utilidad Bruta en Ventas	169	31		14,202.17	-
	SUMAN			14,202.17	14,202.17	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Sueldos y Salarios				Código: 5.2.01.01		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10	900.00		900.00
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21	900.00		1,800.00
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30	900.00		2,700.00
	SUMAN			2,700.00	-	2,700.00
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	31		2,700.00	-
	SUMAN			2,700.00	2,700.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Aporte al IESS				Código: 5.2.01.02		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10	109.35		109.35
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21	109.35		218.70
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30	109.35		328.05
	SUMAN			328.05	-	328.05
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	31		328.05	-
	SUMAN			328.05	328.05	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Beneficios de Ley a Empleados				Código: 5.2.01.03		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de abril	51	10	224.97		224.97
31/05/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de mayo	112	21	224.97		449.94
30/06/2023	Pago de sueldos y salarios del mes de junio	164	30	224.97		674.91
	SUMAN			674.91	-	674.91
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	31		674.91	-
	SUMAN			674.91	674.91	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Arriendos				Código: 5.2.01.04		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
17/04/2023	Pago de arriendo del mes de abril	32	6	357.14		357.14
17/05/2023	Pago de arriendo del mes de mayo	85	16	357.14		714.29
17/06/2023	Pago de arriendo del mes de junio	142	27	357.14		1,071.43
	SUMAN			1,071.43	-	1,071.43
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	31		1,071.43	-
	SUMAN			1,071.43	1,071.43	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Servicios Básicos				Código: 5.2.01.05		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000015079	3	1	22.32		22.32
06/04/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-010888361	9	2	29.84		52.16
01/05/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000017013	54	11	22.32		74.48
06/05/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-011546327	62	12	27.18		101.66
01/06/2023	Pago de internet S/f N° 002-011-000018964	115	22	22.32		123.98
06/06/2023	Pago de luz eléctrica S/f N° 073-002-013158742	124	23	28.47		152.45
	SUMAN			152.45	-	152.45
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		152.45	-
	SUMAN			152.45	152.45	-



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares USD

Cuenta: Combustible

Código: 5.2.01.06

Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-104-204969	2	1	8.93		8.93
04/04/2023	Compra de combustible S/f N° 001-102-000213994 y N° 001-102-000213995	6	2	17.86		26.79
07/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000446979	10	2	13.39		40.18
10/04/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000673847	16	4	13.39		53.57
11/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000456556	17	4	8.93		62.50
21/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-103-000082655	35	7	15.18		77.68
25/04/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000224633	42	8	17.86		95.54
01/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000227965	55	11	8.93		104.47
03/05/2023	Pago de combustible S/f N° 040-002-000181807	56	11	8.93		113.40
05/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000230034	59	11	8.93		122.33
09/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-104-000226129	69	13	17.86		140.19
11/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000233242	74	14	17.86		158.05
15/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-101-000131928	82	16	4.46		162.51
17/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-000247020	87	16	4.46		166.97
20/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-103-000131514 y N° 001-104-000232862	90	17	17.86		184.83
23/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-001-000037086 y N° 040-002-000189925	96	18	17.86		202.68
26/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	99	18	13.39		216.07
27/05/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001974177 y N° 001-101-000134156	100	19	17.86		233.93
30/05/2023	Pago de combustible S/f N° 040-002-000192452	107	20	8.93		242.86
01/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	116	22	8.93		251.79
02/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000689709	117	22	17.86		269.65
08/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-050-001973133	126	24	13.39		283.04
10/06/2023	Pago de combustible S/f N° 133-005-000245201	128	24	13.39		296.43
13/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-102-000252256	137	26	17.86		314.29
15/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	140	26	13.40		327.69
17/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	144	27	17.86		345.55
20/06/2023	Pago de combustible S/f N° 003-102-000693713	149	28	17.86		363.41
24/06/2023	Pago de combustible S/f N° 040-001-000199901	153	28	8.93		372.34
26/06/2023	Pago de combustible S/f N° 001-060-000666634	157	29	13.39		385.73
	SUMAN			385.73	-	385.73
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		385.73	-
	SUMAN			385.73	385.73	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Mantenimiento y Reparación de Vehículo						Código: 5.2.01.07
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
01/04/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002362	4	2	5.80		5.80
13/04/2023	Compra de refacción S/f N° 001-002-000002402	20	4	20.45		26.25
30/05/2023	Compra de refacción S/f N° 001-002-000002552	108	20	33.75		60.00
14/06/2023	Compra de aceite S/f N° 001-002-000002602	138	26	4.46		64.46
	SUMAN			64.46	-	64.46
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		64.46	-
	SUMAN			64.46	64.46	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Flete en compras						Código: 5.2.01.08
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
12/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000024774	19	4	2.00		2.00
13/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000024985	21	4	4.50		6.50
14/04/2023	Devolución n/c N° 004-041-000000811	25	5		4.00	2.50
21/04/2023	Pago de transporte S/f N° 001-101-000152740	36	7	3.00		5.50
25/04/2023	Devolución n/c N° 001-101-000034668	43	8		3.00	2.50
26/04/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000026102	44	8	4.00		6.50
05/05/2023	Pago de transporte S/f N° 002-021-000046960	60	11	2.00		8.50
07/05/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000026957	68	13	4.00		12.50
09/05/2023	Pago de transporte S/f N° 001-100-000051085	71	14	4.00		16.50
24/05/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000028298	98	18	3.00		19.50
21/06/2023	Pago de transporte S/f N° 003-031-000030319	150	28	3.00		22.50
	SUMAN			29.50	7.00	22.50
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		22.50	-
	SUMAN			29.50	29.50	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Cuentas Incobrables						Código: 5.2.01.09
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Provisión del 1% de cuentas por cobrar	168	31	17.00		17.00
	SUMAN			17.00	-	17.00
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		17.00	-
	SUMAN			17.00	17.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Consumo de Materiales de Oficina				Código: 5.2.01.10		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Consumo de materiales de oficina y aseo	167	31	21.00		21.00
	SUMAN			21.00	-	21.00
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		21.00	-
	SUMAN			21.00	21.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Consumo de Materiales de Aseo				Código: 5.2.01.11		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
30/06/2023	Consumo de materiales de oficina y aseo	167	31	12.50		12.50
	SUMAN			12.50	-	12.50
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		12.50	-
	SUMAN			12.50	12.50	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Depreciación de Vehículo				Código: 5.2.01.12		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10	133.33		133.33
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	113	10	133.33		266.67
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31	133.33		400.00
	SUMAN			400.00	-	400.00
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		400.00	-
	SUMAN			400.00	400.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Depreciación de Muebles y Enseres				Código: 5.2.01.13		
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10	35.78		35.78
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	113	10	35.78		71.55
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31	35.78		107.33
	SUMAN			107.33	-	107.33
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		107.33	-
	SUMAN			107.33	107.33	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Depreciación de Equipo de Oficina						Código: 5.2.01.14
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10	4.88		4.88
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	113	10	4.88		9.75
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31	4.88		14.63
	SUMAN			14.63	-	14.63
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		14.63	-
	SUMAN			14.63	14.63	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Depreciación de Equipo de Computación						Código: 5.2.01.15
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10	12.04		12.04
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	21	12.04		24.07
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31	12.04		36.11
	SUMAN			36.11	-	36.11
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		36.11	-
	SUMAN			36.11	36.11	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares USD						
Cuenta: Depreciación de Maquinaria						Código: 5.2.01.16
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
29/04/2023	Depreciación activos fijos correspondiente abril 2023	52	10	1.91		1.91
31/05/2023	Depreciación activos fijos correspondiente mayo 2023	113	21	1.91		3.83
30/06/2023	Depreciación activos fijos correspondiente junio 2023	165	31	1.91		5.74
	SUMAN			5.74	-	5.74
30/06/2023	Cierre de las cuentas de gastos	170	32		5.74	-
	SUMAN			5.74	5.74	-



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Expresado en Dólares USD

N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.1.01.01	Caja	18,166.07	18,002.62	163.44	-
2	1.1.01.02	Bancos	74,124.49	22,669.30	51,455.19	-
3	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar	26,029.10	19,229.89	6,799.21	-
4	1.1.03.01	Inventario de Mercadería	60,024.80	15,158.13	44,866.67	-
5	1.1.03.02	Inventario Materiales y Suministros de Oficina	99.00	-	99.00	-
6	1.1.03.03	Inventario Materiales de Aseo	28.50	-	28.50	-
7	1.1.04.01	IVA Compras	1,881.38	1,881.38	-	-
8	1.1.05.02	Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%	1.03	-	1.03	-
9	1.1.06.01	Anticipo de IVA Retenido 30%	3.72	3.72	-	-
10	1.2.01.01	Vehículo	10,000.00	-	10,000.00	-
11	1.2.01.03	Muebles y Enseres	4,770.00	-	4,770.00	-
12	1.2.01.05	Equipo de Oficina	650.00	-	650.00	-
13	1.2.01.07	Equipo de Computo	650.00	-	650.00	-
14	1.2.01.09	Maquinaria	255.00	-	255.00	-
15	1.2.01.01	(-) Depreciación acumulada de Vehículo	-	400.00	-	400.00
16	1.2.01.02	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	-	107.33	-	107.33
17	1.2.01.03	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-	14.63	-	14.63
18	1.2.01.04	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo	-	36.11	-	36.11
19	1.2.01.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	-	5.74	-	5.74
20	2.1.01.01	Cuentas por Pagar	12,605.92	17,074.06	-	4,468.14
21	2.1.02.02	IESS por Pagar	388.80	583.20	-	194.40
22	2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar	149.94	674.91	-	524.97
23	2.1.04.01	IVA Ventas	2,645.37	2,645.37	-	-
24	2.1.04.02	IVA por Pagar	-	875.35	-	875.35
25	3.1.01.01	Capital Propio	-	111,232.13	-	111,232.13
26	4.1.01.02	Ventas	-	22,044.75	-	22,044.75
27	5.1.01.03	Costo de Venta	14,202.17	-	14,202.17	-
28	5.2.01.01	Sueldos y Salarios	2,700.00	-	2,700.00	-
29	5.2.01.02	Aporte al IESS	328.05	-	328.05	-
30	5.2.01.03	Beneficios de Ley a Empleados	674.91	-	674.91	-
31	5.2.01.04	Arriendos	1,071.43	-	1,071.43	-
		SUMAN Y PASAN	231,449.66	232,638.60	138,714.59	139,903.53



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Expresado en Dólares USD

N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
		VIENEN	231,449.66	232,638.60	138,714.59	139,903.53
32	5.2.01.05	Servicios Básicos	152.45	-	152.45	-
33	5.2.01.06	Combustible	385.73	-	385.73	-
34	5.2.01.07	Mantenimiento y Reparación de Vehículo	64.46	-	64.46	-
35	5.2.01.08	Fletes en compras	29.50	7.00	22.50	-
36	5.2.01.12	Depreciación de Vehículo	400.00	-	400.00	-
37	5.2.01.13	Depreciación de Muebles y Enseres	107.33	-	107.33	-
38	5.2.01.14	Depreciación de Equipo de Oficina	14.63	-	14.63	-
39	5.2.01.15	Depreciación de Equipo de Computación	36.11	-	36.11	-
40	5.2.01.16	Depreciación de Maquinaria	5.74	-	5.74	-
		Totales	232,645.60	232,645.60	139,903.53	139,903.53

Machala, 30 de junio de 2023

Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Julio David González Vera
CONTADOR



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

HOJA DE TRABAJO

Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Expresado en Dólares USD

N°	Cuentas	SalDOS		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		E. de Situación Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pas. y Patr.
1	Caja	163.44				163.44				163.44	
2	Bancos	51,455.19				51,455.19				51,455.19	
3	Cuentas por Cobrar	6,799.21				6,799.21				6,799.21	
4	Inventario de Mercadería	44,866.67				44,866.67				44,866.67	
5	Inventario Materiales y Suministros de Oficina	99.00			21.00	78.00				78.00	
6	Inventario Materiales de Aseo	28.50			12.50	16.00				16.00	
7	Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%	1.03				1.03				1.03	
8	Vehículo	10,000.00				10,000.00				10,000.00	
9	Muebles y Enseres	4,770.00				4,770.00				4,770.00	
10	Equipo de Oficina	650.00				650.00				650.00	
11	Equipo de Computo	650.00				650.00				650.00	
12	Maquinaria	255.00				255.00				255.00	
13	(-) Depreciación acumulada de Vehículo		400.00				400.00			-	400.00
14	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres		107.33				107.33			-	107.33
15	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina		14.63				14.63			-	14.63
16	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computo		36.11				36.11			-	36.11
17	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria		5.74				5.74			-	5.74
18	Cuentas por Pagar		4,468.14				4,468.14				4,468.14
19	IESS por Pagar		194.40				194.40				194.40
20	Beneficios Sociales por Pagar		524.97				524.97				524.97
21	IVA por Pagar		875.35				875.35				875.35
22	Capital Propio		111,232.13				111,232.13				111,232.13
23	Ventas		22,044.75	22,044.75			-				
24	Costo de Venta	14,202.17			14,202.17	-					
25	Sueldos y Salarios	2,700.00				2,700.00		2,700.00			
26	Aporte al IESS	328.05				328.05		328.05			
27	Beneficios de Ley a Empleados	674.91				674.91		674.91			
28	Arriendos	1,071.43				1,071.43		1,071.43			
29	Servicios Básicos	152.45				152.45		152.45			
30	Combustible	385.73				385.73		385.73			
31	Mantenimiento y Reparación de Vehículo	64.46				64.46		64.46			
32	Fletes en compras	22.50				22.50		22.50			
33	Depreciación de Vehículo	400.00				400.00		400.00			
34	Depreciación de Muebles y Enseres	107.33				107.33		107.33			
35	Depreciación de Equipo de Oficina	14.63				14.63		14.63			
36	Depreciación de Equipo de Computación	36.11				36.11		36.11			
	SUMAN Y PASAN	139,897.79	139,903.53	22,044.75	14,235.67	125,662.13	117,858.78	5,957.59	-	119,140.74	117,294.98



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

HOJA DE TRABAJO

Del 1 de abril al 30 de junio de 2023

Expresado en Dólares USD

N°	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		E. de Situación Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pas. y Patr.
	VIENEN	139,897.79	139,903.53	22,044.75	14,235.67	125,662.13	117,858.78	5,957.59	-	119,140.74	117,294.98
37	Depreciación de Maquinaria	5.74				5.74		5.74			
	SUMAN	139,903.53	139,903.53								
38	Consumo de Materiales de Oficina			21.00		21.00		21.00			
39	Consumo de Materiales de Aseo			12.50		12.50		12.50			
40	Cuentas Incobrables			17.00		17.00		17.00			
41	(-) Provisión de Cuentas Incobrables				17.00		17.00			-	17.00
42	Utilidad Bruta en Ventas				7,842.58		7,842.58		7,842.58		
	SUMAS IGUALES			22,095.25	22,095.25	125,718.36	125,718.36				
43	Participación a Trabajadores por Pagar 15%							68.58			68.58
44	Utilidad Neta del Ejercicio							1,760.18			1,760.18
	TOTAL							7,842.58	7,842.58	119,123.74	119,123.74

**EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 30 de junio de 2023

Expresado en dólares

1 ACTIVO		
1.1 ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo		51,618.64
1.1.01.01 Caja	163.44	
1.1.01.02 Bancos	51,455.19	
1.1.02 Cuentas y Documentos por Cobrar		6,782.21
1.1.02.01 Cuentas y Documentos por Cobrar	6,799.21	
1.1.02.02 (-) Provisión de Cuentas Incobrables	-17.00	
1.1.03 Inventarios		44,960.67
1.1.03.01 Inventario de Mercadería	44,866.67	
1.1.03.02 Inventario Materiales de Oficina	78.00	
1.1.03.03 Inventario Materiales de Aseo	16.00	
1.1.05 Anticipo de Impuesto a la Renta		1.03
1.1.05.02 Anticipo de Impuesto a la Renta 1,75%	1.03	
Total Activo Corriente		103,362.54
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo		16,325.00
1.2.01.01 Vehículo	10,000.00	
1.2.01.02 Muebles y Enseres	4,770.00	
1.2.01.03 Equipo de Oficina	650.00	
1.2.01.04 Equipo de Computo	650.00	
1.2.01.05 Maquinaria	255.00	
1.2.02 (-) Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo		-563.80
1.2.01.01 (-) Depreciación acumulada de Vehículo	-400.00	
1.2.01.02 (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	-107.33	
1.2.01.03 (-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	-14.63	
1.2.01.04 (-) Depreciación acumulada de Equipo de computo	-36.11	
1.2.01.05 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria	-5.74	
Total Activo No Corriente		15,761.20
TOTAL ACTIVO		119,123.74
2 PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar		4,468.14
2.1.01.01 Cuentas y Documentos por Pagar	4,468.14	
2.1.02 Beneficios a Empleados		787.95
2.1.02.02 IESS por pagar	194.40	
2.1.02.03 Beneficios Sociales por Pagar	524.97	
2.1.02.03.05 Participación a Trabajadores por Pagar 15%	68.58	
2.1.04 Con la Administración Tributaria		875.35
2.1.04.02 IVA por Pagar	875.35	
Total Pasivo Corriente		6,131.43
TOTAL PASIVO		6,131.43
3 PATRIMONIO		
3.1 CAPITAL		
3.1.01 Capital		111,232.13
3.1.01.01 Capital Propio	111,232.13	
3.2 RESULTADOS		
3.2.01 Resultado del Ejercicio		1,760.18
3.2.01.03 Utilidad Neta del Ejercicio	1,760.18	
Total de Patrimonio		112,992.31
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		119,123.74

Machala, 30 de junio de 2023

Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Julio David González Vera
CONTADOR

Notas Explicativas

Nota 1

Actividad de la Empresa

La empresa comercial “Balsenses en Construcciones” con número de RUC 0705798312001 tiene como representante legal al Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo, se constituye como persona natural no obligada a llevar contabilidad perteneciendo al Régimen RIMPE – EMPRENDEDOR, su actividad principal es la comercialización de artículos de cerámica.

Nota 2

Utilidad

En el desarrollo del proceso contable se determina una utilidad de \$ 1.760,18 producto de las ventas.

Nota 3

Cuentas y Documentos por Cobrar

Representa los créditos otorgados a clientes en un plazo menor a un año, cuya provisión está calculada conforme lo determina la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableciendo el 1% sobre el valor final de esta cuenta, que se lo ha prorrateado por efectos didácticos para los tres meses de duración del ejercicio contable.

Nota 4

Inventario

Representa el inventario adquirido para la venta cuyo control es a través de un sistema de control de inventario de cuenta permanente, donde se registra y codifica cada ítem mediante la utilización de tarjetas kárdex, donde se aplica el método promedio ponderado para su valoración.



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de abril al 30 de junio de 2023

Expresado en dólares

4 INGRESOS		
4.1 Ingresos Operacionales		
4.1.01.01 Ventas 12%	22,044.75	
5 COSTOS		
5.1 Costos Operacionales		
5.1.01.01 (-) Costo de Venta	<u>14202.17</u>	
4.1.01.03 (=) Utilidad Bruta en Ventas		<u>7,842.58</u>
TOTAL DE INGRESOS		7,842.58
5.2 GASTOS		
5.2.01 Gastos Operacionales		
5.2.01.01 Sueldos y Salarios	2,700.00	
5.2.01.02 Aporte al IESS	328.05	
5.2.01.03 Beneficios de Ley a Empleados	674.91	
5.2.01.04 Arriendos	1,071.43	
5.2.01.05 Servicios Básicos	152.45	
5.2.01.06 Combustible	385.73	
5.2.01.07 Mantenimiento y Reparación de Vehículo	64.46	
5.2.01.08 Fletes en compras	22.50	
5.2.01.09 Cuentas Incobrables	17.00	
5.2.01.10 Consumo de Materiales de Oficina	21.00	
5.2.01.11 Consumo de Materiales de Aseo	12.50	
5.2.01.12 Depreciación de Vehículo	400.00	
5.2.01.13 Depreciación de Muebles y Enseres	107.33	
5.2.01.14 Depreciación de Equipo de Oficina	14.63	
5.2.01.15 Depreciación de Equipo de Computación	36.11	
5.2.01.16 Depreciación de Máquinaria	<u>5.74</u>	
Total de Gastos Operacionales		<u>6,013.83</u>
TOTAL DE GASTOS		6,013.83
3.2 RESULTADOS		
3.2.01 Resultado del Ejercicio		
3.2.01.01 Utilidad del Ejercicio		1,828.76
2.1.02.03.05 Participación a Trabajadores por Pagar 15%		<u>68.58</u>
3.2.01.03 Utilidad Neta del Ejercicio		<u>1,760.18</u>

Machala, 30 de junio de 2023

Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Julio David González Vera
CONTADOR

Notas Explicativas

Nota 1

Depreciación

Representa el valor de desgaste de los activos fijos con los que cuenta la empresa, cuya depreciación está calculada mediante el método de línea recta conforme lo determina la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno referente al tiempo de vida útil.

Nota 2

Participación a Trabajadores 15%

Representa el beneficio que tienen los empleados sobre las utilidades liquidadas al final del proceso contable, conforme lo determina el Código de Trabajo estableciendo el 15% que será entregado al trabajador, que se lo ha prorrateado por efectos didácticos para los tres meses de duración del ejercicio contable.

Nota 3

Fondo de Reserva

Esta cuenta representa el beneficio que tienen los empleados que laboren por más de un año en la empresa de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, cuyo valor se ha establecido que sea acumulado por lo que se lo paga al IESS.

Nota 4

Gastos Operacionales

Representa el valor por todos los gastos que son necesarios en la empresa para las operaciones básicas que se realizan relacionadas a la compra y venta de mercaderías, y se realizaron los ajustes de consumo de suministros de materiales de oficina y aseo.

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 30 de junio de 2023

Expresado en dólares

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de Clientes

Ventas	14,474.67
Cuentas por cobrar clientes	19,229.89
Devolución de mercadería	1,036.67
Descuento en compras	41.37

Pago a Proveedores

Compra de mercadería	5,802.85
Compra de combustible	432.02
Pago a Proveedores	12,605.92
Pago de sueldos	2,444.85
Pago de aporte al IESS	538.74
Pago de servicios básicos	160.49
Pago de mantenimiento y repuestos	72.20
Pago de arriendo	1,200.00
Pago de transporte	29.86

Flujo neto de efectivo por actividades de operación **11,495.69**

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Flujo neto de efectivo por actividades de inversión -

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento -

Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo	11,495.69
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	40,122.95
Efectivo y equivalentes al final del período	<u>51,618.64</u>

Machala, 30 de junio de 2023

Sr. Diego Aníbal Toledo Arévalo
GERENTE PROPIETARIO

Sr. Julio David González Vera
CONTADOR

Notas Explicativas

Nota 1

Estado de Flujo de Efectivo

Se elaboró mediante el método directo, en donde se presentan las actividades o rubros correspondiente a los ingresos y pagos en efectivo.

Nota 2

Devoluciones y Descuentos

Dentro del estado de flujo de efectivo a pesar de utilizar un sistema de inventario permanente, se detallan valores por descuentos y devolución de mercadería realizados por los proveedores a la empresa.

Nota 3

Actividades de Inversión y Financiamiento

La empresa para el desarrollo de sus operaciones no ha incurrido en la obtención de créditos para su financiamiento, ni inversión en propiedad, planta y equipo.

Nota 4

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El valor de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a la suma de las cuentas caja y bancos que al inicio de su periodo contable da un valor de \$ 40.122,95 y al final del periodo contable presenta un valor de \$ 11.495,69 obteniendo como resultado del efectivo \$ 51.618,64

7. Discusión

En la Empresa Comercial “Balsenses en Construcciones” se evidenció previo a la ejecución del presente trabajo un inadecuado registro y control de los movimientos económicos-financieros, contando únicamente con registros empíricos de entradas y salidas de efectivo, así como de cuentas y documentos por pagar y cobrar dificultando determinar los saldos reales de estas cuentas. No se contaba con un sistema de control de inventario de mercadería lo cual impedía conocer las existencias reales y en ocasiones generando una acumulación de stock. No se tenía en consideración un plan y manual de cuentas específico para las actividades del negocio, así como registros auxiliares que faciliten sintetizar la información resultado de las operaciones diarias que ayude a determinar al final del periodo contable si existió una utilidad o pérdida, al igual que las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa, por lo tanto, se dificultaba la toma adecuada de decisiones que permita el crecimiento económico de la empresa por falta de información clara, oportuna y confiable.

Para dar solución a las falencias encontradas en el negocio se desarrolló la organización contable, obteniendo información real, clara y precisa de la situación económica-financiera de la empresa que facilitará la toma de decisiones, partiendo de la elaboración de un plan y manual de cuentas debidamente codificado en función de sus operaciones que ayudará en el registro de las transacciones económicas, mediante una constatación física se levantó el inventario inicial con todos los bienes, derechos y obligaciones que sirvió de base para la elaboración del estado de situación inicial, utilizando un sistema de cuenta permanente se diseñaron tarjetas kárdex que contribuirán en un adecuado control de las existencias de mercadería al igual que las entradas y salidas de la misma, en base a la documentación fuente se estructuraron registros auxiliares de compras, ventas, pagos a proveedores y cobro a clientes con los cuales se tendrá un mejor control y manejo de la información al poder simplificarla para el registro en los libros contables y así mediante un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se presenten se podrá elaborar los estados financieros que indiquen cual es el rendimiento económico de la empresa.

8. Conclusiones

Una vez concluida la Organización Contable Empresa Comercial “BALSENSES EN CONSTRUCCIONES” de la ciudad de Machala, se puede determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ Se estructuró un plan y manual de cuentas acorde a la naturaleza de las operaciones del negocio, con la finalidad de proporcionar información que permita el registro adecuado de los movimientos contables, mediante una codificación representativa para cada una de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.
- ✓ Se diseñó registros auxiliares que faciliten el control y manejo de la información que genera la actividad comercial, los cuales ayudan a determinar las existencias reales de mercadería a través de las tarjetas kárdex, las entradas y salidas de efectivo en compras y ventas, el pago de nómina y el cumplimiento de las obligaciones con terceros y recuperación de cuentas por cobrar. Dichos auxiliares sirven de sustento para la realización del proceso contable.
- ✓ Se realizó una constatación física que permitió determinar la existencia real de bienes, derechos, y obligaciones que tiene la empresa, registrando esta información de forma clara y detallada en el inventario inicial lo que permite al propietario constatar las existencias totales que posee.
- ✓ Se implementó un sistema de control de inventario de cuenta permanente con el objetivo de determinar en cualquier momento del periodo las existencias con las que cuenta la empresa, ya que estos registros se constatan en tarjetas kárdex, ayudando a establecer el costo de venta de la mercadería.
- ✓ Se organizó el proceso contable mediante la recopilación de información de documentos fuente y en base a la normativa legal vigente, obteniendo como resultado los estados financieros que reflejan la situación económica-financiera de la empresa al final del periodo contable.

9. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones antes indicadas se plantea las siguientes recomendaciones:

- ✓ Tomar en consideración el plan y manual de cuentas diseñado para tener un registro cronológico y detallado de las operaciones económicas realizadas en la empresa.
- ✓ Se recomienda considerar el uso de los registros contable y auxiliares, ya que ayudan al control de los hechos económicos, permitiendo la sistematización de la información dentro de los Estados Financieros.
- ✓ Se sugiere realizar constantemente la constatación física del inventario de mercadería y el control de la misma a través del sistema de cuenta permanente, con el objetivo mejorar la rotación de inventario al contar con información real de la disponibilidad de existencias y así no acumular stock.
- ✓ Al inicio de cada periodo contable se recomienda realizar un inventario inicial para determinar el estado y existencias de mercaderías, de igual manera los valores que la empresa tiene en bienes, derechos y obligaciones para establecer como inicia la empresa cada en cada ejercicio económico.
- ✓ Se recomienda aplicar la organización contable, ya que mediante los Estados Financieros se proporciona información relevante para la toma adecuada de decisiones, permitiendo generar un mejor crecimiento y desarrollo económico.

10. Bibliografía

- Angulo, U. (2022). *Contabilidad Básica: Bajo NIFF*. (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. ISBN: 978-958-792-342-1
- Arguello, A., Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Torres, L. (2020). *Administración de Empresas: Elementos Básicos* (Primera ed.). Pons Publishing House. ISBN: 978-1-59973-562-7
- Bastidas, I. (2018). *Compendios contables para universitarios*. (Primera ed.). Madrid, España: Grupo Editorial Insólitas. ISBN: 978-84-17467-55-5
- Carreño, A. (2018). *Cadena de Suministro y Logística*. (Primera ed.). Perú: Fondo Editorial. ISBN: 978-612-317-400-2
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. ISBN:978-9942-36-964-2
- Encinas, F. (2021). *Empresas Familiares una mirada a su Funcionamiento*. (Primera ed.). México: Editorial Fontamara. ISBN: 978-607-518-455-5
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. ISBN: 978-9942-25-268-5
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría*. (Primera ed.). Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. ISBN: 978-9942-765-25-3
- García, E. (2020). *Empresa y Administración* (Primera ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA. ISBN: 978-84-283-4270-4
- Guerrero, H. (2022). *Inventarios. Manejo y Control*. (Tercera ed.). Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones. ISBN: 978-958-771-492-0
- Herz, J. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera*. (Tercera ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C. ISBN: 978-612-318-135-2

- Mar, C., Barbosasa, A., & Molar, J. (2020). *Metodología de la Investigación. Métodos y técnicas*. (Primera ed.). México: Grupo Editorial Patria. ISBN 978-607-550-622-7
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2018). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración* (Primera ed.). Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del Norte. ISBN: 978-958-741-665-7
- Omeñaca, J. (2021). *Contabilidad General* (Catorceava ed.). España: Ediciones Deusto. ISBN: 978-84-234-3295-0
- Uribe, L. (2021). *Plan de Cuentas para Sistemas Contables 2021*. (Sexta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. ISBN: 978-958-503-008-4
- Rey, J. (2021). *Proceso integral de la actividad comercial* (Tercera ed.). España: Ediciones Paraninfo, SA. ISBN: 978-84-1366-128-5
- Rojas, S. (2018). *Contabilidad*. Bogotá, Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina. ISBN: 978-958-5539-19-8
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: Ediciones Grupo Compás. ISBN: 978-9942-33-240-0
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de Contabilidad Básica*. (Primera ed.). Córdoba, Argentina: El Cid Editor. ISBN 978-1-4135-9021-0
- Velásquez, N. (2020). *Contabilidad Básica I*. (Primera ed.). Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. ISBN 978-612-4308-18-5
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad General: Con bases en las Normas Internacionales de Información Financiera*. (Novena ed.). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A. ISBN: 978-958-778-669-9
- Ley de Régimen Tributario Interno, Fecha de publicación: 2004-11-17 Tipo publicación: Registro oficial. Última modificación: 2018-08-21. Número de Publicación: 463. Estado: Reformado.

Ley de Seguridad Social, Fecha de publicación: 2001-11-30 Tipo publicación: Registro oficial.
Última modificación: 2022-11-01. Número de Publicación: 465. Estado: Reformado.

Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Fecha de publicación: 2011-05-17 Tipo de publicación: Registro oficial. Última modificación: 2018-12-20. Número de Publicación: 450

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, Fecha de publicación: 2010-06-08 Tipo publicación: Registro oficial. Última modificación: 2020-08-04. Número de Publicación: 209. Estado: Reformado.

Código de Trabajo, Fecha de publicación: 2005-12-16 Tipo publicación: Registro oficial Última modificación: 2020-06-22. Número de Publicación: 167. Estado: Reformado.

Código Tributario, Fecha de publicación: 2005-06-14 Tipo publicación: Registro oficial Última modificación: 2018-08-21. Número de Publicación: 449. Estado: Reformado.

Ministerio de Trabajo. (2022). Acuerdo Ministerial No. MDT-2022-2016.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *NIIF Completas*. IFRS Foundation. Recuperado el 22 de enero de 2023, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>

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

Llamas, J. (2020). *Cuentas Contables*. España: Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>


Llamas, J. (2020). *Inventario Inicial*. España: Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>

López, D. (2020). *Libro Mayor*. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libro-mayor.html>


- López, J. (2020). *Empresa Comercial*. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Sánchez, A. (2019). Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS. España: Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>
- Servicio de Rentas Internas. (2016). Mi guía tributaria 5. Quito, Ecuador. Portal SRI. Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/intersri/guias-tributarias-para-el-contribuyente?p_1_back_url=%2Fbuscador%3Fq%3Dmi%2Bguia%2Btributaria%2B5#gu%C3%ADas
- Servicio de Rentas Internas. (2022). Impuesto a la Renta.. Ecuador. Portal SRI. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). Registro Único de Contribuyentes (RUC). Ecuador. Portal SRI. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales>
- Torres, A. (2019). *Elementos de un sistema de información contable efectivo*. Lambayeque, Perú: Revistas de investigación Universidad Nacional Mayor de San Marcos. 73 - 79 <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15988>
- Valencia, J. (2020). *Libro Diario*. Economipedia, Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libro-diario.html>
- Vázquez, R. (2020). *Flujo de Efectivo*. Economipedia, Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>
- Westreicher, G. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Economipedia, Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

11. Anexos


Anexo 1: Auxiliar de Compras

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en Dólares USD Del 3 al 8 de abril de 2023										
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
03/04/2023	01-001-000008746	Aguilar & Reyes	0791834600001	53.12		53.12	6.38	59.50	59.50	
04/04/2023	003-801-000027242	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	0190333825001	904.50		904.50	108.54	1,013.04	337.65	675.39
04/04/2023	003-011-000003499	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	227.83		227.83	27.34	255.17	85.05	170.12
05/04/2023	003-011-000003506	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	111.09		111.09	13.33	124.42	124.42	
TOTAL				1,296.54	-	1,296.54	155.59	1,452.13	606.62	845.51


Auxiliar: 1

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en Dólares USD Del 10 al 15 de abril de 2023										
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
10/04/2023	001-003-000017963	Representaciones Valero Cía. Ltda.	1792012929001	37.44		37.44	4.49	41.93	41.93	
12/04/2023	003-011-000003620	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	22.32		22.32	2.68	25.00	25.00	
14/04/2023	001-001-000008898	Aguilar & Reyes	0791834600001	875.13		875.13	105.02	980.15	326.71	653.44
15/04/2023	003-011-000003688	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	51.71		51.71	6.21	57.92	57.92	
TOTAL				986.60	-	986.60	118.39	1,104.99	451.56	653.44

Auxiliar: 2

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en Dólares USD Del 17 al 22 de abril de 2023										
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
17/04/2023	001-002-000411290	Victor Amarildo Gonzalez Makdonado	0702308099001	213.15		213.15	25.58	238.73	238.73	
TOTAL				213.15	-	213.15	25.58	238.73	238.73	-

Auxiliar: 3

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en Dólares USD Del 24 al 29 de abril de 2023										
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
25/04/2023	003-011-000003835	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	84.86		84.86	10.18	95.04	95.04	
25/04/2023	03-011-000003839	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	15.63		15.63	1.88	17.51	17.51	
26/04/2023	001-003-000016980	Catacsa S.A.	0992753927001	106.89		106.89	12.83	119.72	119.72	
28/04/2023	001-501-000155427	Ceramica Rialto S.A.	0190062317001	1,652.98		1,652.98	198.36	1,851.34	615.76	1,235.58
TOTAL				1,860.36	-	1,860.36	223.24	2,083.60	848.03	1,235.58

Auxiliar: 4



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 01 al 06 de mayo de 2023

Auxiliar: 5

Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
05/05/2023	001-002-000414022	Víctor Amarildo González Maldonado	0702308099001	15.17		15.17	1.82	16.99	16.99	
05/05/2023	001-001-000009179	Aguilar & Reyes	0791834600001	44.64		44.64	5.36	50.00	50.00	
05/05/2023	001-002-000413997	Víctor Amarildo González Maldonado	0702308099001	422.20		422.20	50.66	472.86		472.86
05/05/2023	002-999-000000535	Leiva Vásquez Nancy Francisca	0705798312001	87.14		87.14	10.46	97.60	97.60	
TOTAL				569.15	-	569.15	68.30	637.45	164.58	472.86



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 08 al 13 de mayo de 2023

Auxiliar: 6

Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
08/05/2023	001-003-000017115	Cataecsa S.A	0992753927001	323.95		323.95	38.87	362.82	362.82	
09/05/2023	025-774-000009235	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.	0190072002001	378.88		378.88	45.47	424.35	140.00	284.35
09/05/2023	001-501-000155686	Cerámica Rialto S.A.	0190062317001	742.16		742.16	89.06	831.22	275.00	556.22
10/05/2023	003-801-000027787	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	0190333825001	452.25		452.25	54.27	506.52	160.00	346.52
TOTAL				1,897.24	-	1,897.24	227.67	2,124.91	937.82	1,187.08



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 15 al 20 de mayo de 2023

Auxiliar: 7

Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
16/05/2023	001-002-000415347	Víctor Amarildo González Maldonado	0702308099001	168.88		168.88	20.27	189.15	189.15	
17/05/2023	001-501-000155976	Cerámica Rialto S.A.	0190062317001	1,797.82		1,797.82	215.74	2,013.56	715.00	1,298.56
TOTAL				1,966.70	-	1,966.70	236.00	2,202.70	904.15	1,298.56



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 22 al 27 de mayo de 2023

Auxiliar: 8

Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
23/05/2023	003-801-000027952	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	0190333825001	723.60		723.60	86.83	810.43	300.00	510.43
24/05/2023	001-003-000017270	Cataecsa S.A	0992753927001	134.98		134.98	16.20	151.18	151.18	
TOTAL				858.58	-	858.58	103.03	961.61	451.18	510.43

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS										
Expresado en Dólares USD										
Del 29 al 31 de mayo de 2023										
										Auxiliar: 9
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
29/05/2023	003-011-000004249	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	41.25		41.25	4.95	46.20	46.20	
30/05/2023	003-801-000028028	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	0190333825001	723.60		723.60	86.83	810.43	150.43	660.00
TOTAL				764.85	-	764.85	91.78	856.63	196.63	660.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS										
Expresado en Dólares USD										
Del 01 al 03 de junio de 2023										
										Auxiliar: 10
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
01/06/2023	001-001-000423172	Industrial Latina S.A.	0992475730001	113.50		113.50	13.62	127.12	127.12	
TOTAL				113.50	-	113.50	13.62	127.12	127.12	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS										
Expresado en Dólares USD										
Del 05 al 10 de junio de 2023										
										Auxiliar: 11
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
06/06/2023	003-801-000028116	Hormigones del Azuay Cía. Ltda.	0190333825001	1,414.33		1,414.33	169.72	1,584.05	500.00	1,084.05
07/06/2023	003-011-000004398	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	159.42		159.42	19.13	178.55	178.55	
09/06/2023	002-001-000388330	Importador Ferretero Trujillo Cía. Ltda.	1791932455001	568.33		568.33	68.20	636.53	130.50	506.03
TOTAL				2,142.08	-	2,142.08	257.05	2,399.13	809.05	1,590.08

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS										
Expresado en Dólares USD										
Del 12 al 17 de junio de 2023										
										Auxiliar: 12
Fecha	Factura	Proveedor	RUC	Sub Total	Compras		IVA Compras	Total	Forma de Pago	
					0%	12%			Banco	Crédito
12/06/2023	001-501-000156854	Cerámica Rialto S.A.	0190062317001	1,357.60		1,357.60	162.91	1,520.51		1,520.51
14/06/2023	003-011-000004478	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	9.26		9.26	1.11	10.37	10.37	
16/06/2023	003-011-000004507	Ortega Román Klever Erwin	0704860808001	50.91		50.91	6.11	57.02	57.02	
TOTAL				1,417.77	-	1,417.77	170.13	1,587.90	67.39	1,520.51

Anexo 2: Auxiliar de Ventas

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en Dólares USD											
Del 3 al 8 de abril de 2023											
Auxiliar: 1											
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					0%	12%			Efectivo	Banco	Crédito
03/04/2023	001-100-000000047	Kevin Bryan Chamba Ponce	0705514107	229.86		229.86	27.58	257.44	257.44		
05/04/2023	001-100-000000048	Luis Alberto Guajala Lavanda	0704919000001	240.14		240.14	28.82	268.96	268.96		
06/04/2023	001-100-000000049	José Patricio Aguirre Morán	0705816890001	640.63		640.63	76.88	717.51	417.51		300.00
TOTAL				1,110.63	-	1,110.63	133.28	1,243.91	943.91	-	300.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 3 al 8 de abril de 2023						
Auxiliar: 1						
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
03/04/2023	47	Kevin Bryan Chamba Ponce	10	Cerámica Statuario	7.55	75.50
			3	Cerámica Alaska 30X60	7.55	22.65
			3	Cerámica Alaska Brillo	7.55	22.65
			3	Hornipega Standar de 50 Kg	6.41	19.23
			3	Mosaico Galaxi 30X30	6.00	18.00
			2	Mosaico Silver 30X30	6.00	12.00
			2	Empore Almendra 2 Kg	1.03	2.06
05/04/2023	48	Luis Alberto Guajala Lavanda	10	Porcelanato Carrara	9.37	93.70
			2	Hornipega Standar de 50 Kg	6.41	12.82
			2	Hornipega Premium de 50 Kg	9.05	18.10
06/04/2023	49	José Patricio Aguirre Morán	26	Cerámica Sandalo Gris	7.55	196.30
			15	Hornipega Standar de 50 Kg	6.41	96.15
			5	Empore Almendra 2 Kg	1.03	5.15
			16	Peldaño Escalera	5.63	90.08
			5.44	Porcelanato Statuario	9.37	50.97
			5.44	Porcelanato Onice 60X60	9.37	50.97
TOTAL					106.28	786.33

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"													
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS													
Expresado en Dólares USD													
Del 10 al 15 de abril de 2023													
Auxiliar: 2													
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Ant. IR 1%	Ant. R. IVA 30%	Forma de Pago		
					-	0.12					Efectivo	Banco	Crédito
11/04/2023	001-100-000000050	Luis Adrián Romero Vargas	0757821436	795.61		795.61	95.47	891.08			332.99		558.09
13/04/2023	001-100-000000051	Azakitisa S.A	0992212845001	103.36		103.36	12.40	115.76	1.03	3.72	111.01		
14/04/2023	001-100-000000052	Vladimir Córdova	0703325061	432.99		432.99	51.96	484.95			484.95		
TOTAL				1,331.96	-	1,331.96	159.84	1,491.80	1.03	3.72	928.96	-	558.09



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO AUXILIAR DE COSTOS

Expresado en Dólares USD

Del 10 al 15 de abril de 2023

Auxiliar: 2

Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
11/04/2023	50	Luis Adrián Romero Vargas	5	Hormipega Standar de 50 Kg	6.41	32.05
			9	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	81.44
			20	Cerámica Fiori 43X43	5.66	113.20
			36	Porcelanato Onice 60X60	9.37	337.32
			8	Mosaico Playa 30X30	6.00	48.00
			3	Empore Almendra 2 Kg	1.03	3.09
13/04/2023	51	Azakti S.A	7.32	Porcelanato Ceol 59X59	9.37	68.59
14/04/2023	52	Vladimir Córdova	30	Porcelanato Llano 60X60	9.37	281.10
			2	Empore Almendra 2 Kg	1.03	2.06
			7	Hormipega Premium de 50 Kg	9.05	63.34
TOTAL					66.34	1,030.18



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO AUXILIAR DE VENTAS

Expresado en Dólares USD

Del 17 al 22 de abril de 2023

Auxiliar: 3

Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
19/04/2023	001-100-000000053	Darío González Mite	0704415719	339.32	-	339.32	40.72	380.04	380.04		
19/04/2023	001-100-000000054	Carmen Pantoja	0700119308	310.77		310.77	37.29	348.06	348.06		
20/04/2023	001-100-000000055	Emilio Chalco	0702324849001	600.00		600.00	72.00	672.00	672.00		
TOTAL				1,250.09	-	1,250.09	150.01	1,400.10	1,400.10	-	-



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO AUXILIAR DE COSTOS

Expresado en Dólares USD

Del 17 al 22 de abril de 2023

Auxiliar: 3

Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
19/04/2023	53	Darío González Mite	30	Cerámica Palmaria 43X43	5.66	169.80
			8	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	51.28
			4	Empaste Interior 25 Kg	6.10	24.40
19/04/2023	54	Carmen Pantoja	20.16	Porcelanato Denali 60X60	9.37	188.90
			4	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	36.19
			1	Porcelanato Negro 60X60	9.37	9.37
20/04/2023	55	Emilio Chalco	32	Cerámica Denali Marfil 30X60	8.30	265.51
			24	Madera Olivo Natural 31X61	6.34	152.16
			10	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	64.10
TOTAL					67.01	961.72

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en Dólares USD											
Del 24 al 29 de abril de 2023											
											Auxiliar: 4
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
24/04/2023	001-100-000000056	Delia Nagua	0701017857	187.48	-	187.48	22.50	209.98		209.98	
24/04/2023	001-100-000000057	Rosa Ordoñez Macrina	0700835044	991.04		991.04	118.92	1,109.96	330.00		779.96
28/04/2023	001-100-000000058	Rosa Amada Montoya Pacheco	0701385254	350.51		350.51	42.06	392.57	392.57		
28/04/2023	001-100-000000059	Luis Paccha Pérez	0700662745	602.50		602.50	72.30	674.80	150.00		524.80
29/04/2023	001-100-000000060	Vladimir Córdova	0703325061	432.99		432.99	51.96	484.95			484.95
TOTAL				2,564.52	-	2,564.52	307.74	2,872.26	872.57	209.98	1,789.71


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 24 al 29 de abril de 2023						
						Auxiliar: 4
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
24/04/2023	56	Delia Nagua	3	Plancha Granito Rosa Terracota	26.72	80.16
			1	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	9.05
24/04/2023	57	Rosa Ordoñez Macrina	25	Porcelanato Denali 60X60	9.37	234.25
			35	Cerámica Statuario 30X60	7.55	264.25
			13	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	117.63
			10	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	64.10
			10	Cerámica Humo Gris 43X43	5.66	56.60
			4	Empore Almendra 2 Kg	1.03	4.12
28/04/2023	58	Rosa Amada Montoya Pacheco	10.08	Madera Olivo Natural 31X61	6.34	63.91
			6	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	38.46
			5.76	Porcelanato Onice 60X60	10.88	62.68
			10	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	90.48
			2	Empore Almendra 2 Kg	1.03	2.06
28/04/2023	59	Luis Paccha Pérez	50	Porcelanato Llano 60X60	9.37	468.50
29/04/2023	60	Vladimir Córdova	30	Porcelanato Llano 60X60	9.37	281.10
			7	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	63.34
			2	Empore Almendra 2 Kg	1.03	2.06
TOTAL					137.37	1,902.75


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en Dólares USD											
Del 01 al 06 de mayo de 2023											
											Auxiliar: 5
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
01/05/2023	001-100-000000061	Carmen Mercedes Ludeña	0707532575	391.35		391.35	46.96	438.31	438.31		
01/05/2023	001-100-000000062	Vladimir Córdova	0703325061	495.43		495.43	59.45	554.88	554.88		
01/05/2023	001-100-000000063	Vladimir Córdova	0703325061	887.74		887.74	106.53	994.27			994.27
04/05/2023	001-100-000000064	Manuel Alberto Collaguazo	0705276310	503.96		503.96	60.48	564.44	265.00		299.44
TOTAL				2,278.48	-	2,278.48	273.42	2,551.90	1,258.19	-	1,293.70


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 01 al 06 de mayo de 2023						
						Auxiliar: 5
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
01/05/2023	61	Carmen Mercedes Ludeña	3	Moldura aluminio amarillo oro	4.46	13.39
			2	Granito Lavado N2	2.23	4.46
			15	Cerámica Villanova Beige 25X40	7.13	106.95
			3	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	19.23
			2	Plancha Cuarzo Azul	80.36	160.72
01/05/2023	62	Vladimir Córdova	37	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	334.79
01/05/2023	63	Vladimir Córdova	17	Porcelanato Llano 60X60	9.37	159.29
			34	Porcelanato Carrara	9.37	318.58
04/05/2023	64	Manuel Alberto Collaguazo	12	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	76.92
			36	Cerámica Penta Blanco	8.26	297.36
			8	Empore Blanco 2 Kg	0.89	7.12
TOTAL					143.94	1,498.82


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en Dólares USD											
Del 08 al 13 de mayo de 2023											
										Auxiliar: 6	
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
11/05/2023	001-100-000000065	Ángel Rigoberto Blacio Espinoza	0700884331	2,705.00		2,705.00	324.60	3,029.60		1,130.00	1,899.60
12/05/2023	001-100-000000066	Rosa Amada Montoya Pacheco	0701385254	461.87		461.87	55.42	517.29	517.29		
12/05/2023	001-100-000000067	Luis Paccha Pérez	0700662745	464.10		464.10	55.69	519.79	150.00		369.79
TOTAL				3,630.97	-	3,630.97	435.72	4,066.69	667.29	1,130.00	2,269.39


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 08 al 13 de mayo de 2023						
						Auxiliar: 6
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
11/05/2023	65	Ángel Rigoberto Blacio Espinoza	60	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	384.60
			80	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	723.75
			18	Plancha Granito Rosa Imperial	26.72	480.96
12/05/2023	66	Rosa Amada Montoya Pacheco	2	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	12.82
			1	Empore Almendra 2 Kg	1.03	1.03
			5	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	45.23
			30	Porcelanato Imp 60X60	9.37	281.10
			3.5	Cerámica Importada	5.66	19.81
12/05/2023	67	Luis Paccha Pérez	2	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	12.82
			5	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	45.23
			2	Empore Almendra 2 Kg	1.03	2.06
			30	Porcelanato Imp 60X60	9.37	281.10
			3.5	Cerámica Importada	5.66	19.81
TOTAL					105.21	2,310.32


 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE VENTAS Expresado en Dólares USD Del 15 al 20 de mayo de 2023 Auxiliar: 7											
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
15/05/2023	001-100-000000068	Lorgia Rey Balvin	0700126741	577.56	-	577.56	69.31	646.87	646.87		
TOTAL				577.56	-	577.56	69.31	646.87	646.87	-	-


 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COSTOS Expresado en Dólares USD Del 15 al 20 de mayo de 2023 Auxiliar: 7						
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
15/05/2023	68	Lorgia Rey Balvin	20	Atrium Deco 30X60	7.65	153.00
			10	Empore Gris Claro 2 Kg	1.03	10.30
			20	Cerámica Cosenza Beige 43X43	5.66	113.20
			7	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	44.87
TOTAL					20.75	321.37

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE VENTAS Expresado en Dólares USD Del 22 al 27 de mayo de 2023 Auxiliar: 8											
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
22/05/2023	001-100-000000069	Rosa Amada Montoya Pacheco	0701385254	133.90	-	133.90	16.07	149.97	149.97		
23/05/2023	001-100-000000070	Carlos Fabricio Morocho	0706347215	501.29	-	501.29	60.15	561.44	561.44		
23/05/2023	001-100-000000071	Carlos Mainata	1707194096001	1,353.31	-	1,353.31	162.40	1,515.71		500.00	1,015.71
TOTAL				1,988.50	-	1,988.50	238.62	2,227.12	711.41	500.00	1,015.71

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COSTOS Expresado en Dólares USD Del 22 al 27 de mayo de 2023 Auxiliar: 8						
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
22/05/2023	69	Rosa Amada Montoya Pacheco	10	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	90.45
23/05/2023	70	Carlos Fabricio Morocho	2	Inodoro Blanco Dakota	62.50	125.00
			24	Cerámica Biónica Blanco 30X60	7.55	181.20
			7	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	44.87
			8	Empore Blanco 2 Kg	0.89	7.12
23/05/2023	71	Carlos Mainata	85	Porcelanato Llano 60X60	9.37	796.45
			2.88	Porcelanato Fontana Gold 60X60	18.75	53.99
			24	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	217.09
			4	Empore Almendra 2 Kg	1.03	4.12
TOTAL					85.51	441.52

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE VENTAS Expresado en Dólares USD Del 01 al 03 de junio de 2023 Auxiliar: 9											
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
02/06/2023	001-100-000000072	Rosa Amada Montoya Pacheco	0701385254	107.12		107.12	12.85	119.97	119.97		
02/06/2023	001-100-000000073	Luis Paccha Pérez	0700662745	166.06		166.06	19.93	185.99			185.99
03/06/2023	001-100-000000074	López Segundo	0704981521	466.09		466.09	55.93	522.02	522.02		
03/06/2023	001-100-000000075	Pedro Capo	0704248987	339.28		339.28	40.71	379.99	379.99		
TOTAL				1,078.55	-	1,078.55	129.43	1,207.98	1,021.99	-	185.99

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE COSTOS Expresado en Dólares USD Del 01 al 03 de mayo de 2023 Auxiliar: 9						
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
02/06/2023	72	Rosa Amada Montoya Pacheco	8	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	72.36
02/06/2023	73	Luis Paccha Pérez	2	Base decorado encanto multicolor	6.24	12.48
			3	Decorados 30X60	10.89	32.68
			1	Inodoro Campeón Edesa	62.50	62.50
			2	Tube Abasto 1/2 X 1/2 Plástico	0.89	1.78
			2	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	18.09
03/06/2023	74	López Segundo	37.83	Cerámica Alaska Brillo 30X60	7.55	285.62
			6	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	54.27
			4	Empore Gris 2 Kg	1.04	4.16
03/06/2023	75	Pedro Capo	4	Plancha Granito Rosa Terracota	26.72	106.88
			1	Tekaway 80 2B 2 Posos 115X50	89.28	89.28
TOTAL					232.25	740.09

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE VENTAS Expresado en Dólares USD Del 05 al 10 de junio de 2023 Auxiliar: 10											
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
05/06/2023	001-100-000000076	Gilber Moreira	1712328036001	74.99		74.99	9.00	83.99	83.99		
06/06/2023	001-100-000000077	Eddy Fernando Catuto Pinoargote	1308393634001	439.29		439.29	52.71	492.00			492.00
06/06/2023	001-100-000000078	Vladimir Córdova	0703325061	242.90		242.90	29.15	272.05	272.05		
06/06/2023	001-100-000000079	Eddy Fernando Catuto Pinoargote	1308393634001	496.51		496.51	59.58	556.09	250.00		306.09
08/06/2023	001-100-000000080	Hither Alonso Álvarez Bejarano	0701051823001	1,764.20		1,764.20	211.70	1,975.90	475.90		1,500.00
TOTAL				3,017.89	-	3,017.89	362.15	3,380.04	1,081.94	-	2,298.10

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 05 al 10 de mayo de 2023						
						Auxiliar: 10
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
05/06/2023	76	Gilber Moreira	2	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	18.09
			4.32	Porcelanato Llano 60X60	9.37	40.48
06/06/2023	77	Eddy Fernando Catuto Pinoargote	7	Plancha Espandilus	26.72	187.04
			2	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	18.09
06/06/2023	78	Vladimir Córdova	10.5	Apolo 31X31	6.34	66.57
			6	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	38.46
			11	Mosaico Vidrio Diamante 30X30	6.00	66.00
06/06/2023	79	Eddy Fernando Catuto Pinoargote	10	Cerámica Alaska Brillo 30X60	7.55	75.50
			2	Roble Chocolate 20X60	6.34	12.68
			8	Decorados Español 20X60	5.63	45.04
			10	Cerámica Maya 60,5X60,5	7.76	77.60
			2	Cerámica Alaska 30X60	7.55	15.10
			8	Decorados 30X60	10.89	87.14
			6	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	38.46
			3	Empore Almendra 2 Kg	1.03	3.09
08/06/2023	80	Hither Alonso Álvarez Bejarano	140	Cerámica Rio Cotto 43X43	5.98	837.32
			40	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	256.40
			10	Empore Gris Claro 2 Kg	1.08	10.79
TOTAL					139.56	1,893.85

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en Dólares USD											
Del 12 al 17 de junio de 2023											
										Auxiliar: 11	
Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
12/06/2023	001-100-000000081	Louis Francisco Chávez Loaiza	0700751472	273.67	-	273.67	32.84	306.51	306.51		
17/06/2023	001-100-000000082	Loíza Dulis Pontón	0700718133001	249.88	-	249.88	29.99	279.87	279.87		
TOTAL				523.55	-	523.55	62.83	586.38	586.38	-	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS						
Expresado en Dólares USD						
Del 05 al 10 de mayo de 2023						
						Auxiliar: 11
Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
12/06/2023	81	Louis Francisco Chávez Loaiza	13	Cerámica Denali Marfil 30X60	8.35	108.61
			11	Decorados Español 20X60	5.63	61.93
			1	Empore Almendra 2 Kg	1.03	1.03
			4	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	25.64
			4	Perfil Metálico	3.24	12.96
17/06/2023	82	Loíza Dulis Pontón	30	Cerámica Macael Blanco 45X45	5.88	176.40
			4	Cerámica Humo Gris 43X43	5.66	22.64
TOTAL					36.20	409.21



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 19 al 24 de junio de 2023

Auxiliar: 12

Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
21/06/2023	001-100-000000083	Karelis Alban Ube	0751122482	482.56		482.56	57.91	540.47	540.47		
21/06/2023	001-100-000000084	Víctor Torres	0703198507	110.59		110.59	13.27	123.86	123.86		
23/06/2023	001-100-000000085	Oswaldo David Córdova González	0704378868001	203.52		203.52	24.42	227.94	227.94		
23/06/2023	001-100-000000086	Mario Lucero	0701682452	109.34		109.34	13.12	122.46	122.46		
23/06/2023	001-100-000000087	Pedro Farias Farias	0904731445	1,144.51		1,144.51	137.34	1,281.85		781.85	500.00
23/06/2023	001-100-000000088	Leiva Farias	0750814691001	25.44		25.44	3.05	28.49	28.49		
23/06/2023	001-100-000000089	Gabriela Leiva Gutiérrez	0750814691001	25.44		25.44	3.05	28.49	28.49		
TOTAL				2,101.40	-	2,101.40	252.17	2,353.57	1,071.72	781.85	500.00



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS
 Expresado en Dólares USD
 Del 19 al 24 de mayo de 2023

Auxiliar: 12

Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
21/06/2023	83	Karelis Alban Ube	24	Porcelanato Statuario 60X60	9.37	224.88
			5	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	45.23
			1.8	Porcelanato Golden Black 60X60	9.37	16.87
			9	Cerámica Caserta 43X43	5.66	50.94
			2	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	12.82
21/06/2023	84	Víctor Torres	5.85	Cerámica Alaska Brillo 30X60	7.55	44.17
			3	Hormipega Premium 50 Kg	9.05	27.14
			1	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	6.41
			1	Empore Gris 2 Kg	1.04	1.04
			1	Empore Almendra 2 Kg	1.03	1.03
23/06/2023	85	Oswaldo David Córdova González	24	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	153.84
23/06/2023	86	Mario Lucero	7	Perfil de Grada Mármol	9.28	64.96
23/06/2023	87	Pedro Farias Farias	50	Cerámica Itaca 60X60	7.55	377.50
			5	Cerámica Flogie 30X60	7.55	37.75
			7	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	44.87
			3	Empore Gris Claro 2 Kg	1.08	3.24
			1	Llave Cocina Cardinal	8.93	8.93
			1	Hormipega Premium 50 Kg	6.41	6.41
			1	Fregadero Tramontina 2	40.18	40.18
			6	Mosaico Galaxi 30X30	6.00	36.00
			3	Plancha Cuarzo Negro	80.36	241.08
23/06/2023	88	Leiva Farias	3	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	19.23
23/06/2023	89	Gabriela Leiva Gutiérrez	3	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	19.23
TOTAL					257.91	1,483.73



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS
 Expresado en Dólares USD
 Del 26 al 30 de junio de 2023

Auxiliar: 13

Fecha	Factura	Cliente	Identificación	Sub Total	Ventas		IVA Ventas	Total	Forma de Pago		
					-	0.12			Efectivo	Banco	Crédito
29/06/2023	001-100-000000090	Jimmy Fortunato Cortez Orellana	0701181166001	339.20		339.20	40.70	379.90	379.90		
30/06/2023	001-100-000000091	Mirian Marlene Cueva	0700709249	251.45		251.45	30.17	281.62	281.62		
TOTAL				590.65	-	590.65	70.88	661.53	661.53	-	-





EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"
LIBRO AUXILIAR DE COSTOS
 Expresado en Dólares USD
 Del 26 al 30 de mayo de 2023


Auxiliar: 13

Fecha	Factura	Cliente	Cantidad	Producto	C.U	C.T
21/06/2023	90	Karelis Alban Ube	40	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	256.40
30/06/2023	91	Mirian Marlene Cueva	6	Cerámica Penta Carpet 30X60	8.26	49.56
			5	Cerámica Penta Deco 30X60	8.26	41.31
			9	Mosaico Silver 30X30	6.00	54.00
			3	Hormipega Standar 50 Kg	6.41	19.23
			2	Empore Blanco 2 Kg	0.89	1.78
TOTAL					36.23	422.28

Anexo 3: Auxiliar de Cuentas por Cobrar

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Expresado en Dólares USD						
Cliente: Rosa Armijos Páez				Auxiliar: N° 1		
Código: 1.1.02.01.01						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	3,617.73		3,617.73		
14/04/2023	Abono de crédito		1,217.00	2,400.73		1,217.00
22/04/2023	Abono de crédito		725.00	1,675.73		725.00
12/05/2023	Abono de crédito		840.00	835.73		840.00
12/05/2023	Abono de crédito		835.73	-		835.73
TOTAL		3,617.73	3,617.73	-	-	3,617.73

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Expresado en Dólares USD						
Cliente: Denisse Lourdes González Reyes				Auxiliar: N° 2		
Código: 1.1.02.01.02						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	1,078.00		1,078.00		
17/04/2023	Abono de crédito		478.00	600.00	478.00	
17/05/2023	Abono de crédito		200.00	400.00	200.00	
17/06/2023	Abono de crédito		400.00	-	400.00	
TOTAL		1,078.00	1,078.00	-	1,078.00	-

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Expresado en Dólares USD						
Cliente: Edison Segovia				Auxiliar: N° 3		
Código: 1.1.02.01.03						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	761.89		761.89		
22/04/2023	Abono de crédito		451.00	310.89	451.00	
18/05/2023	Abono de crédito		310.89	-		310.89
TOTAL		761.89	761.89	-	451.00	310.89

**EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"****LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR****Expresado en Dólares USD****Cliente:** Jhon Henry Vacacela Romero**Auxiliar:** N° 4**Código:** 1.1.02.01.04

Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	945.04		945.04		
14/04/2023	Abono de crédito		575.00	370.04		575.00
14/04/2023	Abono de crédito		370.04	-		370.04
TOTAL		945.04	945.04	-	-	945.04

**EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"****LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR****Expresado en Dólares USD****Cliente:** José Eduardo Correa Romero**Auxiliar:** N° 5**Código:** 1.1.02.01.05

Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	1,396.92		1,396.92		
19/04/2023	Abono de crédito		900.00	496.92		900.00
20/05/2023	Abono de crédito		496.92	-		496.92
TOTAL		1,396.92	1,396.92	-	-	1,396.92

**EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"****LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR****Expresado en Dólares USD****Cliente:** Luis Mieres**Auxiliar:** N° 6**Código:** 1.1.02.01.06

Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	663.25		663.25		
07/04/2023	Abono de crédito		300.00	363.25	300.00	
07/05/2023	Abono de crédito		363.25	-		363.25
TOTAL		663.25	663.25	-	300.00	363.25

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Luis Paccha Pérez		Auxiliar: N° 7				
Código: 1.1.02.01.07						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	1,222.26		1,222.26		
03/04/2023	Abono de crédito		350.00	872.26	350.00	
28/04/2023	Crédito concedido	524.80		1,397.06		
03/05/2023	Abono de crédito		500.00	897.06	500.00	
11/05/2023	Crédito concedido	369.79		1,266.85		
28/05/2023	Abono de crédito		476.00	790.85	476.00	
03/06/2023	Abono de crédito		340.00	450.85	340.00	
03/06/2023	Crédito concedido	185.99		636.84		
TOTAL		2,302.84	1,666.00	636.84	1,666.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Osvaldo Charria Guerra		Auxiliar: N° 8				
Código: 1.1.02.01.08						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	860.70		860.70		
20/04/2023	Abono de crédito		260.70	600.00	260.70	
22/05/2023	Abono de crédito		372.00	228.00	372.00	
22/06/2023	Abono de crédito		228.00	-	228.00	
TOTAL		860.70	860.70	-	860.70	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Martha Irlanda Ramírez Murillo		Auxiliar: N° 9				
Código: 1.1.02.01.09						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	2,760.07		2,760.07		
07/04/2023	Abono de crédito		1,760.00	1,000.07		1,760.00
07/05/2023	Abono de crédito		600.00	400.07		600.00
07/06/2023	Abono de crédito		400.07	-		400.07
TOTAL		2,760.07	2,760.07	-	-	2,760.07

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Código: 1.1.02.01.10		Cliente: Luis Mauricio Domínguez Párraga			Auxiliar: N° 10	
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	756.13		756.13		
26/04/2023	Abono de crédito		355.00	401.13	355.00	
25/05/2023	Abono de crédito		401.13	-	401.13	
TOTAL		756.13	756.13	-	756.13	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Código: 1.1.02.01.11		Cliente: Osvaldo Sarumeño Ávila			Auxiliar: N° 11	
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	764.99		764.99		
15/04/2023	Abono de crédito		200.00	564.99	200.00	
15/05/2023	Abono de crédito		564.99	-		564.99
TOTAL		764.99	764.99	-	200.00	564.99

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Código: 1.1.02.01.12		Cliente: Santos Miguel Ruiz Espinoza			Auxiliar: N° 12	
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	991.42		991.42		
28/04/2023	Abono de crédito		320.00	671.42		320.00
28/05/2023	Abono de crédito		410.00	261.42		410.00
28/06/2023	Abono de crédito		261.42	-		261.42
TOTAL		991.42	991.42	-	-	991.42

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Código: 1.1.02.01.13		Cliente: José Patricio Aguirre Morán			Auxiliar: N° 13	
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
06/04/2023	Crédito concedido	300.00		300.00		
13/04/2023	Abono de crédito		300.00	-	300.00	
TOTAL		300.00	300.00	-	300.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Luis Adrián Romero Vargas		Auxiliar: N° 14				
Código: 1.1.02.01.14						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
11/04/2023	Crédito concedido	558.09		558.09		
12/05/2023	Abono de crédito		310.09	248.00		310.09
TOTAL		558.09	310.09	-	-	310.09

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Rosa Ordoñez Macrina		Auxiliar: N° 15				
Código: 1.1.02.01.15						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
24/04/2023	Crédito concedido	779.96		779.96		
14/06/2023	Abono de crédito		279.00	500.96	279.00	
TOTAL		779.96	279.00	-	279.00	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Vladimir Córdova		Auxiliar: N° 16				
Código: 1.1.02.01.16						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
29/04/2023	Crédito concedido	484.95		484.95		
01/05/2023	Crédito concedido	994.27		1,479.22		
31/05/2023	Abono de crédito		679.22	800.00		679.22
TOTAL		1,479.22	679.22	800.00	-	679.22

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Manuel Alberto Collaguazo		Auxiliar: N° 17				
Código: 1.1.02.01.17						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
04/05/2023	Crédito concedido	299.44		299.44		
10/05/2023	Abono de crédito		299.44	-	299.44	
TOTAL		299.44	299.44	-	299.44	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Ángel Rigoberto Blacio Espinoza		Auxiliar: N° 18				
Código: 1.1.02.01.18						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
11/05/2023	Crédito concedido	1,899.60		1,899.60		
12/06/2023	Abono de crédito		600.00	1,299.60		600.00
TOTAL		1,899.60	600.00	1,299.60	-	600.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Carlos Mainata		Auxiliar: N° 19				
Código: 1.1.02.01.19						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
23/05/2023	Crédito concedido	1,015.71		1,015.71		
23/06/2023	Abono de crédito		500.00	515.71		500.00
TOTAL		1,015.71	500.00	515.71	-	500.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Eddy Fernando Catuto Pinoargote		Auxiliar: N° 20				
Código: 1.1.02.01.20						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
06/06/2023	Crédito concedido	798.10		798.10		
TOTAL		798.10	-	798.10	-	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR						
Expresado en Dólares USD						
Cliente: Hither Alonso Álvarez Bejarano		Auxiliar: N° 21				
Código: 1.1.02.01.21						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
06/06/2023	Crédito concedido	1,500.00		1,500.00		
TOTAL		1,500.00	-	1,500.00	-	-



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

Expresado en Dólares USD

Cliente: Pedro Farias Farias

Auxiliar: N° 22

Código: 1.1.02.01.22

Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
23/06/2023	Crédito concedido	500.00		500.00		
	TOTAL	500.00	-	500.00	-	-

Anexo 4: Auxiliar de Cuentas por Pagar

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Cerámica Rialto S.A			Auxiliar: N° 1			
Código: 2.1.01.01.01						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	3,100.00		3,100.00		
13/04/2023	Abono de deuda		1,200.00	1,900.00		1,200.00
28/04/2023	Crédito concedido	1,235.58		3,135.58		
09/05/2023	Crédito concedido	556.22		3,691.80		
13/05/2023	Abono de deuda		1,000.00	2,691.80		1,000.00
17/05/2023	Crédito concedido	1,298.56		3,990.36		
28/05/2023	Abono de deuda		835.00	3,155.36		835.00
09/06/2023	Abono de deuda		970.36	2,185.00		970.36
12/06/2023	Crédito concedido	1,520.51		3,705.51		
13/06/2023	Abono de deuda		900.00	2,805.51		900.00
28/06/2023	Abono de deuda		800.00	2,005.51		800.00
TOTAL		7,710.87	5,705.36	2,005.51	-	5,705.36

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.			Auxiliar: N° 2			
Código: 2.1.01.01.02						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	1,200.00		1,200.00		
06/04/2023	Abono de deuda		500.00	700.00		500.00
06/05/2023	Abono de deuda		700.00	-		700.00
09/05/2023	Crédito concedido	284.35		284.35		
09/06/2023	Abono de deuda		200.00	84.35		200.00
TOTAL		1,484.35	1,400.00	84.35	-	1,400.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Mega Productos S.A				Auxiliar: N° 3		
Código: 2.1.01.01.03						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
01/04/2023	Saldo Inicial	2,800.00		2,800.00		
11/04/2023	Abono de deuda		900.00	1,900.00		900.00
11/05/2023	Abono de deuda		1,000.00	900.00		1,000.00
11/06/2023	Abono de deuda		900.00	-		900.00
TOTAL		2,800.00	2,800.00	-	-	2,800.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Hormigones del Azuay Cía. Ltda.				Auxiliar: N° 4		
Código: 2.1.01.01.04						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
04/04/2023	Crédito concedido	675.39		675.39		
04/05/2023	Abono de deuda		350.00	325.39		350.00
09/05/2023	Crédito concedido	346.52		671.91		
23/05/2023	Crédito concedido	510.43		1,182.34		
31/05/2023	Crédito concedido	660.00		1,842.34		
03/06/2023	Abono de deuda		692.00	1,150.34		692.00
30/05/2023	Crédito concedido	1,084.05		2,234.39		
09/06/2023	Abono de deuda		450.00	1,784.39		450.00
30/06/2023	Abono de deuda		385.00	1,399.39		385.00
TOTAL		3,276.39	1,877.00	1,399.39	-	1,877.00


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Ortega Román Klever Erwin				Auxiliar: N° 5		
Código: 2.1.01.01.05						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
04/04/2023	Crédito concedido	170.12		170.12		
04/05/2023	Abono de deuda		100.00	70.12	100.00	
03/06/2023	Abono de deuda		70.12	-	70.12	
TOTAL		170.12	170.12	-	170.12	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Aguilar & Reyes			Auxiliar: N° 6			
Código: 2.1.01.01.06						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
14/04/2023	Crédito concedido	653.44		653.44		
15/05/2023	Abono de deuda		330.00	323.44		330.00
15/06/2023	Abono de deuda		323.44	-		323.44
TOTAL		653.44	653.44	-	-	653.44


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Víctor Amarildo González Maldonado			Auxiliar: N° 7			
Código: 2.1.01.01.07						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
05/05/2023	Crédito concedido	472.86		472.86		
TOTAL		472.86	-	-	-	-


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"						
LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR						
Expresado en Dólares USD						
Proveedor: Importador Ferretero Trujillo Cía. Ltda.			Auxiliar: N° 8			
Código: 2.1.01.01.08						
Fecha	Detalle	Deuda	Abono	Saldo	Forma de Pago	
					Efectivo	Transferencia
09/06/2023	Crédito concedido	506.03		506.03		
TOTAL		506.03	-	-	-	-

Anexo 5: Rol de Pagos y Provisiones

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" ROL DE PAGOS Mes: Abril - 2023								
N°	Nombres	Cargos	Ingresos		Egresos		Total a Recibir	Firma
			Sueldo	Total	A. Individual 9.45%	Total		
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
Total			900.00	900.00	85.05	85.05	814.95	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" ROL DE PROVISIONES Mes: Abril - 2023								
N°	Nombres	Cargos	Total a Recibir	Aporte Patronal 12.15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva 8.33%	Total
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
Total			900.00	109.35	75.00	75.00	74.97	334.32

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" ROL DE PAGOS Mes: Mayo - 2023								
N°	Nombres	Cargos	Ingresos		Egresos		Total a Recibir	Firma
			Sueldo	Total	A. Individual 9.45%	Total		
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
Total			900.00	900.00	85.05	85.05	814.95	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" ROL DE PROVISIONES Mes: Mayo - 2023								
N°	Nombres	Cargos	Total a Recibir	Aporte Patronal 12.15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva 8.33%	Total
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
Total			900.00	109.35	75.00	75.00	74.97	334.32



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

ROL DE PAGOS

Mes: Junio - 2023

N°	Nombres	Cargos	Ingresos		Egresos		Total a Recibir	Firma
			Sueldo	Total	A. Individual 9.45%	Total		
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48	
Total			900.00	900.00	85.05	85.05	814.95	



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

ROL DE PROVISIONES

Mes: Junio - 2023

N°	Nombres	Cargos	Total a Recibir	Aporte Patronal 12.15%	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva 8.33%	Total
1	Diego Aníbal Toledo Arévalo	Gerente	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
3	Omar Alfredo Sánchez	Vendedor	450.00	54.68	37.50	37.50	37.49	167.16
Total			900.00	109.35	75.00	75.00	74.97	334.32

Anexo 6: Depreciaciones

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"	
CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN	
Vehículo	
Código:	1.2.01.01
Cuenta:	Vehículo
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta
Valor Actual:	10,000.00
Valor Residual:	2,000.00
% de Depreciación:	20%
Años de Vida Útil:	5
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$	
$\text{Depreciación} = \frac{34,000.00 - 6,800.00}{5}$	
Depreciación =	1,600.00 Anual
Depreciación =	133.33 Mensual

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"	
CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN	
Muebles y Enseres	
Código:	1.2.01.02
Cuenta:	Muebles y Enseres
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta
Valor Actual:	4,770.00
Valor Residual:	477.00
% de Depreciación:	10%
Años de Vida Útil:	10
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$	
$\text{Depreciación} = \frac{6,700.00 - 670.00}{10}$	
Depreciación =	429.30 Anual
Depreciación =	35.78 Mensual



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

Equipo de Oficina

Código:	1.2.01.03
Cuenta:	Equipo de Oficina
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta
Valor Actual:	650.00
Valor Residual:	65.00
% de Depreciación:	10%
Años de Vida Útil:	10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{650.00 - 65.00}{10}$$

$$\text{Depreciación} = 58.50 \text{ Anual}$$

$$\text{Depreciación} = 4.88 \text{ Mensual}$$



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

Equipo de Computo

Código:	1.2.01.04
Cuenta:	Equipo de Computo
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta
Valor Actual:	730.00
Valor Residual:	216.67
% de Depreciación:	33.33%
Años de Vida Útil:	3

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{730.00 - 216.67}{3}$$

$$\text{Depreciación} = 144.44 \text{ Anual}$$

$$\text{Depreciación} = 12.04 \text{ Mensual}$$



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

Maquinaria

Código:	1.2.01.05
Cuenta:	Maquinaria
Método de Depreciación:	Método de Línea Recta
Valor Actual:	255.00
Valor Residual:	25.50
% de Depreciación:	10.00%
Años de Vida Útil:	10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{285.00 - 28.50}{10}$$

$$\text{Depreciación} = 22.95 \text{ Anual}$$

$$\text{Depreciación} = 1.91 \text{ Mensual}$$

Anexo 7: Provisiones


Provisión del 1% de Cuentas por Cobrar

Total de Cuentas por Cobrar	Provisión 1%	Prov. Anual	Prov. Mensual	Total Prov.
6,799.21	1%	67.99	5.67	17.00

Provisión del 15% Participación de Trabajadores

Utilidad del Ejercicio	Provisión 15% Trabajadore	Prov. Anual	Prov. Mensual	Total Prov.
1828.76	15%	274.31	22.86	68.58

Anexo 8: Tarjetas Kárdex

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Hormipega Standar 50 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.01					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							164	6.41	1,051.24
03/04/2023	Venta S/f001-100-000000047				3	6.41	19.23	161	6.41	1,032.01
05/04/2023	Venta S/f001-100-000000048				2	6.41	12.82	159	6.41	1,019.19
06/04/2023	Venta S/f001-100-000000049				15	6.41	96.15	144	6.41	923.04
11/04/2023	Venta S/f001-100-000000050				5	6.41	32.05	139	6.41	890.99
19/04/2023	Venta S/f001-100-000000053				8	6.41	51.28	131	6.41	839.71
20/04/2023	Venta S/f001-100-000000055				10	6.41	64.10	121	6.41	775.61
24/04/2023	Venta S/f001-100-000000057				10	6.41	64.10	111	6.41	711.51
28/04/2023	Venta S/f001-100-000000058				6	6.41	38.46	105	6.41	673.05
01/05/2023	Venta S/f001-100-000000061				3	6.41	19.23	102	6.41	653.82
04/05/2023	Venta S/f001-100-000000064				12	6.41	76.92	90	6.41	576.90
11/05/2023	Venta S/f001-100-000000065				60	6.41	384.60	30	6.41	192.30
12/05/2023	Venta S/f001-100-000000066				2	6.41	12.82	28	6.41	179.48
12/05/2023	Venta S/f001-100-000000067				2	6.41	12.82	26	6.41	166.66
15/05/2023	Venta S/f001-100-000000068				7	6.41	44.87	19	6.41	121.79
23/05/2023	Venta S/f001-100-000000070				7	6.41	44.87	12	6.41	76.92
06/06/2023	Compra S/f003-801-000028116	150	6.41	961.50				162	6.41	1,038.42
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000078				6	6.41	38.46	156	6.41	999.96
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000079				6	6.41	38.46	150	6.41	961.50
08/06/2023	Venta S/f001-100-000000080				40	6.41	256.40	110	6.41	705.10
17/06/2023	Venta S/f001-100-000000081				4	6.41	25.64	106	6.41	679.46
21/06/2023	Venta S/f001-100-000000083				2	6.41	12.82	104	6.41	666.64
21/06/2023	Venta S/f001-100-000000084				1	6.41	6.41	103	6.41	660.23
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000085				24	6.41	153.84	79	6.41	506.39
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000087				1	6.41	6.41	78	6.41	499.98
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000088				3	6.41	19.23	75	6.41	480.75
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000089				3	6.41	19.23	72	6.41	461.52
29/06/2023	Venta S/f001-100-000000090				2	6.41	12.82	70	6.41	448.70
30/06/2023	Venta S/f001-100-000000092				40	6.41	256.40	30	6.41	192.30

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Hornipega Premium 50 Kg							Máximo:	200	
Método:	Promedio							Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.02							Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							50	9.05	452.25
04/04/2023	Compra S/f003-801-000027242	100	9.05	905.00				150	9.05	1,357.25
05/04/2023	Venta S/f001-100-000000048				2	9.05	18.10	148	9.05	1,339.15
11/04/2023	Venta S/f001-100-000000050				9	9.05	81.44	139	9.05	1,257.72
14/04/2023	Venta S/f001-100-000000052				7	9.05	63.34	132	9.05	1,194.38
19/04/2023	Venta S/f001-100-000000054				4	9.05	36.19	128	9.05	1,158.19
24/04/2023	Venta S/f001-100-000000056				1	9.05	9.05	127	9.05	1,149.14
24/04/2023	Venta S/f001-100-000000057				13	9.05	117.63	114	9.05	1,031.51
28/04/2023	Venta S/f001-100-000000058				10	9.05	90.48	104	9.05	941.03
29/04/2023	Venta S/f001-100-000000060				7	9.05	63.34	97	9.05	877.69
01/05/2023	Venta S/f001-100-000000062				37	9.05	334.79	60	9.05	542.90
10/05/2023	Compra S/f003-801-000027787	50	9.05	452.25				110	9.05	995.15
11/05/2023	Venta S/f001-100-000000065				80	9.05	723.75	30	9.05	271.40
12/05/2023	Venta S/f001-100-000000066				5	9.05	45.23	25	9.05	226.17
12/05/2023	Venta S/f001-100-000000067				5	9.05	45.23	20	9.05	180.94
10/05/2023	Compra S/f003-801-000027952	80	9.05	723.60				100	9.05	904.54
12/05/2023	Venta S/f001-100-000000069				10	9.05	90.45	90	9.05	814.08
23/05/2023	Venta S/f001-100-000000071				24	9.05	217.09	66	9.05	596.99
10/05/2023	Compra S/f003-801-000028028	80	9.05	723.60				146	9.05	1,320.59
02/06/2023	Venta S/f001-100-000000072				8	9.05	72.36	138	9.05	1,248.23
03/06/2023	Venta S/f001-100-000000074				2	9.05	18.09	136	9.05	1,230.14
03/06/2023	Venta S/f001-100-000000074				6	9.05	54.27	130	9.05	1,175.87
05/06/2023	Venta S/f001-100-000000076				2	9.05	18.09	128	9.05	1,157.78
06/06/2023	Compra S/f003-801-000028116	50	9.05	452.25				178	9.05	1,610.03
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000077				2	9.05	18.09	176	9.05	1,591.94
21/06/2023	Venta S/f001-100-000000083				5	9.05	45.23	171	9.05	1,546.72
21/06/2023	Venta S/f001-100-000000084				3	9.05	27.14	168	9.05	1,519.58
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000087				1	9.05	9.05	167	9.05	1,510.53

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empaste Interior 25 Kg							Máximo:	200	
Método:	Promedio							Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.03							Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							25	6.10	152.50
19/04/2023	Venta S/f001-100-000000053				4	6.10	24.40	21	6.10	128.10

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Penta Deco 30X60							Máximo:	200	
Método:	Promedio							Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.04							Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							100	8.26	826.00
14/04/2023	Compra S/f001-001-000008898	1.98	8.35	16.53				101.98	8.26	842.53
30/06/2023	Venta S/f001-100-000000092				5	8.26	41.31	96.98	8.26	801.22


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Penta Carpet 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.05							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							40	8.26	330.40	
30/06/2023	Venta S/f001-100-00000092				6	8.26	49.56	34	8.26	280.84	


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Penta Gris							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.06							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	8.26	165.20	
15/04/2023	Compra S/f003-011-000003688	5.94	8.71	51.71				25.94	8.36	216.91	


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Penta Blanco							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.07							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							40	8.26	330.40	
04/05/2023	Venta S/f001-100-00000064				36	8.26	297.36	4	8.26	33.04	


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Denali Marfil 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.08							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	8.26	165.20	
05/04/2023	Compra S/f003-011-000003506	12.96	8.35	108.28				32.96	8.30	273.48	
20/04/2023	Venta S/f001-100-00000055				32	8.30	265.51	0.96	8.30	7.97	
25/04/2023	Compra S/f001-002-000411290	9.9	8.35	82.71				10.86	8.35	90.68	
17/05/2023	Compra S/f001-501-000155976	120	8.35	1,002.58				130.86	8.35	1,093.26	
17/06/2023	Venta S/f001-100-000000081				13	8.35	108.61	117.86	8.35	984.66	


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Flogie 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.09							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							25	7.55	188.75	
23/06/2023	Venta S/f001-100-000000087				5	7.55	37.75	20	7.55	151.00	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Statuario 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.10							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							80	7.55	604.00	
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				10	7.55	75.50	70	7.55	528.50	
24/04/2023	Venta S/f 001-100-000000057				35	7.55	264.25	35	7.55	264.25	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Alaska 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.11							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							10	7.55	75.50	
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				3	7.55	22.65	7	7.55	52.85	
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000079				2	7.55	15.10	5	7.55	37.75	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Biónica Blanco 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.12							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							85	7.55	641.75	
23/05/2023	Venta S/f 001-100-000000070				24	7.55	181.20	61	7.55	460.55	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Sándalo Gris 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.13							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							50	7.55	377.50	
06/04/2023	Venta S/f 001-100-000000049				26	7.55	196.30	24	7.55	181.20	

 EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" KÁRDEX Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Alaska Brillo 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.14							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							65	7.55	490.75	
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				3	7.55	22.65	62	7.55	468.10	
03/06/2023	Venta S/f 001-100-000000074				37.83	7.55	285.62	24.17	7.55	182.48	
06/06/2023	Venta S/f 001-100-000000079				10	7.55	75.50	14.17	7.55	106.98	
21/06/2023	Venta S/f 001-100-000000084				5.85	7.55	44.17	8.32	7.55	62.82	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Ítaca 60X60								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.15								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							85	7.55	641.75	
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000087				50	7.55	377.50	35	7.55	264.25	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Nube 60X60 Importado								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.16								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							40	15.50	620.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Apolo 31X31								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.17								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							15	6.34	95.10	
06/06/2023	Venta S/f 001-100-000000078				10.5	6.34	66.57	4.5	6.34	28.53	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Madera Olivo Natural 31X61								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.18								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							36	6.34	228.24	
20/04/2023	Venta S/f 001-100-000000055				24	6.34	152.16	12	6.34	76.08	
28/04/2023	Venta S/f 001-100-000000058				10.08	6.34	63.91	1.92	6.34	12.17	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Ivory								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.19								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							44	20.89	919.03	
05/04/2023	Devolución n/c 025-735-000001803				44	20.89	919.03	0	-	-	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Blanco Selecto 30X60					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.20					Unidad de medida:	Metros			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	9.82	294.60

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Santoro 60,5X60,5					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.21					Unidad de medida:	Metros			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							70	7.76	543.20

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Maya 60,5X60,5					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.22					Unidad de medida:	Metros			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							10	7.76	77.60
06/06/2023	Venta S/f 001-100-000000079				10	7.76	77.60	0	-	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Marini Azul 25X40					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.23					Unidad de medida:	Metros			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							50	8.04	402.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Villanova Beige 25X40					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.24					Unidad de medida:	Metros			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							25	7.13	178.25
01/05/2023	Venta S/f 001-100-000000061				15	7.13	106.95	10	7.13	71.30

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Azul Liso Especial 25X40						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.25						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							20	7.44	148.80

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Azul Martillado 25X40						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.26						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							11	7.44	81.84

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Palmaria 43X43						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.27						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							150	5.66	849.00
19/04/2023	Venta S/f 001-100-00000053				30	5.66	169.80	120	5.66	679.20

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Diago Beige 43X43						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.28						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							130	5.66	735.80

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Cerámica Fiori 43X43						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.29						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							140	5.66	792.40
11/04/2023	Venta S/f 001-100-00000050				20	5.66	113.20	120	5.66	679.20

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Fiori Beige 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.30							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							80	5.66	452.80	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Persa Gris 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.31							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							10	5.66	56.60	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Persa Azul 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.32							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							8	5.66	45.28	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Caserta 43X43							Máximo:	200.00		
Método:	Promedio							Mínimo:	1.00		
Código:	1.1.03.01.33							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	5.66	200	
21/06/2023	Venta S/f 001-100-000000083				9	5.66	50.94	11	0.09	1	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Cosenza Beige 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.34							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	5.66	113.20	
15/05/2023	Venta S/f 001-100-000000068				20	5.66	113.20	-	-	-	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Humo Gris 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.35							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							14	5.66	79.24	
24/04/2023	Venta S/f 001-100-000000057				10	5.66	56.60	4	5.66	22.64	
17/06/2023	Venta S/f 001-100-000000082				4	5.66	22.64	0	-	-	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Rio Cotto 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.36							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							125	5.66	707.50	
07/06/2023	Compra S/f 001-001-000423172	19.95	7.99	159.42				144.95	5.98	866.92	
08/06/2023	Venta S/f 001-100-000000080				140	5.98	837.32	4.95	5.98	29.61	
12/06/2023	Compra S/f 001-501-000156854	128	10.58	1,354.62				132.95	10.41	1,384.23	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Importada							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.37							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	5.66	113.20	
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000066				3.5	5.66	19.81	16.5	5.66	93.39	
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000067				3.5	5.66	19.81	13	5.66	73.58	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Perlado Negro 45X45							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.38							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							60	5.88	352.80	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Leticia Beige 45X45							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.39							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	5.88	117.60	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Macael Blanco 45X45							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.40							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							130	5.88	764.40	
17/06/2023	Venta S/f 001-100-00000082				30	5.88	176.40	100	5.88	588.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Gardenia Marfil 51X51							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.41							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							100	9.38	938.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Puerto Gaitán Mix 51X51							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.42							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							100	9.38	938.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Llano 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.43							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							220	9.37	2,061.40	
14/04/2023	Venta S/f 001-100-000000052				30	9.37	281.10	190	9.37	1,780.30	
28/04/2023	Venta S/f 001-100-000000059				50	9.37	468.50	140	9.37	1,311.80	
29/04/2023	Venta S/f 001-100-000000060				30	9.37	281.10	110	9.37	1,030.70	
01/05/2023	Venta S/f 001-100-000000063				17	9.37	159.29	93	9.37	871.41	
23/05/2023	Venta S/f 001-100-000000071				85	9.37	796.45	8	9.37	74.96	
05/06/2023	Venta S/f 001-100-000000076				4.32	9.37	40.48	3.68	9.37	34.48	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Denali 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.44							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							120	9.37	1,124.40	
19/04/2023	Venta S/f 001-100-000000054				20.16	9.37	188.90	99.84	9.37	935.50	
24/04/2023	Venta S/f 001-100-000000057				25	9.37	234.25	74.84	9.37	701.25	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Onice 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.45							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							60	9.37	562.20	
06/04/2023	Venta S/f 001-100-000000049				5.44	9.37	50.97	54.56	9.37	511.23	
11/04/2023	Venta S/f 001-100-000000050				36	9.37	337.32	18.56	9.37	173.91	
14/04/2023	Compra S/f 001-001-000008898	76.32	11.25	858.60				94.88	10.88	1,032.51	
28/04/2023	Venta S/f 001-100-000000058				5.76	10.88	62.68	89.12	10.88	969.83	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Imp 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.46							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							100	9.37	937.00	
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000066				30	9.37	281.10	70	9.37	655.90	
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000067				30	9.37	281.10	40	9.37	374.80	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Statuario 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.47							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							200	9.37	1,874.00	
06/04/2023	Venta S/f 001-100-000000049				5.44	9.37	50.97	194.56	9.37	1,823.03	
21/06/2023	Venta S/f 001-100-000000083				24	9.37	224.88	170.56	9.37	1,598.15	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Ceol 59X59							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.48							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							15	9.37	140.55	
13/04/2023	Venta S/f 001-100-000000051				7.32	9.37	68.59	7.68	9.37	71.96	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Golden Black 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.49							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							80	9.37	749.60	
21/06/2023	Venta S/f 001-100-000000083				1.8	9.37	16.87	78.2	9.37	732.73	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Porcelanato Emilia Beige 60X60						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.50						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							20	9.37	187.40

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Porcelanato Ventura Beige 60X60						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.51						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	9.37	281.10

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Porcelanato Carrara						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.52						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							44	9.37	412.28
05/04/2023	Venta S/f 001-100-000000048				10	9.37	93.70	34	9.37	318.58
01/04/2023	Venta S/f 001-100-000000063				34	9.37	318.58	-	-	-

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Porcelanato Negro 60X60						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.53						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							10	9.37	93.70
19/04/2023	Venta S/f 001-100-000000054				1	9.37	9.37	9	9.37	84.33

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Porcelanato Ferrara 80X80						Máximo:	200		
Método:	Promedio						Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.54						Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							80	18.75	1,500.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato 60X60 Blanco							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.55							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							90	13.84	1,245.60	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Granito Rosa Imperial							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.56							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							80	26.72	2,137.60	
11/05/2023	Venta S/f 001-100-000000065				18	26.72	480.96	62	26.72	1,656.64	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Granito Rosa Terracota							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.57							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							70	26.72	1,870.40	
24/04/2023	Venta S/f 001-100-000000056				3	26.72	80.16	67	26.72	1,790.24	
03/06/2023	Venta S/f 001-100-000000075				4	26.72	106.88	63	26.72	1,683.36	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Granito Firs Black 240X65							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.58							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							70	26.72	1,870.40	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Verde Uvatuba							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.59							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							30	26.72	801.60	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Espandilus								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.60								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							25	26.72	668.00	
06/06/2023	Venta S/f 001-100-00000077				7	26.72	187.04	18	26.72	480.96	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Juparana								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.61								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	26.72	534.40	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Gris								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.62								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							50	26.72	1,336.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Cuarzo Negro								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.63								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							15	80.36	1,205.40	
23/06/2023	Venta S/f 001-100-00000087				3	80.36	241.08	12	80.36	964.32	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Cuarzo Calacatta Blanco								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.64								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							2	85.48	170.96	
09/05/2023	Compra S/f 002-999-000000535	4	85.48	341.92				6	85.48	512.88	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Plancha Cuarzo Azul					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.65					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							5	80.36	401.80
01/05/2023	Venta S/f 001-100-000000061				2	80.36	160.72	3	80.36	241.08

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Mosaico Galaxi 30X30					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.66					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							40	6.00	240.00
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				3	6.00	18.00	37	6.00	222.00
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000087				6	6.00	36.00	31	6.00	186.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Mosaico Silver 30X30					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.67					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	6.00	180.00
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				2	6.00	12.00	28	6.00	168.00
30/06/2023	Venta S/f 001-100-000000092				9	6.00	54.00	19	6.00	114.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Mosaico Cofee 30X30					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.68					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							25	6.00	150.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Mosaico Nevado 30X30					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.69					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							20	6.00	120.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Mosaico Playa 30X30								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.70								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							12	6.00	72.00	
11/04/2023	Venta S/f 001-100-000000050				8	6.00	48.00	4	6.00	24.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Mosaico Nova 30X30								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.71								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							30	6.00	180.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Mosaico Vidrio Diamante 30X30								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.72								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							20	6.00	120.00	
06/06/2023	Venta S/f 001-100-000000078				11	6.00	66.00	9	6.00	54.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Perfil de Grada Mármol								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.73								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							8	9.28	74.24	
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000086				7	9.28	64.96	1	9.28	9.28	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Fachaleta Porc Aspen Gris 17X62								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.74								Unidad de medida:	Metros	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							5	33.93	169.65	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Tekaway 80X50 + Grifo + Dispensador							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.75							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							2	90.00	180.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Tekaway 80 2B 2 Posos 115X50							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.76							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							2	89.28	178.56	
03/06/2023	Venta S/f 001-100-00000075				1	89.28	89.28	1	89.28	89.28	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Tekaway DR-80 2 Posos							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.77							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							3	100.00	300.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Latina 50 Kg							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.78							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							50	6.07	303.50	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Empore Blanco 2 Kg							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.79							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							18	0.89	16.02	
04/05/2023	Venta S/f 001-100-000000064				8	0.89	7.12	10	0.89	8.90	
23/05/2023	Venta S/f 001-100-000000070				8	0.89	7.12	2	0.89	1.78	
01/06/2023	Compra S/f 001-001-000423172	25	0.89	22.25				27	0.89	24.03	
30/06/2023	Venta S/f 001-100-000000092				2	0.89	1.78	25	0.89	22.25	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Almendra 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.80					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	1.03	30.90
03/04/2023	Venta S/f 001-100-000000047				2	1.03	2.06	28	1.03	28.84
06/04/2023	Venta S/f 001-100-000000049				5	1.03	5.15	23	1.03	23.69
11/04/2023	Venta S/f 001-100-000000050				3	1.03	3.09	20	1.03	20.60
14/04/2023	Venta S/f 001-100-000000052				2	1.03	2.06	18	1.03	18.54
24/04/2023	Venta S/f 001-100-000000057				4	1.03	4.12	14	1.03	14.42
28/04/2023	Venta S/f 001-100-000000058				2	1.03	2.06	12	1.03	12.36
29/04/2023	Venta S/f 001-100-000000060				2	1.03	2.06	10	1.03	10.30
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000066				1	1.03	1.03	9	1.03	9.27
12/05/2023	Venta S/f 001-100-000000067				2	1.03	2.06	7	1.03	7.21
23/05/2023	Venta S/f 001-100-000000071				4	1.03	4.12	3	1.03	3.09
01/06/2023	Compra S/f 001-001-000423172	50	1.03	51.50				53	1.03	54.59
06/06/2023	Venta S/f 001-100-000000079				3	1.03	3.09	50	1.03	51.50
17/06/2023	Venta S/f 001-100-000000081				1	1.03	1.03	49	1.03	50.47
21/06/2023	Venta S/f 001-100-000000084				1	1.03	1.03	48	1.03	49.44

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Caramelo 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.81					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							25	1.09	27.25

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Arena 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.82					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							25	1.09	27.25

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Gris Claro 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.83					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							17	1.03	17.51
15/05/2023	Venta S/f 001-100-000000068				10	1.03	10.30	7	1.03	7.21
01/06/2023	Compra S/f 001-001-000423172	25	1.09	27.33				32	1.08	34.54
08/06/2023	Venta S/f 001-100-000000080				10	1.08	10.79	22	1.08	23.75
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000087				3	1.08	3.24	19	1.08	20.51

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Negro					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.84					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							15	1.47	22.05

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Café 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.85					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	1.09	32.70

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Empore Marrón 2 Kg					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.86					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							30	2.23	66.90

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Liston Mix					Máximo:	200			
Método:	Promedio					Mínimo:	1			
Código:	1.1.03.01.87					Unidad de medida:	Unidades			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							15	38.39	575.85

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Peldaño Escalera							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.88							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							30	5.63	168.90	
06/04/2023	Venta S/f001-100-000000049				16	5.63	90.08	14	5.63	78.82	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Granito Lavado N3							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.89							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							80	2.14	171.20	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Sanitario Edesa Evolution							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.90							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							5	98.21	491.05	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Decorados Español 20X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.91							Unidad de medida:	Metros		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							60	5.63	337.80	
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000079				8	5.63	45.04	52	5.63	292.76	
17/06/2023	Venta S/f001-100-000000081				11	5.63	61.93	41	5.63	230.83	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	T Aluminio 2							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.92							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							30	7.14	214.20	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Inodoro Campeón Edesa								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.93								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							10	62.50	625.00	
02/06/2023	Venta S/f 001-100-000000073				1	62.50	62.50	9	62.50	562.50	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Inodoro Blanco Dakota								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.94								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							10	62.50	625.00	
23/05/2023	Venta S/f 001-100-000000070				2	62.50	125.00	8	62.50	500.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Fregadero Tramontina 2								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.95								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							6	40.18	241.08	
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000087				1	40.18	40.18	5	40.18	200.90	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Perfil Metálico								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.96								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							5	3.57	17.85	
02/06/2023	Venta S/f 001-100-000000081				4	3.24	12.96	1	4.89	4.89	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Llave Cocina Cardinal								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.97								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							5	8.93	44.65	
23/06/2023	Venta S/f 001-100-000000087				1	8.93	8.93	4	8.93	35.72	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Llave Lavabo Multiuso Negra	Máximo:	200							
Método:	Promedio	Mínimo:	1							
Código:	1.1.03.01.98	Unidad de medida:	Unidades							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							5	26.34	131.70

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Llave Lavabo Multiuso Dorada	Máximo:	200							
Método:	Promedio	Mínimo:	1							
Código:	1.1.03.01.99	Unidad de medida:	Unidades							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							4	26.34	105.36

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Ducha Agua Caliente Hydra	Máximo:	200							
Método:	Promedio	Mínimo:	1							
Código:	1.1.03.01.100	Unidad de medida:	Unidades							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							2	26.79	53.58

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Sifón Acordeón 1 1/4	Máximo:	200							
Método:	Promedio	Mínimo:	1							
Código:	1.1.03.01.101	Unidad de medida:	Unidades							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							20	3.13	62.60

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo:	Sifón Acordeón 1 1/2	Máximo:	200							
Método:	Promedio	Mínimo:	1							
Código:	1.1.03.01.102	Unidad de medida:	Unidades							
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							20	3.13	62.60

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Tubo Abasto 1/2 X 1/2 Plástico							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.103							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							40	0.89	35.60	
02/06/2023	Venta S/f 001-100-000000073				2	0.89	1.78	38	0.89	33.82	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Tubo Abasto 1/2 X 5/8 Plástico							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.104							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							30	0.98	29.40	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Mosaico Vidrio Venturo							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.105							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
03/04/2023	Compra S/f 001-001-000008746	7	7.59	53.12				7	7.59	53.12	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Pineta 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.106							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
04/04/2023	Compra S/f 003-011-000003499	32.30	7.05	227.83				32.3	7.05	227.83	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Base decorado encanto multicolor							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.107							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
10/04/2023	Compra S/f 001-003-000017963	6.00	6.24	37.44				6	6.24	37.44	
02/06/2023	Venta S/f 001-100-000000073				2	6.24	12.48	4	6.24	24.96	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Moldura aluminio amarillo oro								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.108								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
12/04/2023	Compra S/f003-011-000003620	5.00	4.46	22.32				5	4.46	22.32	
06/04/2023	Venta S/f001-100-000000061				3	4.46	13.39	2	4.46	8.93	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Roble Chocolate 20X60								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.109								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
17/04/2023	Compra S/f001-002-000411290	16.00	6.34	101.44				16	6.34	101.44	
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000079				2	6.34	12.68	14	6.34	88.76	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Granito Lavado N2								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.110								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
25/04/2023	Compra S/f03-011-000003839	7.00	2.23	15.62				7	2.23	15.62	
06/04/2023	Venta S/f001-100-000000061				2	2.23	4.46	5	2.23	11.16	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Tempest 60X120								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.111								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
26/04/2023	Compra S/f001-003-000016980	2.88	17.50	50.39				2.88	17.50	50.39	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Modelo Ufa Black 60X120								Máximo:	200	
Método:	Promedio								Mínimo:	1	
Código:	1.1.03.01.112								Unidad de medida:	Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
26/04/2023	Compra S/f001-003-000016980	1.44	19.62	28.25				1.44	19.62	28.25	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Modelo Brazillian Blue 60X120							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.113							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
26/04/2023	Compra S/f001-003-000016980	1.44	19.62	28.25				1.44	19.62	28.25	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Spinetto Avena 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.114							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
28/04/2023	Compra S/f001-501-000155427	64	6.09	389.72				64	6.09	389.72	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Atrium Deco 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.115							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
28/04/2023	Compra S/f001-501-000155427	60	7.65	459.00				60	7.65	459.00	
15/05/2023	Venta S/f001-100-000000068				20	7.65	153.00	40	7.65	306.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Nivelador Sistema Tornado 1.5mm							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.116							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
05/05/2023	Compra S/f001-002-000414022	4	15.17	60.68				4	15.17	60.68	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Plancha Granito Louyan 240X65							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.117							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
05/05/2023	Compra S/f001-001-000009179	1	44.64	44.64				1	44.64	44.64	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Bondex Premium Porcelanato 40 Kg							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.118							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
05/05/2023	Compra S/f001-002-000413997	25	16.89	422.20				25	16.89	422.20	
16/05/2023	Compra S/f001-002-000413997	10	16.89	168.88				35	16.89	591.08	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Decorados 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.119							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
05/05/2023	Compra S/f002-999-000000535	8	10.89	87.14				11	10.89	119.81	
02/06/2023	Venta S/f001-100-000000073				3	10.89	32.68	8	10.89	87.14	
06/06/2023	Venta S/f001-100-000000079				8	10.89	87.14	0	-	-	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Porcelanato Fontana Gold 60X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.120							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
05/05/2023	Compra S/f002-999-000000535	17	18.75	323.95				17.28	18.75	323.95	
24/05/2023	Compra S/f001-003-000017270	7.2	18.75	134.98				24.48	18.75	458.93	
23/05/2023	Venta S/f001-100-000000071				2.88	18.75	53.99	21.6	18.75	404.94	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Caascine 43X43							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.121							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
09/05/2023	Compra S/f001-501-000155686	64	11.57	740.54				64	11.57	740.54	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Caluma Blanco 40X40							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.122							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
29/05/2023	Compra S/f003-011-000004249	53	11.57	613.21				53	11.57	613.21	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Empore Gris 2 Kg							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.123							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/06/2023	Compra S/f001-001-000423172	25	1.04	25.98				25	1.04	25.98	
03/06/2023	Venta S/f001-100-000000074				4	1.04	4.16	21	1.04	21.82	
21/06/2023	Venta S/f001-100-000000084				1	1.04	1.04	20	1.04	20.78	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Rockstone Gris 45X45							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.124							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
09/06/2023	Compra S/f002-001-000388330	61.95	11.24	696.37				61.954	11.24	696.37	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Facha Bril Beig 27X45							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.125							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
09/06/2023	Compra S/f002-001-000388330	84.203	8.75	736.78				84.203	8.75	736.78	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cerámica Krsital Black 30X60							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:	1.1.03.01.126							Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
14/06/2023	Compra S/f003-011-000004478	1.08	8.57	9.26				1.08	8.57	9.26	
16/06/2023	Compra S/f003-011-000004507	5.94	8.57	50.91				7.02	8.57	60.17	


Inventario de Materiales de Oficina


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Calculadora CASIO									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							2	10.00	20.00
30/06/2023	Consumo de materiales				1	10.00	10.00	1	10.00	10.00


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Resmas de papel bond A4									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							2	4.00	8.00
30/06/2023	Consumo de materiales				1	4.00	4.00	1	4.00	4.00


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Perforadora									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							1	3.00	3.00


EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Carpetas									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							10	0.50	5.00
30/06/2023	Consumo de materiales				4	0.50	2.00	6	0.50	3.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Portafolios							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:								Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							3	3.00	9.00	
30/06/2023	Consumo de materiales				1	3.00	3.00	2	3.00	6.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Esfero color negro							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:								Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							4	0.50	2.00	
30/06/2023	Consumo de materiales				2	0.50	1.00	2	0.50	1.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Esferos color azul							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:								Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							4	0.50	2.00	
30/06/2023	Consumo de materiales				2	0.50	1.00	2	0.50	1.00	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cartuchos para impresora color							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:								Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							3	12.50	37.50	

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"											
											
KÁRDEX											
Expresado en Dólares USD											
Artículo:	Cartucho para impresora negro							Máximo:	200		
Método:	Promedio							Mínimo:	1		
Código:								Unidad de medida:	Unidades		
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	
01/04/2023	Inventario Inicial							1	12.50	12.50	

Inventario de Materiales de Aseo

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Escobas									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							2	2.50	5.00
30/06/2023	Consumo de materiales				1	2.50	2.50	1	2.50	2.50

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Trapeador									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							1	4.00	4.00

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Basurero									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							1	3.50	3.50

EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"										
KÁRDEX										
Expresado en Dólares USD										
Artículo: Sacos									Máximo: 200	
Método: Promedio									Mínimo: 1	
Código:									Unidad de medida: Unidades	
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							50	0.20	10.00
30/06/2023	Consumo de materiales				30	0.20	6.00	20	0.20	4.00



EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

KÁRDEX

Expresado en Dólares USD

Artículo: Desinfectante Fabuloso

Máximo: 200

Método: Promedio

Mínimo: 1

Código:

Unidad de medida: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/04/2023	Inventario Inicial							3	2.00	6.00
30/06/2023	Consumo de materiales				2	2.00	4.00	1	2.00	2.00

Consumo de Materiales de Oficina

Detalle	Cantidad	V/U	V/T
Calculadora CASIO	1	10.00	10.00
Resmas de papel bond A4	1	4.00	4.00
Carpetas	4	0.50	2.00
Portafolios	1	3.00	3.00
Esfero color negro	2	0.50	1.00
Esferos color azul	2	0.50	1.00
TOTAL		18.50	21.00

Consumo de Materiales de Aseo

Detalle	Cantidad	V/U	V/T
Escobas	1	2.50	2.50
Sacos	30	0.20	6.00
Desinfectante Fabuloso	2	2.00	4.00
TOTAL		4.70	12.50



Apellidos y nombres TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL		Número RUC 0705798312001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano No registra
Fecha de registro 30/11/2017	Fecha de actualización No registra	
Inicio de actividades 30/11/2017	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / EL ORO / MACHALA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: EL ORO **Cantón:** MACHALA **Parroquia:** LA PROVIDENCIA

Dirección

Calle: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ **Número:** S/N **Intersección:** CANADA
Referencia: FRENTE A LOCAL DE VENTA DE VEHÍCULOS VALARESUR

Medios de contacto

Celular: 0989393529

Actividades económicas

- G46499502 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE CERÁMICA.
- G46632301 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO SANITARIO Y FONTANERÍA (BAÑERAS, INODOROS, LAVABOS TOCADORES Y OTRA PORCELANA SANITARIA) INCLUYE ARTÍCULOS PARA LA INSTALACIÓN SANITARIA: TUBOS, TUBERÍAS, ACCESORIOS, GRIFOS, DERIVACIONES, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ETCÉTERA.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Apellidos y nombres
TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Número RUC
0705798312001

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1689699883999384
Fecha y hora de emisión: 18 de julio de 2023 12:04
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 10: Facturas de Compra

NO TIENE LOGO

HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA

HORMIGONES DEL AZUAY

Dirección Matriz: AV. GONZALES SUAREZ S/N Y PANAMERICANA NORTE

Dirección Sucursal: VIA A SAN PEDRO DEL CEBOLLAR S/N Y CAMINO A RACAR

Contribuyente Especial 1027

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190333825001

FACTURA

No. 003-801-000027242

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0404202301019033382500120038010000272423773846311

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 04/04/2023 16:30:07

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0404202301019033382500120038010000272423773846311

0404202301019033382500120038010000272423773846311

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 04/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
BS32124		100.00000 0	BALSENSE SUPER FUERTE DE 50 KG	JUNIDAD B 15100705	13.410000	0.00	0.00	436.50	904.50

Información Adicional

Lugar Venta: HORMIAZUAY RACAR

Recordar: El tiempo límite para la documentación de esta factura es de 8 días, desde la fecha de emisión de la Misma

Codigo: 314712

Rep Legal: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Ciudad: MACHALA

Telefonos: 0992516878-0989393529

Correo: diego_176055@hotmail.com

Pedido: 72063 AGENTE VENTA 412

Enviar Retención a: retenelechormi@gerardoortiz.com

SUBTOTAL 12%	904.50
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	904.50
TOTAL DESCUENTO	436.50
ICE	0.00
IVA 12%	108.54
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1013.04
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1013.04

NO TIENE LOGO

AGUILAR & REYES

AGUIMPORT

Dirección Matriz: MACHALA / LA PROVIDENCIA / AVENIDA LA FERROVIARIA 1613 Y 1RA AVENIDA

Dirección Sucursal: MACHALA / LA PROVIDENCIA / AVENIDA LA FERROVIARIA 1613 Y 1RA AVENIDA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0791834600001

FACTURA

No. 001-001-000008898

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1404202301079183460000120010010000088981190081718

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/04/2023 08:28:36

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1404202301079183460000120010010000088981190081718

1404202301079183460000120010010000088981190081718

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIVAL

Identificación: 0705798312001

Fecha: 14/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: MACHALA / LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
R4142003 17		76.320000	60X60 ONICE RECT EXP CJ 1.44 M2		11.250000	0.00	0.00	0.00	858.60
B81450588 4-2		1.980000	30X60 PENTA STD 1.98 M2		8.348214	0.00	0.00	0.00	16.53

Información Adicional

Dirección: MACHALA / LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Teléfono: 0992516878

Email: diego_17boss@hotmail.com

Vencimiento: 24/05/2023

Comercio: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIVAL

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	980.15

SUBTOTAL 12%	875.13
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	875.13
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	105.02
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	980.15
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

VICTOR AMARILDO GONZALEZ MALDONADO

D GONZALEZ EL SUPERMERCADO DE LA CONSTRUCCION

Dirección Matriz: AVDA PALMERAS SN ENTRE QUINCENAVA SUR Y CIRCUNVALACION

Dirección Sucursal: AVDA PALMERAS SN ENTRE QUINCENAVA SUR Y CIRCUNVALACION

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0702308099001

FACTURA

No. 001-002-000411290

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1704202301070230809900120010020004112900001473516

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/04/2023 16:50:06

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1704202301070230809900120010020004112900001473516

1704202301070230809900120010020004112900001473516

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación: 0705798312001

Fecha: 17/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
CERA0872		16.000000	CERAM ITALP ROBLE CHOCOLATE 20 X 60 (CJA 1.68)		16.183200	0.00	0.00	45.78	213.15	
Información Adicional									SUBTOTAL 12%	213.15
Dirección: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA									SUBTOTAL 0%	0.00
Email: diego_17boss@hotmail.com									SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
Forma de pago									SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO									SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	213.15
Valor									TOTAL DESCUENTO	45.78
									ICE	0.00
									IVA 12%	25.58
									TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
									IRBPNR	0.00
									PROPINA	0.00
									VALOR TOTAL	238.73
									VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
									AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

CERAMICA RIALTO S.A.

Dirección Matriz: PANAMERICANA NORTE KM 8.5

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190062317001

FACTURA

No. 001-501-000155427

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2804202301019006231700120015010001554271133092213

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/04/2023 09:50:03

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2804202301019006231700120015010001554271133092213

2804202301019006231700120015010001554271133092213

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 28/04/2023 Placa / Matricula: Guía

Dirección: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
E113702683		64.000000	43X43 SPINETTO AVENA CJ 1.90 M2	PRM 56 5	11.571000	0.00	0.00	0.00	740.54
B814305184		60.000000	30X60 ATRIUM DECO CJ 1.98 M2	PRM 33 0	15.147000	0.00	0.00	0.00	908.82
SEGURO001		1.000000	Seguro de Transporte		3.620000	0.00	0.00	0.00	3.62

Información Adicional

Email: diego_176055@hotmail.com

Comprobante: CF-66463

Entrega: NE-13572

Pedido: PE-44255

User: pec

Hora: 09:38

Orden: TR3

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1851.34

SUBTOTAL 12%	1652.98
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1652.98
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	198.36
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1851.34
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

AGUILAR & REYES

AGUIIMPORT

Dirección Matriz: MACHALA / LA PROVIDENCIA / AVENIDA LA FERROVIARIA 1613 Y 1RA AVENIDA

Dirección Sucursal: MACHALA / LA PROVIDENCIA / AVENIDA LA FERROVIARIA 1613 Y 1RA AVENIDA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0791834600001

FACTURA

No. 001-001-000009179

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0505202301079183460000120010010000091791190081714

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/05/2023 08:27:33

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0505202301079183460000120010010000091791190081714

0505202301079183460000120010010000091791190081714

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIVAL

Identificación: 0705798312001

Fecha: 05/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: MACHALA / LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
097011		1.000000	NUEVO LOUYAN G664-3 240X65 PLANCHA GRANITO		44.642857	0.00	0.00	0.00	44.64

Información Adicional

Dirección: MACHALA / LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Telefono: 0992516878

Email: diego_17boss@hotmail.com

Vencimiento: 14/06/2023

Comercio: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIVAL

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	50.00

SUBTOTAL 12%	44.64
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	44.64
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	5.36
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	50.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA

HORMIGONES DEL AZUAY

Dirección Matriz: AV. GONZALES SUAREZ S/N Y PANAMERICANA NORTE

Dirección Sucursal: VIA A SAN PEDRO DEL CEBOLLAR S/N Y CAMINO A RACAR

Contribuyente Especial 1027

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190333825001

FACTURA

No. 003-801-000027787

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1005202301019033382500120038010000277874587179511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/05/2023 19:00:18

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1005202301019033382500120038010000277874587179511

1005202301019033382500120038010000277874587179511

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 10/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
BS32124		50.000000	BALSENSE SUPER FUERTE DE 50 KG	UNIDAD 15100705	13.410000	0.00	0.00	218.25	452.25

Información Adicional

Lugar Venta: HORMIAZUAY RACAR

Recordar: El tiempo limite para la documentación de esta factura es de 8 dias, desde la fecha de emision de la Misma

Codigo: 314712

Rep Legal: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Ciudad: MACHALA

Telefonos: 0992516878-0989393529

Correo: diego_176055@hotmail.com

Pedido: 73233 AGENTE VENTA 412

Enviar Retención a: retenelechormi@gerardoortiz.com

SUBTOTAL 12%	452.25
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	452.25
TOTAL DESCUENTO	218.25
ICE	0.00
IVA 12%	54.27
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	506.52

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	506.52

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

CERAMICA RIALTO S.A.

Dirección Matriz: PANAMERICANA NORTE KM 8.5

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190062317001

FACTURA

No. 001-501-000155976

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1705202301019006231700120015010001559761133092217

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/05/2023 09:41:37

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1705202301019006231700120015010001559761133092217

1705202301019006231700120015010001559761133092217

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 17/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
B814200284		120.000000	30X60 DENALI MARFIL C.J 1.98 M2	PRM 53 2	14.949000	0.00	0.00	0.00	1793.88
SEGURO001		1.000000	Seguro de Transporte		3.940000	0.00	0.00	0.00	3.94

Información Adicional

Email: diego_176055@hotmail.com

Comprobante: CF-67014

Entrega: NE-14140

Pedido: PE-44442

User: pec

Hora: 09:39

Orden: TR3

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2013.56

SUBTOTAL 12%	1797.82
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1797.82
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	215.74
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2013.56
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA

HORMIGONES DEL AZUAY

Dirección Matriz: AV. GONZALES SUAREZ S/N Y PANAMERICANA NORTE

Dirección Sucursal: VIA A SAN PEDRO DEL CEBOLLAR S/N Y CAMINO A RACAR

Contribuyente Especial 1027

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190333825001

FACTURA

No. 003-801-000027952

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


2305202301019033382500120038010000279525385495215

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 23/05/2023 19:45:15

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2305202301019033382500120038010000279525385495215

2305202301019033382500120038010000279525385495215

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 23/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
BS32124		80.000000	BALSENSE SUPER FUERTE DE 50 KG	UNIDAD 15100705	13.410000	0.00	0.00	349.20	723.60

Información Adicional

Lugar Venta: HORMIAZUAY RACAR

Recordar: El tiempo limite para la documentación de esta factura es de 8 dias, desde la fecha de emision de la Misma

Codigo: 314712

Rep Legal: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Ciudad: MACHALA

Telefonos: 0992516878-0989393529

Correo: diego_176055@hotmail.com

Pedido: 73615 AGENTE VENTA 412

Enviar Retención a: retenelechormi@gerardoortiz.com

SUBTOTAL 12%	723.60
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	723.60
TOTAL DESCUENTO	349.20
ICE	0.00
IVA 12%	86.83
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	810.43

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	810.43

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA

HORMIGONES DEL AZUAY

Dirección Matriz: AV. GONZALES SUAREZ S/N Y PANAMERICANA NORTE

Dirección Sucursal: VIA A SAN PEDRO DEL CEBOLLAR S/N Y CAMINO A RACAR

Contribuyente Especial 1027

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190333825001

FACTURA

No. 003-801-000028028

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


3005202301019033382500120038010000280289128997218

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/05/2023 13:00:23

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3005202301019033382500120038010000280289128997218

3005202301019033382500120038010000280289128997218

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 30/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
BS32124		80.000000	BALSENSE SUPER FUERTE DE 50 KG	UNIDAD 15100705	13.410000	0.00	0.00	349.20	723.60

Información Adicional

Lugar Venta: HORMIAZUAY RACAR

Recordar: El tiempo limite para la documentación de esta factura es de 8 dias, desde la fecha de emision de la Misma

Codigo: 314712

Rep Legal: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Dirección: LA PROVIDENCIA / ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N Y CANADA

Ciudad: MACHALA

Telefonos: 0992516878-0989393529

Correo: diego_176055@hotmail.com

Pedido: 73687 AGENTE VENTA 412

Enviar Retención a: retenelechormi@gerardoortiz.com

SUBTOTAL 12%	723.60
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	723.60
TOTAL DESCUENTO	349.20
ICE	0.00
IVA 12%	86.83
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	810.43

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	810.43

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

CERAMICA RIALTO S.A.

Dirección Matriz: PANAMERICANA NORTE KM 8.5

Dirección Sucursal:

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190062317001

FACTURA

No. 001-501-000156854

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1206202301019006231700120015010001568541133092215

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/06/2023 10:54:29

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1206202301019006231700120015010001568541133092215

1206202301019006231700120015010001568541133092215

Razón Social / Nombres y Apellidos: TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

Identificación 0705798312001

Fecha 12/06/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ Y CANADA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
E114002083		128.000000	43X43 RIO COTTO CJ 1.90 M2	SEG ST 0	10.583000	0.00	0.00	0.00	1354.62
SEGURO001		1.000000	Seguro de Transporte		2.980000	0.00	0.00	0.00	2.98

Información Adicional

Email: diego_176055@hotmail.com

Comprobante: CF-67903

Entrega: NE-15031

Pedido: PE-47484

User: gua

Hora: 10:51

Orden: PROMO

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1520.51

SUBTOTAL 12%	1357.60
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1357.60
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	162.91
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1520.51
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Anexo 11: Auxiliar de Venta



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000052

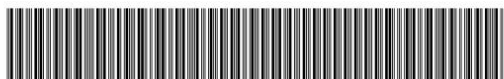
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1404202301070579831200120011000000005212
34567816

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



140420230107057983120012001100000000521234567816

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección Matriz: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Dirección Sucursal: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CORDOVA VLADIMIR	Identificación:	0703325061
Fecha de Emisión	14/04/2023	Guía Remisión:	
Dirección	SANTA ROSA		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PRC	PRC	30	PORCELANATO LLANO 60X60				11,16	0.00	0.00	0	334.80
EMP21	EMP21	2	EMPORE ALMENDRA 2 KG				2,23	0.00	0.00	0	4.46
HS51	HS51	7	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	93.73

Información Adicional

Dirección SANTA ROSA
Email vladimir.0212@gmail.com

SUBTOTAL 12%	432,99
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	432,99
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	51,96
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	484,95

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	484.95

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000054

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

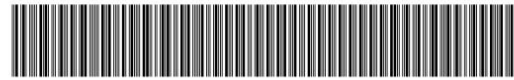
1904202301070579831200120011000000000541234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1904202301070579831200120011000000000541234567811

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección Matriz: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Dirección Sucursal: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CARMEN PANTOJA	Identificación:	0700119308
Fecha de Emisión	19/04/2023	Guía Remisión:	
Dirección	Pasaje		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PODE6060	PODE6060	20.16	PORCELANATO DENALI 60X60				11,43	0.00	0.00	0	230.43
HS51	HS51	4	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	53.56
PRC	PRC	1	PORCELANATO NEGRO				26,78	0.00	0.00	0	26.78

Información Adicional	
Dirección	Pasaje
Email	carmen.pantoja@gmail.com

SUBTOTAL 12%	310,77
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	310,77
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	37,29
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	348,06

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	348.06

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000057

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
240420230107057983120012001100000000571234567817

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



240420230107057983120012001100000000571234567817

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Matriz:

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ORDONEZ MACRINA ROSA Identificación: 0700835044

Fecha de Emisión 24/04/2023 Guía Remisión:

Dirección ELOY ALFARO 512 ENTRE TARQUI Y JUNIN

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PODE6060	PODE6060	25	PORCELANATO DENALI 60X60				12,05	0.00	0.00	0	301.25
CERST3060	CERST3060	35	CERAMICA STATUARIO				9,38	0.00	0.00	0	328.30
HS51	HS51	13	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	174.07
HS50	HS50	10	HORMIPEGA STANDAR DE 50				8,48	0.00	0.00	0	84.80
HMG	HMG	10	CERAMICA HUMO GRIS				9,37	0.00	0.00	0	93.70
EMP21	EMP21	4	EMPORE ALMENDRA 2 KG				2,23	0.00	0.00	0	8.92

Información Adicional	
Dirección	ELOY ALFARO 512 ENTRE TARQUI Y JUNIN
Email	macrior23@hotmail.com

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1109.96

SUBTOTAL 12%	991,04
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	991,04
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	118,92
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	1109,96

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000059

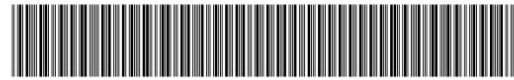
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
28042023010705798312001200110000000005912
34567816

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2804202301070579831200120011000000000591234567816

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección Matriz: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Dirección Sucursal: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: PACCHA PEREZ LUIS Identificación: 0700662745

Fecha de Emisión: 28/04/2023 Guía Remisión:

Dirección: CDLA ELOY ALFARO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PRC	PRC	50	PORCELANATO LLANO 60X60				12,05	0.00	0.00	0	602.50

Información Adicional

Dirección: CDLA ELOY ALFARO

Email: pacchamarcelo@gmail.com

SUBTOTAL 12%	602,50
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	602,50
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	72,30
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	674,80

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	674.80

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000065

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

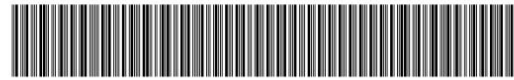
1105202301070579831200120011000000000651234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1105202301070579831200120011000000000651234567811

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección Matriz: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Dirección Sucursal: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: ANGEL RIGOBERTO BLACIO ESPINOZA Identificación: 0700884331
Fecha de Emisión: 11/05/2023 Guía Remisión:
Dirección: 10 DE AGOSTO Y 5TA NORTE

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
HS50	HS50	60	HORMIPEGA STANDAR DE 50				8,48	0.00	0.00	0	508.80
HS51	HS51	80	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	1071.20
PG240	PG240	18	PLANCHA GRANITO ROSA				62,50	0.00	0.00	0	1125.00

Información Adicional

Dirección: 10 DE AGOSTO Y 5TA NORTE
Email: angelblaciopersonal@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	2705,00
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2705,00
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	324,60
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	3029,60

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3029.60

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000066

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1205202301070579831200120011000000000661234567811

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1205202301070579831200120011000000000661234567811

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Matriz:

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: MONTOYA PACHECO ROSA AMADA Identificación: 0701385254

Fecha de Emisión 12/05/2023

Guía Remisión:

Dirección CIUADAELA ELOY ALFARO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
HS50	HS50	2	HORMIPEGA STANDAR DE 50				8,48	0.00	0.00	0	16.96
EMP21	EMP21	1	EMPORE ALMENDRA 2 KG				2,23	0.00	0.00	0	2.23
HS51	HS51	5	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	66.95
PORIMP	PORIMP	30	PORCELANATO 60X60 IMP				11,43	0.00	0.00	0	342.90
CER91	CER91	3.5	CERAMICA IMPORTADA				9,38	0.00	0.00	0	32.83

Información Adicional	
Dirección	CIUDADELA ELOY ALFARO
Email	rosamontoyapacheco@gmail.com

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	517.29

SUBTOTAL 12%	461,87
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	461,87
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	55,42
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	517,29

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000071

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
230520230107057983120012001100000000711234567815

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



230520230107057983120012001100000000711234567815

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Matriz:

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	CARLOS MAINATA	Identificación:	1707194096001
Fecha de Emisión	23/05/2023	Guía Remisión:	
Dirección	EL GUABO		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PRC	PRC	85	PORCELANATO LLANO 60X60				11,34	0.00	0.00	0	963.90
IT FOGO	IT FOGO	2.88	PORCELANATO FONTANA GOLD				20,53	0.00	0.00	0	59.13
HS51	HS51	24	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				13,39	0.00	0.00	0	321.36
EMP21	EMP21	4	EMPORE ALMENDRA 2 KG				2,23	0.00	0.00	0	8.92

Información Adicional	
Dirección	EL GUABO
Email	cao71160@gmail.com

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1515.71

SUBTOTAL 12%	1353,31
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1353,31
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	162,40
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	1515,71

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000074

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0306202301070579831200120011000000007412
34567810

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



030620230107057983120012001100000000741234567810

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Matriz:

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	LOPEZ SEGUNDO	Identificación:	0704981521
Fecha de Emisión	03/06/2023	Guía Remisión:	
Dirección	PASAJE		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
CERAB605	CERAB605	37.83	CERAMICA ALASKA BRILLO				9,82	0.00	0.00	0	371.49
HS51	HS51	6	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				14,28	0.00	0.00	0	85.68
EMP25	EMP25	4	EMPORE GRIS 2 KG				2,23	0.00	0.00	0	8.92

Información Adicional

Dirección PASAJE
Email magalili26@hotmail.es

SUBTOTAL 12%	466,09
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	466,09
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	55,93
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	522,02

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	522.02

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000080

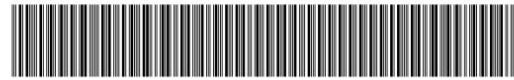
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0806202301070579831200120011000000008012
34567816

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



080620230107057983120012001100000000801234567816

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección Matriz: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

Dirección Sucursal: ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	ALVAREZ BEJARANO HITHER ALONSO	Identificación:	0701051823001
Fecha de Emisión	08/06/2023	Guía Remisión:	
Dirección	EL GUABO		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
3435	3435	140	CERAMICA RIO COTTO 43.5X				9,73	0.00	0.00	0	1362.20
HS50	HS50	40	HORMIPEGA STANDAR DE 50				9,38	0.00	0.00	0	375.20
EMP24	EMP24	10	EMPORE GRIS CLARO 2 KG				2,68	0.00	0.00	0	26.80

Información Adicional

Dirección EL GUABO
Email haalvarez1956@gmail.com

SUBTOTAL 12%	1764,20
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1764,20
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	211,70
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	1975,90

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1975.90

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



R.U.C.: 0705798312001

FACTURA

No. 001-100-000000087

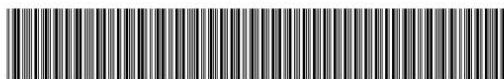
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
23062023010705798312001200110000000008712
34567819

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2306202301070579831200120011000000000871234567819

TOLEDO AREVALO DIEGO ANIBAL

BALSENSES EN CONSTRUCCIÓN

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Matriz:

Dirección ALEJANDRO CASTRO BENITEZ S/N CANADA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos:	FARIAS FARIAS PEDRO	Identificación:	0904731445
Fecha de Emisión	23/06/2023	Guía Remisión:	
Dirección	URSESA 2 SECTOR 2		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio Sin Subsidio	Descuento	Precio Total
CRT	CRT	50	CERAMICA ITACA 60X60				9,82	0.00	0.00	0	491.00
CERF3060	CERF3060	5	CERAMICA FLOGLIE 30X60				9,82	0.00	0.00	0	49.10
HS50	HS50	7	HORMIPEGA STANDAR DE 50				8,75	0.00	0.00	0	61.25
EMP24	EMP24	3	EMPORE GRIS CLARO 2 KG				2,50	0.00	0.00	0	7.50
LLVC	LLVC	1	LLAVE COCINA CARDINAL				16,07	0.00	0.00	0	16.07
HS51	HS51	1	HORMIPEGA PREMIUM 50KG				14,28	0.00	0.00	0	14.28
FREG	FREG	1	FREGADERO TRAMONTINA 2				79,46	0.00	0.00	0	79.46
MOSGALX	MOSGALX	6	MOSAICO GALAXI 30X30				10,71	0.00	0.00	0	64.26
CUAR34	CUAR34	3	CUARZO NEGRO 240X65				120,53	0.00	0.00	0	361.59

Información Adicional	
Dirección	URSESA 2 SECTOR 2
Email	jessicafariasquezada@gmail.com

Forma de Pago	Valor
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1281.85

SUBTOTAL 12%	1144,51
SUBTOTAL IVA 0%	0,00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0,00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1144,51
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	137,34
IRBPNR	0,00
PROPIÑA	0,00
VALOR TOTAL	1281,85

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Anexo 12: Certificado que el tema de tesis no se encuentra ejecutado ni en ejecución



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**, Presentado por el señor: **Julio David González Vera**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "B", período Académico **Octubre - Marzo del 2023** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciado**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 05 enero de 2023, a las 20h20pm.



Firmado electrónicamente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Firmado electrónicamente por:
**ELIANA DEL
CISNE GONZALEZ
MEDINA**

Conf. Por: Ab. Eliana González M.
C.c. Archivo

Anexo 13: Oficio dirigido a la empresa para pedir acceso a la información



FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Of. No. 17-GA-CCA-FJSA-UNL

Loja, 17 de enero de 2023.

Sr.

Diego Anibal Toledo Arévalo

PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa comercial.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente al señor: **Julio David González Vera**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "B"** portador del número de cédula de ciudadanía N° 0706806361, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Octubre 2022 – Febrero 2023**, sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.



Firmado electrónicamente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

072 - 545191

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa"

Casilla Letra "S" La Argelia, Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Anexo 14: Carta de autorización

Machala, 04 de febrero del 2023

Mgtr. Dunia Yaguache Maza
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de **Propietario de la empresa comercial "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"**, y en contestación a su **Of. No. 17-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 17 de enero del 2023, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza al Sr. **JULIO DAVID GONZÁLEZ VERA**, portador de la cédula de ciudadanía N°0706806361 a realizar su Proyecto y Tesis en la empresa comercial "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES" a la que represento con el tema denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.**

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando al peticionario dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Sr. Diego Anibal Toledo Arévalo
**PROPIETARIO DE LA EMPRESA
COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES"**
CI: 0705798312

Anexo 15: Informe de Pertinencia



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 03 de abril del 2023

Dra.

Dunia Yaguache Maza Mg.Sc

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad para presentar ante usted lo siguiente; luego de haber revisado por cuatro ocasiones las indicaciones de corrección sugeridas mediante asistencia personal del estudiante y correo electrónico, envío el *Informe de estructura, coherencia y pertinencia* del proyecto de Trabajo de Integración Curricular titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSE EN CONSTRUCCIONES"**, DEL SR. DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023 del aspirante **Julio David González Vera**, alumno del Ciclo VII, paralelo "B", período académico octubre 2022- febrero 2023; previo a optar el Grado y Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría; al respecto debo manifestar que el aspirante ha cumplido con las correcciones solicitadas, *por cuanto me pronuncio en forma favorable para su aprobación*; por lo que cumple con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Particular que le hago conocer a usted, para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez Mg. Sc

DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Anexo 16: Designación de docente



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 30 de mayo de 2023, a las 17H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.05.30
18:07:09 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 30 de mayo de 2023, a las 17H30. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Dra. Mary Maldonado Román, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023"**, de autoría del Sr. **JULIO DAVID GONZÁLEZ VERA**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 30 de mayo de 2023, a las 20H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Mary Maldonado Román, Mg. Sc., para constancia suscriben:

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.05.30
18:07:17 -05'00'

Dra. Mary Maldonado Román, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Sr. Julio David González Vera
Expediente De Estudiante

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

Anexo 17
Certificado de traducción de Resumen (Abstract)

Machala, 05 de diciembre de 2023

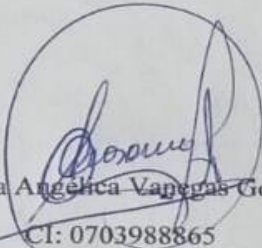
Lic. Rosa Angélica Vanegas González

DOCENTE DE INGLÉS

CERTIFICA:

Que tengo el conocimiento y dominio del idioma inglés y que la traducción del Trabajo de Integración Curricular ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL "BALSENSES EN CONSTRUCCIONES", DEL SR. DIEGO ANIBAL TOLEDO ARÉVALO DE LA CIUDAD DE MACHALA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023, cuyo propietario es el señor **Julio David González Vera**, con cédula **0706806361** es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente



Lic, Rosa Angélica Vanegas González
CI: 0703988865
DOCENTE DE INGLÉS