



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Organización Contable en Supermarket Jr de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período del 01 de Abril al 30 de Junio de 2023.”

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORA:

Rosa Isabel Castillo Saraguro

DIRECTORA:

Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

Loja - Ecuador

2024

Loja, 01 de marzo del 2024

Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo proceso de la elaboración del Trabajo de Titulación titulado: **“Organización Contable en Supermarket Jr de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período del 01 de Abril Al 30 de Junio de 2023.”**, de autoría de la estudiante Rosa Isabel Castillo Saraguro, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, declaro ser autora de la presente tesis **“Organización Contable en Supermarket Jr de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período del 01 de Abril Al 30 de Junio de 2023.”** y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Rosa Isabel Castillo Saraguro.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Rosa Isabel Castillo Saraguro, declaro ser la autora de mi Trabajo de Titulación titulada: **“Organización Contable en Supermarket Jr de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período del 01 de Abril Al 30 de Junio de 2023.”** como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción Intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

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

Firma: Rosa Isabel Castillo Saraguro

Cedula: 1104862063

Dirección: Loja,

Barrio Jipiro

Correo Electrónico: rosa.castillo@unl.edu.ec

Celular: 0981195489

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora: Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Titulación lo dedico a Dios, ya que por su voluntad me ha permitido concluir con mi formación profesional brindándome salud y vida.

A mis queridos padres quienes han sido un modelo a seguir, ejemplo de fortaleza, lucha y constancia, un apoyo incondicional durante toda mi formación profesional. A mi esposo quien con su apoyo firme me ha inspirado y motivado para cumplir mis sueños; a mis amadas hijas quien son mi fuerza para seguir adelante y el motivo para superarme cada día. A mis familiares ~~que~~ con sus consejos y palabras de aliento me han apoyado moralmente para poder culminar mis estudios universitarios.

Rosa Isabel Castillo Saraguro.

Agradecimiento

Mi reconocimiento a la Universidad Nacional de Loja, institución que me ha formado como una profesional al servicio de la sociedad, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, personas integra y honestas que me han servido con cortesía e impartido sus sabios conocimientos para formarme en el campo profesional

A la Ingeniera Verónica Cabrera, directora de tesis por haberme dirigido con paciencia y aportarme con sus conocimientos durante la realización de mi trabajo de titulación con responsabilidad, dedicación y constancia.

Al señor Kleber Efraín Jaramillo Jaramillo, propietario de la Empresa Comercial “Supermarket JR de la Parroquia de San Pedro de la Bendita“, por apoyarme con toda la información necesaria para la realización del presente trabajo de titulación.

Rosa Isabel Castillo Saraguro.

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Carta de Autorización.	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras	ix
Índice de Anexos.....	ix
1. Tema	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	49
6. Resultados	50
7. Discusión	143
8. Conclusiones	145
9. Recomendaciones	146
10. Bibliografía	147
11. Anexos	149

Índice de Tablas

Tabla 1	Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.....	13
Tabla 2	Normas Internaciones de Contabilidad.....	14
Tabla 3	Asiento contable de compras netas	17
Tabla 4	Asiento Contable de Ventas Netas.....	18
Tabla 5	Asiento Contable de Mercadería Disponible para la Venta.....	18
Tabla 6	Asiento Contable de Utilidad Bruta en Ventas.....	19
Tabla 7	Asiento Contable de Perdida en Ventas.....	19
Tabla 8	Plan de Cuentas.....	21
Tabla 9	Formato de Roles de Pago	25
Tabla 10	Formato de Rol de Provisiones	26
Tabla 11	Formato del Inventario Inicial	27
Tabla 12	Formato del Estado de Situación Inicial	27
Tabla 13	Formato del Libro Diario	28
Tabla 14	Formato del Libro Mayor.....	28
Tabla 15	Formato de Auxiliar de Compras.....	29
Tabla 16	Formato de Auxiliar de Ventas.....	29
Tabla 17	Formato del Balance General.....	30
Tabla 18	Formato de Ajustes de Depreciaciones	30
Tabla 19	Porcentaje de depreciación según Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.....	31
Tabla 20	Formato de Ajustes por Amortizaciones.....	31
Tabla 21	Formato de Ajustes por Consumos	32
Tabla 22	Formato de Utilidad Bruta en Ventas	32
Tabla 23	Formato del Estado de Situación Financiera	34
Tabla 24	Formato del Estado de Resultados.....	36
Tabla 25	Formato del Flujo de Efectivo	39
Tabla 26	Tabla de Porcentajes Retención IVA.....	44
Tabla 27	Declaraciones del IVA.....	44
Tabla 28	Porcentajes del Impuesto a la Renta	45
Tabla 29	Declaración de la Renta	45

Índice de Figuras

Figura 1 Esquema del Proceso Contable	23
--	----

Índice de Anexos

Anexo 1 Auxiliares de Ventas	149
Anexo 2 Auxiliares de Compras	176
Anexo 3 Auxiliares de Cuentas por Cobrar	189
Anexo 4 Auxiliar de Cuentas por Pagar	194
Anexo 5 Rol de Pagos y Rol de Provisiones	209
Anexo 6 Depreciaciones	217
Anexo 7 Registro Único de Contribuyentes	218
Anexo 8 Facturas de Venta, Compras, Notas de Crédito y Comprobantes de Retención.....	220
Anexo 9 Oficio de Autorización de la Entidad.....	222
Anexo 10 Certificado de Traducción al Idioma Inglés.....	223

1. Tema

“Organización Contable en Supermarket JR de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período 01 de abril al 30 de junio del 2023”

2. Resumen

El presente Trabajo de Titulación denominado “Organización Contable en Supermarket JR de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, período 01 de Abril al 30 de Junio del 2023” se organizó previo a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, conforme al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja. Su elaboración se llevó a cabo con la finalidad de solventar las necesidades del comercial relacionadas con el registro y la organización de las actividades comerciales de la empresa. Para que a través de este trabajo proporcionar al comercial un control actualizado de las transacciones realizadas, así como información relevante sobre su situación financiera y económica, mediante la elaboración de los Estados Financieros contribuyendo así, a una conveniente toma de decisiones efectiva.

Para dar cumplimiento a los objetivos, se empezó por diseñar un plan y manual de cuentas con codificación ajustada a las operaciones comerciales, permitiendo identificar cada una de las cuentas al momento de realizar la práctica contable. Posterior a ello, se dio inicio al proceso contable mediante la utilización del Sistema de Cuenta Múltiple considerado por la extensa variedad de productos que gestiona el comercial; partiendo de la recopilación y clasificación de la documentación fuente, se llevó a cabo el levantamiento del Inventario Inicial mediante la constatación física con la finalidad de obtener un conocimiento de los activos, pasivos y patrimonio que poseía el comercial al inicio del período, mismo que sirvió como base para efectuar el Estado de Situación Inicial, con el cual, se iniciaron los registros de las transacciones en el Libro Diario, utilizando Libros Auxiliares de Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. La información recopilada se empleó para elaborar el Libro Mayor, que sirvió como base para elaborar el Balance de Comprobación. Posteriormente, se desarrolló la Hoja de Trabajo, donde se realizaron los ajustes pertinentes para la obtención de los Estados Financieros. Estos incluyeron el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Flujos del Efectivo y sus respectivas Notas Aclaratorias.

Al finalizar el proceso contable, se obtuvo información pertinente sobre la situación financiera y económica del comercio, donde se reveló que ha obtenido en el período analizado una pérdida comercial de \$ -6.481,93, demostrando que los gastos son superiores a los ingresos y que esto afecta en el desarrollo del comercial y en la toma de decisiones.

Palabras claves: Contabilidad, Estados Financieros, Mercadería, Auxiliares, Memorándum.

2.1.Abstract

This Degree Project entitled "Accounting Organization in Supermarket JR of the Parish of San Pedro de la Bendita, period April 1st to June 30th, 2023" was organized before obtaining the major of Engineer in Accounting and Auditing CPA, according to the Regulations of Academic Regime of the National University of Loja. Its elaboration was carried out with the purpose of satisfying the needs of the commercial related to the registration and organization of the commercial activities of the company. The objective of this work is to provide the commercial agent with an updated control of the made transactions, as well as relevant information about its financial and economic situation, through the elaboration of the Financial Statements, thus contributing to a suitable and efficient decision making process.

In order to fulfill the objectives, the first step was to design a plan and manual of accounts with codification adjusted to the commercial operations, allowing the identification of each account at the time of the accounting practice. Subsequently, the accounting process was started by using the Multiple Account System due to the wide variety of products managed by the commercial company; Beginning with the compilation and classification of the source documentation, the Initial Inventory was carried out by means of physical inspection in order to obtain a knowledge of the assets, liabilities and patrimony that the company owned at the beginning of the period, which was used as the basis for the Initial Situation Statement, with which the transactions were recorded in the Daily Book, using Auxiliary Books of Purchases, Sales, Accounts Receivable and Accounts Payable. The information gathered was used to prepare the General Ledger, serving as the basis for preparing the Trial Balance. Subsequently, the Worksheet was prepared, where the pertinent adjustments were made to obtain the Financial Statements. These included the Statement of Financial Position, the Statement of Income, the Statement of Cash Flows and their corresponding Explanatory Notes.

At the end of the accounting process, relevant information was obtained on the financial and economic condition of the business, where it was found that during the period under analysis it has obtained a commercial deficit of \$ -6,481.93, demonstrating that the expenses are higher than the income and that this affects the development of the business and the decision making process.

Key words: Accounting, Financial Statements, Merchandise, Auxiliary, Memorandum.

3. Introducción

La Contabilidad Comercial se ha convertido en una herramienta básica que propicia el desarrollo empresarial, es de vital importancia, ya que expresa la necesidad de contar con información financiera confiable en un momento dado para la toma de decisiones, asegurando una buena gestión empresarial contribuyendo al logro de las metas y objetivos.

La aplicación de una Organización Contable en el Supermercado JR de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, constituye un aporte significativo para su desarrollo, basándose en leyes, normas, principios a través del registro contable, y mediante el control adecuado de las diferentes transacciones en operaciones realizadas con documentos de respaldo. Además, constituye una herramienta fundamental para medir la eficiencia y la efectividad de sus operaciones para alcanzar los objetivos, que permite controlar y aprovechar de una mejor manera los recursos humanos, materiales y financieros, que permitirá controlar eficazmente todas sus actividades económicas.

El presente Trabajo de Titulación se encuentra estructurado en base al Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, Art. 229 de la siguiente forma: **Tema**, es el nombre de tesis; **Resumen**, presentado en castellano, y traducido a Ingles, es una síntesis del trabajo elaborado, cumplimiento de los objetivos y procedimientos que contribuyeron a su consecución, **Introducción**, se destaca la importancia y aporte del tema. **Marco Teórico**, presenta la fundamentación teórica de conceptos básicos sobre: empresa, contabilidad, organización contable y tributaria; **Materiales y Métodos**, se refiere a aquellos recursos que sirvieron para la ejecución del trabajo, y los **Métodos** que permitieron contar con las pautas necesarias para su investigación. **Resultados**, se inició desde el contexto empresarial, base legal y luego la práctica contable que comprende el Plan de Cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, el memorándum de operaciones, que permitió registrar las operaciones en el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros. **Discusión** donde se realiza un análisis de cómo se encontró la empresa anteriormente y cuál es su situación actual, **Conclusiones**, relacionados con los objetivos planteados en la investigación. **Recomendaciones**, sugerencias orientadas al propietario de la entidad; **Bibliografía**, describe la fuente de información de libros, leyes, páginas web y normativas de la contabilidad; finalmente los **Anexos**, donde presenta la documentación que sustenta lo utilizado en la organización contable.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

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 (Zapata, 2017, p.24).

Objetivos

- Los objetivos para una empresa son:
- Permiten enfocar esfuerzos hacia una misma dirección.
- Sirven de guía para la formulación de estrategias.
- Crear empleo
- Dinamizar la sociedad.
- Contribuir al desarrollo de una determinada zona geográfica
- Crecer en tamaño y presencia en el mercado
- Alcanzar prestigio.
- Sirven de guía para la asignación de recursos.
- Sirven de base para la realización de tareas o actividades.
- Permiten evaluar resultados al comparar los resultados obtenidos con los objetivos propuestos y, de ese modo, medir la eficacia o productividad de la empresa, de cada área, de cada grupo o de cada trabajador.
- Generan coordinación, organización y control.
- Generan participación, compromiso y motivación y, al alcanzarlos, generan satisfacción.
- Revelan prioridades.
- Disminuyen la incertidumbre.

Finalidad

Su finalidad es generar productos, servicios, y atender necesidades, como también servir a la comunidad para los beneficios de las personas impulsando al pleno desarrollo de sus integrantes

Clasificación

Según Espejo L. (2018) las empresas se clasifican:

Por la Actividad.

- **Industriales:** Las actividades básicas de este tipo de empresas es la 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 y obtener ganancias.
- **Servicios:** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles.
- **Extractivas:** Son aquellas empresas que se dedican a la exportación de productos que se encuentran en el subsuelo.
- **Agropecuarias:** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

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. (Espejo & López, 2018)

Por el Tamaño.

- **Microempresas:** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo nueve empleados, ventas brutas anuales o activos totales hasta \$100.000,00.
- **Pequeñas:** son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$ 100.001,00 a \$ 1.000.000,00 y activos totales de \$ 100.001,00 hasta \$ 750.000,00.
- **Medianas:** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales \$ 100.001,00 a 500.000,00 y activos totales de \$ 750.001,00 a \$ 3.999.999,00.

- **Grandes:** Este tipo de empresas tiene 200 a más empleados, ventas brutas anuales de \$5.000.001,00 y activos totales mayor o igual a \$ 4.000.000,00.

Por la Función Económica

- **Primaria:** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos de mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias:** Son aquellas empresas que 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. (Espejo & López, 2018)

Por la Constitución

- **Negocios Personales o Individuales:** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como compañía unipersonal de responsabilidad limitada exclusiva con un socio que 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 del 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 esperan que existan a un tercero que conforman un patrimonio autónomo, para que lo administre.
- **Consortios o Asociación de Empresas:** son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad.
- **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. (Espejo & López, 2018)

Por la Inversión de Capital

- **Subsidiarias:** entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, que ejerce control directa o indirectamente.

- **Asociadas:** son entidades cuyo capital está conformado por el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
- **Controladoras:** son entidades que invierte en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
- **Negocios Conjuntos:** son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
- **Grupo Empresarial:** 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. (Espejo & López, 2018)

Empresa Comercial

Definición

La empresa comercial es la unidad económica que, a partir de diferentes factores humanos, materiales y funcionales, compra bienes y servicios a los productores con el fin de ponerlos en el mercado para cubrir las necesidades de los consumidores y obtener beneficios económicos. (Quiroga, 2021)

Factores

Los factores fundamentales de una empresa son

- Unidad económica. Intercambio de productos, servicios y flujos monetarios.
- Recursos humanos. Directivos y trabajadores.
- Recursos funcionales. El tiempo, el espacio y la organización.

Función

Poner a disposición del mercado bienes y servicios producidos por otras empresas para satisfacer las necesidades de los clientes y usuarios.

Importancia

La importancia de una empresa comercial radica en inculcar los valores a los propios de forma que dichos valores afecten a las relaciones que se mantienen con los clientes.

Objetivos

- Facilitar a los clientes la satisfacción de sus necesidades
- Obtener beneficios

Características

Compra y Venta de Mercancías

La empresa comercial se dedica a la compraventa, una actividad o forma de obtener dinero a cambio de proporcionar algún tipo de beneficio a otros. La esencia del negocio es la compra y venta de bienes y servicios por un precio.

Su principal actividad es la compra, el almacenamiento y la reventa de un conjunto de mercancías. Por tanto, la forma de negocio que se lleva a cabo es simplemente la compra y reventa de mercancías, sin ningún procesamiento. Es decir, la empresa no realiza un proceso de producción de los bienes vendidos. (Corvo, 2020)

Actividad Económica

Como implica la venta y distribución de productos y servicios para satisfacer los deseos humanos, es primordialmente una actividad económica. Sin embargo, también forma parte de una actividad social, reflejando las aspiraciones, valores y creencias de las personas.

Afán de Lucro

El objetivo principal es ganar dinero y obtener riqueza. Un negocio que no genera ganancias no puede sobrevivir mucho tiempo. Las ganancias también son esenciales para el crecimiento y expansión.

Manejo Contable

Las ganancias derivadas de la actividad comercial se calculan restando el monto de las ventas totales realizadas de los costos de compra de los productos vendidos, menos los costos de la operación del negocio.

Puede ser Mixta

Resulta importante tomar en cuenta que la empresa comercial no tiene que ser de esta categoría únicamente, ya que podría ser una empresa mixta, siendo también de servicios y/o industrial. (Corvo, 2020)

Contabilidad

Definición

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas, esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros. (Espejo & López, 2018)

Importancia

Es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocerla realidad económica y financiera, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, ayuda a tener un conocimiento y control absoluto de la empresa y tomar decisiones con precisión.

Objetivos

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, valoración y prestación 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.

Clasificación de la Contabilidad.

Según Elizalde y Marín (2018), realiza la siguiente clasificación:

Contabilidad privada. Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

Contabilidad de Costos. Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad Bancaria. Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

Contabilidad de Cooperativas. Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación, así se encarga de controlar cada una de estas actividades que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

Contabilidad Hotelera. Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de Servicios. Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

Contabilidad Financiera. Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Contabilidad de Seguros. Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.

Contabilidad de Sociedades. Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas.

Contabilidad Oficial. Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

Contabilidad Gubernamental. Es el conjunto de principios, normas y procedimientos, para registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes público con la finalidad de preparar Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten el análisis de la mismas y la obtención de indicadores que permitan una racional evaluación de ingresos y gastos, así como la Situación Financiera de la Hacienda nacional, durante y al término de cada ejercicio fiscal.

Contabilidad Fiscal. Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones de impuestos.

Contabilidad Comercial

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

En otras palabras, la contabilidad comercial se considera como el área de la contabilidad que analiza y controla los activos de las empresas comerciales, estas empresas son las que se ocupan del movimiento de mercancías, dicha rama de la contabilidad está relacionada con la venta de productos y servicios, pero no con sus materias primas. (Quiroga, 2021)

Finalidad

Es saber de manera constante el resultado que se obtiene a partir de la aplicación de una determinada táctica, en períodos de tiempo corto y largo.

Objetivo

Desde un punto de vista más genérico, este tipo de contabilidad se posiciona como una herramienta fácilmente combinable con el plan estratégico, ya que periódicamente da a conocer si las acciones llevadas a cabo por la gerencia tienen éxito o si es necesario modificar el plan de acción para aumentar el beneficio. (Galán, 2019)

Características

- Es una especie de doctrina a nivel económico, la cual es usada de manera más común en las compañías que tienen una longitud más grande, las cuales tienen la disposición para poder dirigir una mejor atención y recursos a la especialización.
- Ayuda a que se pueda realizar un acompañamiento de una manera más constante en el tiempo de acuerdo a los elementos contables, no dando un tope a la asistencia solemne y normal de cada período contable.
- En el ámbito de la logística es particularmente resaltante, el estudiar de manera constante la entrada y salida de artículos por medio de las ventas y el requerimiento de reiteración de mercaderías para llevar a cabo el inventario.
- Integra la contabilidad de instrumentos de empresas como por ejemplo lo son los descuentos, alguna promoción, entre otras cosas. (Galán, 2019)

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Concepto

Son los lineamientos que regulan la manera en que se cuantifica, trata y comunica la información financiera por parte de los profesionales de la contabilidad

Tabla 1

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.

Equidad. - 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.

Entidad. - La actividad económica es realizada por entidades identificables las que constituyen combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

Moneda de Denominador Común. - Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión, que permita agruparlos y compararlos fácilmente

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 periodo.

Período Contable. - La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales

Valor Histórico Original. - Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente

Negocio en Marcha. - La entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos

Dualidad Económica. - Los recursos de los que dispone la entidad para realización de sus fines y, las fuentes de dichos recursos, que, a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en sus conjuntos.

Realización. - La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

Revelación Suficiente. - La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de la operación y la situación financiera de la entidad.

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

Importancia Relativa. - La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

Consistencia Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

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

Nota: Principios de Contabilidad Según Espejo L. (2018)

Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC)

Concepto

Son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas. Ley del Régimen Tributario Interno, 2023.

Tabla 2

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 1	Presentación de los Estados Financieros	Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.
NIC 2	Correspondiente a los Inventarios	El tratamiento contable 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.

NIC 12

Impuesto a las Ganancias

Esta Norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, su principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de la recuperación, (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.

Nota: Basado Ley del Régimen Tributario Interno,2023.

Ecuación Contable

Definición

La ecuación de contabilidad, o ecuación contable, es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad, siendo la base sobre la que se sustenta el sistema contable por partida doble.

Se define, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, de la siguiente forma.

De esta forma, la suma del valor de las cuentas del activo deberá ser igual a la suma de valor de las cuentas del pasivo más la suma de valor de las cuentas del patrimonio o capital (fondos propios). Cuando como consecuencia de la actividad el Pasivo supera en valor al Activo, con lo que se obtendría un valor negativo de la partida de capitalización, se habla de una quiebra, técnicamente hablando desde un punto de vista contable. (Moreno 2028).

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

Sistemas de Control de Inventarios

También llamado control de existencias, el control de inventarios consiste en sistemas y procedimientos para gestionar los artículos del inventario en el almacén de una empresa. Supervisa el movimiento y el almacenamiento de las mercancías en un almacén para ayudar a las empresas a mantener un suministro suficiente en buenas condiciones. El establecimiento de un sistema de control de inventarios les permite satisfacer las demandas de los clientes y maximizar los beneficios. Principios de Contabilidad Según Espejo L. (2018).

Cuenta Mercaderías

Según Espejo L. (2018) La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta

Sistemas de Registro y Control de Inventarios

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

- Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo
- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías y conocer la utilidad de las ventas mediante el uso de tarjetas Kárdex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

Utiliza las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas; y
- Ganancia bruta en ventas

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.

El inventario periódico es un control del inventario que se efectúa de manera manual cada cierto tiempo, normalmente varias veces al año. Consiste en hacer un conteo de las ubicaciones del almacén para determinar con exactitud la cantidad de productos almacenada en una fecha concreta.

La mercancía es uno de los mayores activos de cualquier empresa. En consecuencia, mantener un estricto control del stock y realizar el inventario es una de las prioridades de cualquier compañía. El objetivo es evitar roturas de stock que puedan provocar retrasos en la entrega de pedidos o, en su defecto, el sobre stock, que consiste en almacenar productos que excedan la demanda, lo que acarrea costes para la empresa. ("Inventario Periódico", 2021)

Cuentas que intervienen

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente y son:

- Mercaderías
- Compras
- Devoluciones en compras
- Descuentos en compras
- Transporte en compras
- Venta
- Devoluciones en ventas
- Descuento en ventas
- Transporte en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o Pérdidas en ventas.
- Al finalizar el ejercicio económico se utilizan las cuentas: Costo de ventas; y
- Ganancia bruta en ventas

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, es necesaria la regulación o ajuste de mercaderías.

Compras Netas: Se obtiene de las compras brutas menos devoluciones y los descuentos en compras.

Tabla 3

Asiento contable de compras netas

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Devolución en compras Descuento en compras Compras P/R Las compras netas	Xxxx Xxxx	Xxxx

Nota: (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Ventas Netas. - Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

Las ventas netas también se pueden usar para comparar el rendimiento de una empresa de un año a otro o con el de sus competidores. Esta métrica es esencial para que una empresa tenga éxito, ya que es el único medio de ingresos para la empresa

Tabla 4*Asiento Contable de Ventas Netas*

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Ventas Devolución en Ventas Descuentos en ventas <i>P/R</i> Las ventas netas	Xxxx Xxxx	Xxxx

Nota: (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Mercadería disponible para la Venta. - Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

Tabla 5*Asiento Contable de Mercadería Disponible para la Venta*

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Costo de Ventas Mercaderías Inv. Inicial Compras Netas Descuentos en ventas <i>P/R</i> La mercadería disponible para la venta y el costo de venta	Xxxx Xxxx	Xxxx

Nota: (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Costo de Ventas. - Se obtiene de las mercaderías del inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final.

$$CV = MInv.Inc + CN - MInv.F.$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del costo de ventas.

Utilidad Bruta en Ventas. - Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas, esta tiene que aparecer en el estado de resultados de una empresa y es el reflejo de los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos.

Es una métrica muy sencilla, que indica la rentabilidad y ayuda a las empresas a realizar un seguimiento del rendimiento a lo largo del tiempo.

$$UBN = VN - CV$$

Tabla 6*Asiento Contable de Utilidad Bruta en Ventas.*

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Ventas Netas Costo de ventas Utilidad Bruta en Ventas <i>P/R</i> La Utilidad Bruta en Ventas	Xxxx	Xxxx Xxxx

Nota: (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Pérdidas en Ventas. - Se determina el costo de ventas, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

$$PV = CV - VN$$

Tabla 7*Asiento Contable de Perdida en Ventas*

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Ventas Netas (Perdida en Ventas) Costo de Ventas <i>P/R</i> La Perdida en Ventas	Xxxx	Xxxx

Nota: (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Plan de Cuentas

Definición

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables; se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. (Espejo & López, 2018)

En su elaboración se debe considerar diversos aspectos, entre otros:

- **Naturaleza Jurídica:** Si se trata de una firma unipersonal o una sociedad.
- **Objeto Social de la Empresa:** Comercial, industrial, servicios, agrícola, construcción
- **Tamaño:** Micro, pequeña, mediana o grande.

Un Plan de Cuentas debe ser:

- Sencillo, para facilitar su memorización.
- Flexible, para permitir la inclusión de nuevas cuentas
- Estructurado de tal manera que oriente la elaboración de los Estados Financieros.

Estructura de un Plan de Cuentas Contables

Un plan de cuentas en contabilidad se ordena mediante números, letras o la combinación de los mismos, conformando un código para cada una de las cuentas que estarán en dicho documento. Para que la codificación sea correcta -es decir, uniforme y sistémica- debes seguir la siguiente estructura:

Grupos: Son la categoría más amplia y general de un plan de cuentas. Hacen referencia al activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y egresos de determinado ente económico.

Subgrupos: Son las categorías en las que pueden descomponerse los grupos, como el activo corriente o el activo no corriente.

Cuentas: Aquí hablamos propiamente de las cuentas que componen los subgrupos. Por ejemplo, “Caja y bancos”

Subcuentas: Hace referencia a cada uno de los elementos que componen una cuenta.

Auxiliares: Elementos detallados que conforman una subcuenta y hacen más sencillo el registro y sistematización de las operaciones económicas

Tabla 8
Plan de Cuentas

SUPERMARKET JR PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Documentos por cobrar
1.1.09	Anticipo de Retención de la fuente del 2%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)
1.2.01	Muebles y Enseres
1.2.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.05	Maquinaria
1.2.06	Depreciación acumulada de maquinaria
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.01	Gastos de constitución
1.3.02	Amortización acumulada de gastos de constitución
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.07	IVA en ventas
2.1.09	Participación de los trabajadores 15%
2.1.10	Impuesto a la renta del 25%
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	Prestamo bancario
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.1.01	Capital pagado
3.2	RESULTADOS
3.2.1	Utilidades del ejercicio
3.3	SUPERÁVIT DE OPERACIONES
3.3.1	Utilidad neta del ejercicio
4	INGRESO
4.1	OPERACIONALES
4.1.01	Ingreso por servicios prestados
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	Resumen de rentas y gastos
4.3	OTROS INGRESOS
4.3.01	Renta de intereses
5	GASTOS
5.1	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.1.01	Gastos sueldos
5.1.02	Gasto aporte patronal
5.1.08	Depreciación de maquinaria
5.1.09	Depreciación de equipos de computo
5.1.10	Amortización de gastos de constitución
5.2	GASTOS DE VENTA
5.2.01	Gastos de Publicidad
5.3	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1	Gasto de intereses

Nota : Tomado del libro de (Espejo & López, Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)., 2018)

Manual de Cuentas

Definición

El manual de cuentas es un conjunto de reglas contables que explican detalladamente el concepto y significado de cada cuenta usada en la contabilidad de la empresa. Gracias a la definición desarrollada en un manual de cuentas se puede tener conocimiento a la clasificación y función que cumple cada una de las cuentas contables, además ayuda como guía de elaboración para identificar cuando se debitan, cuando se acreditan y cuál será el saldo que nos arrojará. (“Manual de Cuentas”, 2019)

Proceso Contable

Definición

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos a la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros.

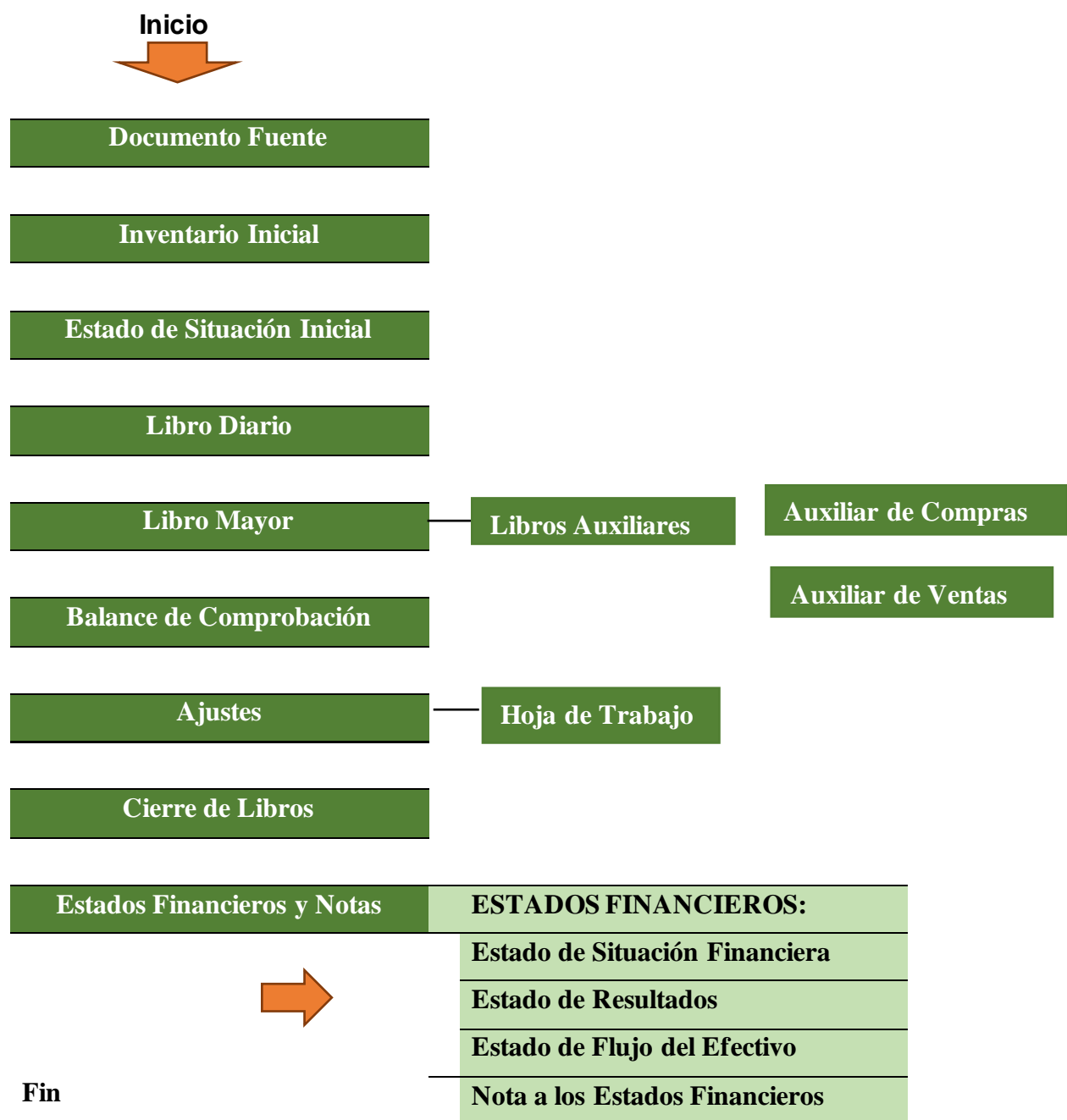
Según Espejo (2018), señalan que el ciclo contable es el proceso mediante el cual los contadores producen los estados financieros de una entidad para un periodo específico.

Es el procedimiento que se desarrolla repetitivamente cada vez que la empresa reconoce formalmente un acto o hecho económico que afecta su patrimonio. Se inicia con el reconocimiento y la valoración de las operaciones, su anotación inmediata en libros principales y auxiliares, su permanente comprobación y, finalmente, la estructuración de estados financieros y todas las notas explicativas que fueran necesarias para completar la información. Dicho procedimiento es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la entidad.

Importancia

La importancia del proceso contable reside en poder ver si los datos financieros y patrimoniales son correctos, comprobando así la buena salud de la empresa, permitiendo la correcta administración de gastos, inventarios, costos, ingresos y egresos.

Figura 1
Esquema del Proceso Contable



Nota: Adoptado del Libro de Contabilidad General, (Espejo & López, 2018)

Documentación Fuente

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Los documentos se clasifican en:

Según (Espejo & López, 2018) los documentos mercantiles se clasifican en:

Documentos negociables: Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para garantizar una obligación, financiar una obra, etc.

Ejemplo: Cheque, Letra de cambio

Documentos no negociables. - Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa.

Ejemplo: Roles de pago, liquidación en compras, guías de remisión, factura.

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.

Cheque

Es una orden escrita y girada contra un banco para que éste pague a su presentación el monto total del cheque, descontando su valor de los fondos que el cliente depositó previamente en la cuenta corriente o utilizando el crédito pactado previamente con el banco si lo tuviera.

Documentos no Negociables.

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, son indispensables para el control de la empresa. Ejemplo: factura, nota de crédito, nota de débito.

Factura

Es un documento comercial que extiende el vendedor al comprador como constancia de un acto de compraventa de productos o servicios, se usa para comprobar las condiciones en que se ha pactado el contrato de compra venta.

Comprobante de Retención

Según Espejo & López (2018), afirma que los comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención de acuerdo a lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Rol de Pagos

Es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la institución (Espejo & López, 2018)

Tabla 9

Formato de Roles de Pago

Empresa ABC												
Rol de Pagos												
Del xxxx Al xxxx												

Nro	Nombres	Cargo	Egresos				Egresos			Valor a Recibir	F. Pago	Firma
			Sueldo	H. Suplem.	H. Extras	Total	Aporte Personal%	Anticipos	Total			

Rol de Provisiones Sociales

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo. (Espejo & López, 2018)

Tabla 10*Formato de Rol de Provisiones*

Empresa "ABC"							
Rol de Provisiones							
Del xxxx Al xxxx							

Nro.	Nombres	Cargo	Total, Ingresos	IESS por Pagar	REM Adicionales Pagar		
				Aporte 12,15%	Decimo III	Decimo IV	F. Reserva

Inventarios

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa o negocio.

Clases de Inventarios*De acuerdo a su Ejecución*

- **Inventario Parcial.** - Consiste en efectuar inventarios en forma independiente en cada uno de los bienes que posee y valores que adeuda.
- **Inventario General.** - Recopila todos los inventarios parciales y se efectúa uno solo.

De acuerdo al tiempo que se realiza

- **Inventario Inicial.** - Es el elemento contable que se lo realiza en la empresa por primera vez.
- **Inventario Final.** - Se lo efectúa al finalizar el periodo contable y corresponde a inventario físico de la mercadería, con este se realizan los ajustes respectivos en cada cuenta.
- **Inventario Contable.** - Se fundamenta en los libros de contabilidad, de manera específica en el libro mayor, en algunos casos no está de acuerdo con la realidad, debido a la diferencia de costos en artículos vendidos

Tabla 11*Formato del Inventario Inicial*

Empresa ABC					
Inventario Inicial					
Del al....					
Código	Cantidad	Detalle	V/ Unt.	V/Parcial	Total

Estado de Situación Inicial

Según Espejo, el Estado de Situación Inicial, Se debe elaborar al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de los libros.

Tabla 12*Formato del Estado de Situación Inicial*

Empresa ABC			
Estado de Situación Inicial			
Al ...del ...			
Activo	xxxx		
Activo Corriente	xxxx		
Activo No Corriente	xxxx		<u>Xxxx</u>
Total Activos			<u>xxxx</u>
Pasivos	xxxx		
Pasivo Corriente	xxxx		
Total Pasivos			
Patrimonio	xxxx		
Capital			
Total Patrimonio	xxxx		<u>Xxxx</u>
Total Pasivo y Patrimonio	xxxx		<u>xxxx</u>
F. PROPIETARIO			F. CONTADORA

Libro Diario

El libro diario es el primer registro contable que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa en base a la documentación fuente. El registro se realiza mediante ASIENTOS, a lo que se denomina también JORNALIZACIÓN.

Tabla 13

Formato del Libro Diario

Empresa ABC						
Inventario Inicial						
Del al....						
Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Libro Mayor

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas, así como el saldo de cada una de ellas. (Espejo & López, 2018)

Los valores registrados en el debe libro diario pasan al debe de una Cuenta de Mayor y los valores registrados en el haber del diario pasan al haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina MAYORIZACIÓN.

Tabla 14

Formato del Libro Mayor

Empresa ABC					
Libro Mayor					
Cuenta			Código		
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo

Libros Auxiliares

Para efectos de control es conveniente que el Libro Mayor (General) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas, (Espejo & López, 2018)

Libros de Compras y de Ventas

En estos libros auxiliares se plasmará toda la información relativa a las operaciones de compra venta que haya llevado a cabo la empresa, lo que resultará muy útil para llevar un control adecuado de los impuestos que se aplican a estas operaciones.

Tabla 15

Formato de Auxiliar de Compras

Empresa ABC									
Auxiliar de Compras									
Del al									
Fecha	N° de Factura	Nombre del usuario	DETALLE				Total de Factura	Total pagado	Por cobrar
			Mes de consumo	Consumo Básico	Excedente de Consumo	Multa por Mora			

Tabla 16

Formato de Auxiliar de Ventas

Empresa ABC									
Auxiliar de Ventas									
Del al									
Fecha	N° de Factura	Nombre del usuario	DETALLE				Total de Factura	Total pagado	Por cobrar
			Mes de consumo	Consumo Básico	Excedente de Consumo	Multa por Mora			

Balance de Comprobación

El balance de comprobación es un registro interno que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite verificar el movimiento de la partida doble.

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor), de esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero. (Espejo & López, 2018)

Tabla 17

Formato del Balance General

Empresa ABC Balance General Del al					
Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Ajustes

Los ajustes permiten mostrar los saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados. (Espejo & López, 2018)

Los ajustes con más frecuencia se presentan son aquellos que se refiere a:

Ajustes de Depreciaciones: Es el proceso de asignar al gasto el costo de un activo de planta o activo fijo, durante el período en que se usa el activo, pierden su valor por el uso o por obsolescencia disminuyendo su tiempo de servicio (Espejo & López, 2018)

Tabla 18

Formato de Ajustes de Depreciaciones

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Depreciación de Muebles y Enseres Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	Xxxx	Xxxx
P/R La depreciación correspondiente...					

Método de Línea Recta

El método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil.

La fórmula para la depreciación es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Tabla 19

Porcentaje de depreciación según Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno

Porcentaje de Depreciación	%	Vida Útil
Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y inmuebles	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33%	3 años

Nota: Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno

Ajustes por Amortizaciones: Las amortizaciones es la pérdida del valor de los activos o pasivos con el paso del tiempo. Esta pérdida, que se debe reflejar en la contabilidad, debe tener en cuenta cambios en el precio del mercado u otras reducciones de valor. (Espejo & López, 2018)

Tabla 20

Formato de Ajustes por Amortizaciones

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Amortización de Gastos de Constitución Amortización Acumulada de Gastos de Constitución	Xxxx	Xxxx
P/R La depreciación correspondiente...					

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Cuentas Incobrables Provisión de Cuentas Incobrables	Xxxx	Xxxx
P/R El cobro correspondiente...					

Ajustes por Provisiones: Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación. (Espejo & López, 2018)

Ajustes por Consumos: La Cuenta útiles de oficina, materiales de oficina o suministros, es un activo que representa el stock adquirido por la empresa.

Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta lo útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.

Tabla 21

Formato de Ajustes por Consumos

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Consumo Útiles de Oficina Útiles de Oficina	Xxxx	Xxxx
P/R La depreciación correspondiente a Útiles de Oficina					

Hoja de Trabajo

Esta es un instrumento contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Y se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación.

Cierre de Libros

Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el periodo contables ejercicio económico con el objeto de:

- Contabilizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centralizar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser: ganancia o pérdida

Utilidad Bruta en Ventas.

Tabla 22

Formato de Utilidad Bruta en Ventas

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Utilidad Bruta en Ventas Renta Arriendos Resumen de Rentas y Gastos	Xxxx Xxxx	Xxxx
P/R Para centralizar la cuenta de Rentas					

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Debe	Haber
xxx			Resumen de Rentas y Gastos Utilidad del Ejercicio	Xxxx	Xxxx
P/R La utilidad obtenida en el Ejercicio Económico.					

Según la NIC 1 Presentación de los Estados financieros.

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 en beneficio a la entidad.

Finalidad

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el Rendimiento Financiero y de los Flujos de Efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (Espejo & López, 2018)

Para cumplir este objetivo, los Estados Financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio Neto
- Gastos e Ingresos, en los que se incluyen las Pérdidas y Ganancias
- Otros cambios en el Patrimonio Neto
- Flujos de Efectivo.

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

Componentes

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- Balance
- Estado de Resultados
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúan como tales.
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Estado de Situación Financiera.

El Estado de Situación Financiera es el informe que presenta de manera detallada los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, refleja la gestión financiera realizada por administradores, donde intervienen las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

Tabla 23

Formato del Estado de Situación Financiera, (Espejo & López, 2018).

Empresa ABC		
Estado de Situación Financiera.		
Del ...al ...		
Activo	xxxx	
Activo Corriente	xxxx	
Activo No Corriente	xxxx	Xxxx
Total Activos	xxxx	Xxxx
Pasivos	xxxx	
Pasivo Corriente	xxxx	
Total Pasivos		
Patrimonio	xxxx	
Capital		
Total Patrimonio	xxxx	Xxxx
Total Pasivo y Patrimonio	xxxx	Xxxx
F. Propietario		F. Contadora

Estado de Resultados Integral.

El Estado del Resultado Integral 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 de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. (Espejo & López, 2018).

Este reporte financiero se implementa para determinar con precisión los beneficios o pérdidas dentro de un periodo de tiempo específico, convirtiéndose así en una herramienta de vital importancia en contabilidad financiera para la toma de decisiones y la identificación de las fallas operacionales que reducen el porcentaje de las utilidades.

Objetivo

El objetivo por perseguir es hacer una radiografía de la realidad de la organización, para así poder tomar posteriormente decisiones que hagan crecer la rentabilidad de las operaciones comerciales.

¿Qué información arroja un Estado de Resultados?

En este tipo de reporte se puede obtener información financiera en relación con los ingresos y gastos que presenta una empresa. Así se puede saber si aquella ha tenido beneficios o pérdidas en un lapso específico. No solo, esto, sino que también ofrece datos específicos sobre los productos o servicios que generan más o menos utilidades, también cómo se administran los gastos del negocio, etc. Todo en pro de tomar decisiones que beneficien el negocio.

¿Para qué sirve el Estado de Resultados?

Los inversores estudian el estado de resultados para como parte del análisis sobre lo que vale una empresa, mientras que los deudores examinan el estado de resultados para saber la facilidad que tiene la empresa para devolverles el dinero.

Tabla 24

Formato del Estado de Resultados, (Espejo & López, 2018)

Empresa ABC		
Estado de Resultados		
Del xxxx Al xxxx		
INGRESOS		
Ingresos Operacionales		
Ventas	Xxxx	
(-) Devolución en Ventas	Xxxx	
= Ventas netas		xxxx
(-) Costo de Ventas		xxxx
Mercadería (inventario inicial)	xxxx	
+ Compras	xxxx	
= Mercadería disponible venta	Xxxx	
(-) Mercadería (inventario final)	Xxxx	
= Utilidad bruta en ventas		xxxx
GASTOS		
Gastos Administrativos		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		xxxx
Sueldos y Salarios	Xxxx	
Aporte patronal IESS	Xxxx	
Gasto Provisiones sociales	Xxxx	
Bienes y Servicios de consumo		xxxx
Servicios básicos	Xxxx	
Gasto suministros, depreciaciones y otros		xxxx
Gastos suministro de oficina	Xxxx	
Depreciación Edificio	Xxxx	
Depreciación Muebles y enseres	Xxxx	
Depreciación Equipo de Computación	Xxxxx	
Depreciación Vehículo	Xxxx	
Combustibles y lubricantes	Xxxx	
Gastos sistemas informáticos	Xxxx	
Gastos de Ventas		
Gastos por cuentas incobrables		xxxx
Cuentas incobrables	Xxxx	
Pérdida Neta del Ejercicio		xxxx

Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad. (Espejo & López, 2018)

Objetivos

Entre los objetivos del Estado de Flujo de Efectivo más esenciales, se encuentran los siguientes:

- Proporcionar información oportuna a la gerencia para la toma de decisiones que ayuden a las operaciones de la empresa.
- Brindar información acerca de los rubros y/o actividades en que se ha gastado el efectivo disponible.
- Reportar flujos de efectivo pasados para generar pronósticos.
- Determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros y con los accionistas.

Presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

Actividades de Operación: La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación o explotación, usando uno de los dos siguientes métodos:

Método Directo. Presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Se aconseja, que suministra información útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto.

En el método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede obtenerse mediante uno de los siguientes procedimientos:

- Utilizando los registros contables de la entidad, o
- Ajustando las ventas y el coste de las ventas (para el caso de las entidades financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los intereses pagados y otros gastos asimilables)

Método Indirecto. Presenta la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos; así como, de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiamiento. (Espejo & López, 2018)

El Estado de Flujo del Efectivo se clasifica en tres grupos de actividades:

Actividades de Operación. Comprende la producción, compra y venta de bienes destinados a la operación del negocio.

Entradas

- Venta de bienes
- Recepción de préstamos operacionales.
- Recepción de recursos monetarios que no surjan de transacciones provenientes de actividades de inversión y financiamiento.

Salidas

- Adquisiciones de mercaderías o materias primas y servicios.
- Pago de remuneraciones empleados, incluso regalía y bonificaciones.
- Pago al fisco por impuestos, entre otros.

Características

Actividades de Inversión. Comprende las operaciones de concesión y cobro de préstamos financieros, como la adquisición o la venta de instrumentos de deuda o paquetes accionarios.

Actividades de Financiamiento. Incluye la obtención de nuevos recursos de los accionistas y la recompra de acciones; así mismo, comprende la obtención y pago de obligaciones a largo plazo. (Castro, Agosto 1, 2022)

Tabla 25

Formato del Flujo de Efectivo, (Espejo & López, 2018)

Empresa ABC	
Estado Flujo Efectivo	
Del xxxxAl xxxx	
A Flujo del Efectivo por Actividades Operacionales	
1. Recibido De Clientes	xxxx
Ventas	xxxx
Clientes	<u>xxxx</u>
2. Pago A Proveedores Mercaderías	xxxx
Compras	xxxx
Cuentas por pagar proveedores	<u>xxxx</u>
3. Pago A Proveedores De Bienes Y Servicios	
Combustible	xxxx
Suministros oficina	xxxx
IESS por Pagar	xxxx
Sueldos por pagar	xxxx
Servicios básicos	xxxx
Sistema facturación	
Retenciones en la Fuente por pagar	<u>xxxx</u> xxxx
Flujo Neto Provisto de Actividades Operacionales (Sector A)	<u>Xxxx</u>
B. Flujo De Efectivo Por Actividades de Inversión	
Recibido por venta de muebles	
Flujo Neto Provisto de Actividades Inversión (Sector B)	
C. Flujo de Efectivo Por Financiamiento	
Recibido de financiamiento	
Flujo Neto Provisto de Actividades Financiamiento (Sector C)	
Flujo Neto Total Usado (A-B-C)	Xxxx
Efectivo y Equivalentes al Xxxx	Xxxx
Efectivo y Equivalentes al Xxxx	Xxxx

Notas Explicativas

Las notas explicativas se utilizan como herramienta para señalar información que no se presenta inmediatamente en los estados financieros, pero que es necesario reconocer. Estas notas deben ser precisas y pertinentes para los usuarios interesados en dicha información. Elizalde (2019) señala que:

No implica que estas notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normativa vigente no lo son, más bien forma parte integral de ellos, así como de su análisis, siendo obligatoria su presentación. Por otro lado, estas notas representan revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan. (p. 222)

Espejo Jaramillo & López (2018) afirman que la presentación sistemática de las notas a los estados financieros comprende:

- Destacar los ámbitos de la actividad que la entidad considere más pertinentes para la comprensión el rendimiento y situación financiera, agrupando, por ejemplo, información sobre determinadas actividades de operación;
- Agrupar información sobre las partidas valoradas del mismo modo, tales como activos valorados al valor razonable; o bien
- Seguir el orden de las partidas del estado o estados de resultados y de otro resultado integral y del estado de situación financiera.

Registro Único de Contribuyentes (Ruc)

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el sistema de identificación por el que se asigna un número a las personas naturales y sociedades que realizan actividades económicas, que generan obligaciones tributarias.

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Clasificación de Contribuyentes

Según Ley de Régimen Tributario Interno (2023), la clasificación de los contribuyentes es:

Personas Naturales: Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad.

Obligados a llevar Contabilidad.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2023).

A lo antes mencionado se refleja lo siguiente:

- Operen con un capital propio superior a USD 180.000 al 1 de enero del año fiscal o al inicio de operaciones.
- Cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 300.000

Contribuyentes obligados a llevar cuentas de Ingresos y Egresos.

Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos. - Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Ley de Régimen Tributario Interno, 2023.

Personas Naturales no obligadas a llevar Contabilidad

Registro de Compras y Adquisiciones. - Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2023).

Aspectos Tributarios

La Tributación consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público.

Importancia

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

Clasificación.

El derecho tributario se clasifica en: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

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

Tasas. - son contribuciones económicas que realizan los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio.

Contribuciones Especiales. - Las contribuciones especiales son tributo cuya obligación tiene como fin imponible el beneficio que los particulares obtienen como consecuencia de la realización de una obra pública.

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

Obligación Tributaria

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. Ley de Régimen Tributario Interno, 2023.

Elementos.

Los elementos que intervienen en una obligación tributaria son:

- La Ley
- Sujeto Activo
- Sujeto Pasivo
- Base Gravable
- Tarifa

La Ley. Es la base legal que determina que bienes y servicios entran gravados con impuestos, los sujetos Activos y Pasivos que intervienen, la cuantía del tributo y la forma de establecer las excepciones las deducciones y los reclamos o recursos que deben concederse.

Sujeto Activo. Es aquel a quien la ley faculta suministrar o percibir los tributos en su beneficio o en beneficio de otros entes. En el Ecuador el sujeto Activo es el estado representado por el Servicio de Rentas.

Sujeto Pasivo. Se trata de las personas naturales las jurídicas obligadas al pago de un tributo siempre que se realice un hecho generador.

Base Gravable. Es el valor monetario o unidad de medida del hecho imponible sobre la cual se aplica la tarifa del impuesto.

Tarifa. Es el porcentaje derivado de la base gravable a la base imponible. (SRI, Código Tributario, 2018)

Deberes que tenemos todas las personas y empresas para cumplir con nuestras responsabilidades fiscales ante el estado. Estas responsabilidades incluyen registrar, declarar y pagar impuesto, así como presentar informes y declaraciones tributarias. Dentro de las obligaciones tributarias que debe cumplir el SUPERMARKET JR según su actividad económica son las siguientes:

- 2021 - Declaración Semestral IVA
- 1031 - Declaración de Retenciones en la fuente
- Anexo -Transaccional Simplificado
- 1011- Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales.

Con respecto a la Declaración de Retenciones en la Fuente. -son un mecanismo de recaudo anticipado de los impuestos de renta y complementarios, por el cual una persona (retenedor) deduce a otra (retenido) un porcentaje determinado del valor por pagar al contado o a crédito, en compras y servicios, con el fin de consignarlo al fisco.

Impuesto al valor agregado (IVA)

El IVA, conocido también como Impuesto sobre el Valor Añadido, consiste en un impuesto indirecto cuya función es gravar ciertos productos y servicios, que se producen tanto dentro del territorio nacional como en el exterior.

El Impuesto al Valor Agregado grava al valor de la transferencia de dominio 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.

Importancia

La implementación del IVA, tiene como finalidad evitar gravámenes sobre bienes intermedios, permitiendo recaudar impuestos sobre el producto final.

Tabla 26

Tabla de Porcentajes Retención IVA

Porcentaje	Concepto
10%	Bienes (entre contribuyentes especiales)
20%	Servicios (entre contribuyentes especiales)
30%	En las transferencias de bienes gravados con tarifa diferente de 0% de IVA
100%	En la adquisición de servicios profesionales, prestados por personas naturales con título de instrucción superior.

Nota: En base a la (**Ley de Regimen Tributario, 2023**)

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Tabla 27

Declaraciones del IVA

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

Nota: En base a la (**Ley de Regimen Tributario, 2023**)

Impuesto a la Renta

La retención del Impuesto a la Renta es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido (que es el ingreso o la renta para quien recibe), sino que debe descontar por Impuesto a la Renta, los porcentajes que determinen las normas vigentes.

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.

Tabla 28

Porcentajes del Impuesto a la Renta

Porcentaje	Concepto
1%	Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural. Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad
1,75%	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal. Seguros y reaseguros (primas y cesiones) Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades) inclusive la opción de compra

Nota: Basado a Ley de Régimen Tributario Interno, 2023

Declaración del Impuesto a la Renta

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

Tabla 29

Declaración de 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: Basado a Ley del Régimen Tributario Interno, 2023

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares.

Este régimen está vigente desde el 2022 y se sujetan:

RIMPE – Emprendedores: Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

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

Deberes formales

Los contribuyentes que se acojan a este régimen deberán cumplir los siguientes deberes:

- Emitir comprobantes de venta. (Los negocios populares emitirán notas de venta.)
- Los pagos mayores a USD 1.000 deben realizarse a través del sistema financiero...
- Presentar las declaraciones y/o anexos tributarios, según corresponda. (RIMPE, 2023)

Provisiones Sociales.

Las prestaciones sociales son los dineros adicionales al Salario que el empleador debe reconocer al trabajador vinculado mediante Contrato de trabajo por sus servicios prestados. (https://storageserviciosilive.blob.core.windows.net/static/media/Resources/capacitacionvirtual/fichas/contai/Provisiones_LyvCYB7.pdf, 2023)

Décimo Tercer Sueldo.

Es un beneficio social de ley vigente desde 1962. Fue creado como una bonificación económica anual que un empleador debe pagar a todas las personas que trabajen en relación de dependencia laboral, para aliviar sus gastos económicos durante las fiestas navideñas. En la actualidad, este bono también es utilizado para distintos objetivos, como pagar deudas, invertir o ahorrar. (Ley Código de Trabajo, 2022)

¿Qué incluye?

En el artículo 111 del Código de Trabajo, se estipula que el valor del décimo tercer sueldo corresponde por ley a la doceava parte de lo que te ha pagado tu empleador durante todo el año. Incluso si trabajaste menos de 12 meses, tienes el derecho de recibir el valor proporcional al tiempo que colaboraste bajo relación de dependencia.

Este bono incluye el sueldo que recibes mensualmente, comisiones, horas extras y cualquier pago adicional que recibiste de tu empleador, durante el período del 01 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del presente año.

Por otra parte, los pagos que no se toman en cuenta dentro del cálculo del décimo tercer sueldo son, entre otros, utilidades, vacaciones, otros beneficios sociales de ley (como el décimo cuarto sueldo), viáticos y compensaciones por salario digno.

¿Cómo se calcula el Décimo Tercer Sueldo?

Identifica los pagos que te ha hecho tu empleador desde 01 de diciembre del año pasado al 30 de noviembre del presente año. Si has trabajado menos de un año, recuerda que debes calcularlo en base al número de meses en los estás en relación de dependencia.

Suma todas las remuneraciones que has recibido: sueldo mensual, comisiones, horas extra u otros pagos permanentes.

Divide para 12 el valor total que obtengas de la suma anterior. El resultado es el décimo tercer sueldo que te corresponde recibir este año. (Ley Código de Trabajo, 2022)

Décimo Cuarto Sueldo

Las empresas están obligadas a cancelar este dinero hasta el miércoles 15 de marzo de 2023. El pago del décimo cuarto sueldo es una obligación para todas las empresas, excepto para los artesanos calificados. El monto se determina según el sueldo básico vigente, que para este 2023 es de 450 dólares.

Esta bonificación no se tiene en cuenta a la hora de calcular el impuesto a la renta del trabajo ni tampoco es considerada en la remuneración anual para el pago de prestaciones sociales, indemnizaciones, jubilación y vacaciones. (Ley Código de Trabajo, 2022)

¿Cómo se calcula el Décimo Cuarto Sueldo?

Es un proceso realmente muy sencillo, se obtiene calculando el proporcional del Salario Básico Unificado (SBU) aplicado a un trabajador de jornada completa, teniendo en cuenta que este haya efectuado debidamente su horario laboral.

La fórmula general que se debe aplicar para el cálculo del décimo cuarto sueldo es:

SBU/Dividida para 12 meses del año = Resultado X por los meses trabajados

Para todos aquellos trabajadores que laboren menos de 8 horas diarias, el cálculo para el pago del décimo cuarto sueldo se realizará considerando la proporción de horas trabajadas.

Fondos de Reserva

Según el Art. 196 del Código de trabajo 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. (Ley Código de Trabajo, 2022)

Vacaciones

De acuerdo al Art. 69 del Código de trabajo, 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. El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones. Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho, lo tendrán a dieciocho días de vacaciones anuales. Los días de vacaciones adicionales por antigüedad no excederán de quince, salvo que las partes, mediante contrato individual o colectivo, convinieren en ampliar tal beneficio.

Aportaciones

Las aportaciones del IESS se conforman por el aporte del afiliado trabajador y el aporte patronal, pero el porcentaje de aportación difiere según el sector laboral:

Sector privado: el aporte patronal es del 11,15%, mientras que el aporte personal del afiliado es del 9,45%.

Sector público: el aporte personal del afiliado es del 11,45%, mientras que el Estado aporta con el 9,15%.

Estos porcentajes se acumulan en la cuenta bancaria registrada del afiliado a manera de Fondos de Reserva o Fondos de Cesantía. (Ley Código de Trabajo, 2022)

5. Metodología

Métodos.

Científico. Se empleó durante todo el desarrollo del Trabajo de Titulación a través de la recopilación de referentes teóricos y prácticos principalmente extraídos de leyes, libros, artículos, revistas y sitios web. Además, se utilizó en el transcurso del proceso contable hasta la obtención de los estados financieros, los cuales proporcionaron información sobre la situación económica y financiera del comercial.

Deductivo. Este enfoque posibilitó la recolección y sistematización de la información financiera y económica de la empresa, a través de organización cronológica de la documentación fuente, aplicando los principios, normativas y leyes actuales que rigen la contabilidad. Este método se consolidó como la base fundamental para emitir conclusiones y ofrecer recomendaciones pertinentes para respaldar el proceso de toma de decisiones.

Inductivo. Se empleó para conocer los aspectos particulares de la empresa recopilar y ordenarla información derivada de los documentos fuentes y realizar el registro contable de las transacciones

Analítico. Se utilizó para analizar las generalidades del problema y el estudio de los diferentes componentes de la empresa, durante el periodo en análisis; para así establecer las debidas conclusiones y recomendaciones.

Sintético. Este método se utilizó para presentar la situación económica de la empresa mediante la elaboración de Estados Financieros como: Estado de Resultados, Balance General y Flujo del Efectivo.

Matemático. Permitió efectuar los respectivos cálculos y cómputos al aplicar fórmulas, porcentajes que contemplan el desarrollo de la organización contable.

Técnicas.

Observación. Esta técnica permitió adquirir un entendimiento directo de las operaciones económicas de la empresa, con la finalidad de examinar y analizar la documentación fuente que respaldó la realización del proceso contable.

Revisión bibliográfica. Sirvió, como base para sustentar conocimientos planteados en el marco teórico, mediante información recopilada de libros, folletos, tesis, e internet, entre otros con la finalidad de una mejor comprensión de los temas a tratar, y así obtener óptimos resultados al emplear esta información.

6. Resultados

Contexto Empresarial “AUTO SERVICIO SUPERMARKET JR”

Reseña Histórica

San Pedro de la Bendita es una de las parroquias más antiguas del cantón Catamayo, provincia de Loja, su extensión es de 147.71km y tiene una población de 2.400 habitantes. Es un pueblo de clima cálido, que se caracteriza por la elaboración de dulces que su gente lo elabora por varios años y es una de sus principales fuentes de ingresos; así también, desarrolla actividades económicas como la agricultura, ganadería, turismo y comercio. Su vecino más cercano es el cantón Catamayo, que se encuentra a una distancia de 13km. Sus moradores, se ha visto en la necesidad de generar actividades económicas dentro de la parroquia, que les permitan adquirir productos de primera necesidad de manera segura y al alcance de sus manos.

Ante esta necesidad, el Sr. Kleber Efraín Jaramillo Jaramillo, decide instalar en el año 2001 un supermercado denominado “Auto Servicio Supermarket JR”, ubicado en la Av. Reina del Cisne y Rosa Arias, en la parroquia San Pedro de la Bendita. Su principal actividad es la venta y compra al por menor de gran variedad de productos, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas, productos de primera necesidad. Inicia sus actividades económicas el 11 de enero del 2001 y se registra en el Servicio de Rentas Internas con el número de RUC 1103637227001. Su prestigio en la localidad, ha tenido un gran éxito de tal manera que sus ventas han superado los \$300000,00 dólares anuales; razón por la cual, el SRI lo califica como un contribuyente que pertenece al régimen Rimpe-Emprendedor; persona natural obligada a llevar contabilidad y agente de retención. Sus principales Obligaciones Tributarias son: la declaración semestral del IVA, declaración de Retenciones en la Fuente, Anexo Transaccional Simplificado y declaración del Impuesto a la Renta de personas naturales, todas estas declaraciones deben estar firmadas por un contador público autorizado.

Base Legal.

- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento
- Ley del Consumidor
- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Ordenanzas Municipales.



**AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
PLAN DE CUENTAS**

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Cuenta de Ahorros Banco de Loja
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.01	Alulima Macao Bibiana
1.1.2.01.02	Carrión Fernández Sandra
1.1.2.01.03	Granda Alba
1.1.2.01.04	Fernández Gloria María
1.1.2.01.05	Duque Mejía Dora
1.1.2.01.06	Guerrero María Dolores
1.1.2.01.07	Maldonado Mary
1.1.2.01.08	Mejía Isabel Narcisa
1.1.2.01.08	Songor Narcisa
1.1.2.01.09	Sandoya Carrión Mercy
1.1.2.01.10	Torres Alulima María
1.1.2.01.11	Villavicencio Miguel Ángel
1.1.2.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	Mercaderías
1.1.3.02	Suministros de Oficina
1.1.3.03	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios
1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.4.01	IVA en Compras
1.1.4.02	Anticipo IVA Retenido
1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%
1.1.4.02.02	Anticipo IVA Retenido 70%
1.1.4.02.03	Anticipo IVA Retenido 100%
1.1.4.03	Anticipo Retención en el Fuente
1.1.4.03.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.1.4.03.02	Anticipo Retención en la Fuente 1.75%
1.1.4.03.03	Anticipo Retención en la Fuente 10%
1.1.4.04	Crédito Tributario
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.03	(-) Depreciación Acumulada de Edificios
1.2.1.04	Muebles y Enseres
1.2.1.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.1.06	Equipo de Computación
1.2.1.07	(-) Depreciación Acumulada Equipo Computación
1.2.1.08	Vehículo
1.2.1.09	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.1.10	Sistemas Informáticos
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Sistemas Informáticos
2.	PASIVO



**AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
PLAN DE CUENTAS**

2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	Proveedores
2.1.1.01.01	Software & procesos Divusware Cia. Ltda.
2.1.1.01.02	The Tesalia Springs Company S. A
2.1.1.01.03	Italimentos Cia. Ltda
2.1.1.01.04	Armijos Romero Cia. Ltda.
2.1.1.01.05	Distribuidora Camel e Insumos Díscamel Cia. Ltda.
2.1.1.01.06	Distribuidora Torres Disfertor Cia. Ltda.
2.1.1.01.07	Jaramillo Martínez Héctor Vicente
2.1.1.01.08	Distriquip Quizhpe & Pineda Cia. Ltda
2.1.1.01.09	León Pucha Soraya Patricia
2.1.1.01.10	Espinosa Godoy Manuel Fernando
2.1.1.01.11	Inapesa S. A
2.1.1.01.12	Enríquez Bustamante Santos Aníbal
2.1.1.01.13	Balcázar Gonzaga José Daniel
2.1.1.01.14	Dinadec S.A Distribuidora Nacional del Ecuador
2.1.1.02	Sueldos Por Pagar
2.1.1.03	Iess Por Pagar
2.1.1.03.01	IESS personal por pagar
2.1.1.03.02	IESS patronal por pagar
2.1.1.04	Provisiones Sociales por Pagar
2.1.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo
2.1.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.1.04.03	Fondos de Reserva
2.1.1.05	Iva en Ventas
2.1.1.05.01	Iva 12%
2.1.05.02	Iva 0%
2.1.1.06	Retención en la Fuente Por Pagar
2.1.1.06.01	Retención en la Fuente por pagar 1%
2.1.1.06.02	Retención en la Fuente por pagar 1.75%
2.1.1.06.03	Retención en la Fuente por pagar 2%
2.1.1.06.04	Retención en la Fuente por pagar 10%
2.1.1.07	Retención IVA por Pagar
2.1.1.07.01	Retención IVA por pagar 30%
2.1.1.07.02	Retención IVA por pagar 70%
2.1.1.07.03	Retención IVA por pagar 100%
2.1.1.08	IVA por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Inicial
3.1.1.01	Capital Propio
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDADES
3.2.1.01	Utilidad Neta del Ejercicio
3.2.2	PÉRDIDAS
3.2.2.01	Pérdida Neta del Ejercicio
4.1	INGRESOS
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES



**AUTOSERVICIO “SUPER MARKET”
PLAN DE CUENTAS**

4.1.1.01	Ventas
4.1.1.01.01	Ventas 12%
4.1.1.01.02	Ventas 0%
4.1.2.01	Utilidad Bruta en Ventas
5.	GASTOS
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.1	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
5.1.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02	Aporte Patronal IESS
5.1.1.03	Gasto Provisiones Sociales
5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.03.03	Fondos de Reserva
5.1.1.04	Honorarios Profesionales
5.1.2.	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO
5.1.2.01	Servicios Básicos
5.1.2.01.01	Agua potable
5.1.2.01.02	Luz eléctrica
5.1.2.01.03	Teléfono
5.1.3	GASTOS SUMINISTROS, DEPRECIACIONES Y OTROS
5.1.3.01	Gastos Suministros de Oficina
5.1.3.02	Depreciación de Edificios
5.1.3.03	Depreciación de Muebles Y Enseres
5.1.3.04	Depreciación de Equipo de Computación
5.1.3.05	Depreciación de Vehículo
5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes
5.1.3.07	Transporte en Compras
5.1.3.08	Gastos Suministros de Aseo
5.1.3.09	Gasto Sistemas Informáticos
5.2	GASTOS DE VENTA
5.2.1	GASTO POR CUENTAS INCOBRABLES
5.2.1.01	Cuentas Incobrables
5.3	COSTOS OPERACIONALES
5.3.1	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA
5.3.1.01	Costo de Venta
5.3.1.02	Compras
5.3.1.02.01	Compras 12%
5.3.1.02.02	Compras 0%
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
6.1.1	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS
6.1.1.01	Ganancia antes de impuestos
6.1.1.02	Pérdida antes de impuestos
6.1.1.03	Impuesto a la Renta Causado
6.1.1.04	15% Participación a Trabajadores

AUTOSERVICIO “SUPER MARKET”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Son todos los bienes y derechos que la empresa posee, entendiéndose por bienes aquellos elementos que son factibles de medición.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Este grupo está integrado por el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo menor a un año.

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Esta cuenta está integrada por todo el efectivo, cuentas de ahorros o corrientes, inversiones, recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo en un tiempo menor o igual a un año.

1.1.1.01 Caja. - Son todos los valores que posee la empresa sean éstos efectivo o cheques y que están disponibles para ser depositados en las cuentas bancarias.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por recaudaciones en dinero y cheques a la vista por las ventas.✓ Por sobrantes de caja, cuando se realizan arqueos.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por salidas o pagos en efectivo.✓ Por depósitos realizados en cuentas bancarias.✓ Por faltantes de dinero en caja.
Saldo: Deudor	

1.1.1.02 Bancos. - Esta cuenta registra el dinero depositado en cuentas de ahorro o corrientes y que son propiedad del negocio.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none">✓ Por apertura de cuentas bancarias.✓ Por depósito en cuentas de ahorro o corriente.✓ Por las notas de crédito emitidas por el banco.✓ Por depósitos directos efectuados por clientes.✓ Por el valor de los cheques anulados después de su contabilización.	<ul style="list-style-type: none">✓ Por los cheques girados sobre las cuentas corriente.✓ Por retiros de las cuentas bancarias.✓ Por las notas de débito.✓ Por corrección de errores de registro.
Saldo: Deudor	

1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Represente el grupo de las deudas por cobrar, que se generan al momento de otorgar las ventas a crédito.

1.1.2.01 Cuentas por Cobrar Clientes. - Registra los créditos concedidos a los clientes por la venta de mercaderías, sin la suscripción de documentos.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor de los créditos concedidos.	✓ Por los cobros parciales o totales de los créditos. ✓ Por la devolución de mercadería por parte del cliente.
Saldo: Deudor	

1.1.2.02 (-) Provisión Cuentas Incobrables. - Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por los valores de las cuentas que se dicen dar de baja. ✓ Por ajustes cuando hay error en el registro contable	✓ Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. ✓ Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable
Saldo: Acreedor	

1.1.3 INVENTARIOS

Agrupar los rubros por concepto de mercaderías disponibles para las ventas, suministros de oficina y materiales de limpieza o accesorios utilizados en las labores del negocio.

1.1.3.01 Mercaderías. - Son los productos que disponen la empresa comercial para su venta.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Al inicio del ejercicio económico por el valor del inventario inicial ✓ Al terminar el periodo contable por el valor del inventario final.	✓ Al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial.
Saldo: Deudor	

1.1.3.02 Suministro de Oficina. - En esta cuenta se agrupa todos los materiales utilizados en la empresa como: hojas, esferos, perforadoras, calculadoras, etc.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando se adquieren nuevos suministros.	✓ Por ajustes al momento de consumo o desgaste de los materiales.
Saldo: Deudor	

1.1.3.03 Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios. - Registra la compra de accesorios para consumo internos del negocio.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando se adquieren nuevos repuestos, herramientas y accesorios.	✓ Por ajustes al momento de consumo o desgaste de los materiales.
Saldo: Deudor	

1.1.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente que el contribuyente recupera a corto plazo.

1.1.4.01 I.V.A en Compras.- Cuenta que registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado, en la compra de mercaderías, bienes o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

Se debita:	Se acreditan:
✓ En la compra de mercaderías, bienes o servicios.	✓ Por devolución de mercaderías. ✓ Por la declaración del impuesto al valor agrado.
Saldo: Deudor	

1.1.4.02 Anticipo I.V.A Retenido. - Representa los valores retenidos del impuesto IVA en la venta de bienes y/o servicios.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por las retenciones que nos efectúan al momento de la venta de la mercadería.	✓ Al momento de realizar la declaración de IVA.
Saldo: Deudor	

1.1.4.03 Anticipo Retención en la Fuente. - Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al reconocer la retención del I.R calculada sobre la facturación, en porcentajes que están definidos por el reglamento de la LRTI y resoluciones del SRI. ✓ Al momento en que se efectúa el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al momento de realizar la declaración anual de la Renta. ✓ Por la recepción de las notas de crédito tributario, en caso de que los impuestos retenidos y anticipados no pudieran ser compensados.
Saldo: Deudor	

1.1.4.04 Crédito Tributario. – Es el saldo a favor que mantiene la empresa, por valores de IVA pagados en las adquisiciones.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se realiza el asiento contable para la declaración de IVA, siempre y cuando el saldo de IVA en compras es mayor al saldo de IVA en ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Para compensar el saldo de IVA en ventas e IVA en compras.
Saldo: Deudor	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

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

1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta está conformada por el valor de los activos fijos que con el paso del tiempo sufren depreciación o pérdida de valor.

1.2.1.01 Terrenos. - Cuenta que registra el valor de los terrenos sean urbanos o rurales.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición que puede ser en el país o en exterior. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta o donación de los terrenos.
Saldo: Deudor	

1.2.1.02 Edificios. - Agrupa el valor de las casas, bodegas, oficinas propiedad de la empresa y que sirven para desarrollar sus actividades económicas.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición que puede ser en el país o en exterior. ✓ Por el valor de las mejoras que representan un valor mayor de los edificios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta o donación de los edificios.
Saldo: Deudor	

1.2.1.03(-) Depreciación Acumulada de Edificios. – registra el gasto anual producto del desgaste por uso o deterioro de los edificios.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.04 Muebles y Enseres. – Representa el costo de los muebles adquiridos para realizar el trabajo diario.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de las mejoras ✓ Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta. ✓ Cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.05(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres. - Representa el valor de la disminución de los muebles, por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.06 Equipo de Computación. – Agrupa el costo de las computadoras, impresoras, scanner, para uso de la empresa.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las adquisiciones de los equipos de computación. ✓ Por el valor de las mejoras ✓ Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la venta. ✓ Cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.07(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación. - Representa el valor de la disminución de los equipos, por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.08 Vehículos. – Registra el costo de los automóviles, camiones, camionetas, para uso de la empresa.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las adquisiciones de los vehículos. ✓ Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la venta. ✓ Cuando se da de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ✓ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.09 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo. - Representa el valor de la disminución de los vehículos, por efecto del uso o por su obsolescencia.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida. ✓ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos.
Saldo: Acreedor	

2. PASIVO

En este rubro se registran todas las deudas u obligaciones que la empresa mantiene con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE. - Constituye las deudas pendientes que la empresa debe cancelar a terceras personas en un plazo menor a un año.

2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra las deudas por pagar a proveedores, colaboradores y otros que representen obligaciones.

2.1.1.01 Proveedores. – Esta cuenta registra el movimiento de los créditos que los proveedores otorgan a la empresa y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el abono parcial o total que efectúa la empresa al crédito concedido. ✓ Por la devolución de la mercadería a proveedores ya sea por mal estado o caducada. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las obligaciones adquiridas.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.02 Sueldos por Pagar. – Representa el valor de los sueldos pendientes de pago a los colaboradores de la empresa, estos valores deben ser cancelados en los plazos previstos en el contrato de trabajo.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el abono parcial o total que efectúa la empresa los sueldos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los sueldos pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.03 IESS por Pagar. – Es el saldo pendiente de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y que deben ser cancelados los primeros días del mes.

2.1.03.01 IESS Personal por Pagar. -En esta cuenta se registran los valores que se descuentan en el rol de pagos a los empleados de la empresa y que deben ser depositados mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol.
Saldo: Acreedor	

2.1.03.02 IESS Patronal por Pagar. – La empresa tiene obligaciones de pago inmediato como el IESS patronal, estos valores deben ser cancelados en los plazos y porcentajes previstos en la Ley.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las obligaciones.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.04 Beneficios Sociales por Pagar. – Esta cuenta está creada para registrar las obligaciones laborales por remuneraciones ordinarias pendientes de pago, incluye: Décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldos, vacaciones.

2.1.1.04.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar. -controla el valor del beneficio social por décimo tercer sueldo.

2.1.1.04.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar. – Registra el décimo cuarto sueldo que reciben todos los trabajadores, indistintamente de su cargo.

2.1.1.04.03 Fondos de Reserva por Pagar. -Es un beneficio que recibe el trabajador después del año de labores en la misma empresa.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados.	✓ Por el cálculo mensual de las provisiones.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.05 I.V. A en Ventas. - Representa el valor del Impuesto al Valor Agregado que se recauda al momento de la venta de los productos.

2.1.1.05.01 IVA 12%. - Cuenta que agrupa las ventas de los productos gravados con 12% IVA.

2.1.1.05.02 IVA 0%.- Registra las ventas de los productos gravados con 0% IVA.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por las devoluciones realizadas por los clientes.	✓ Al momento de la venta de los productos.
✓ Cuando se realiza la declaración del impuesto al IVA	
Saldo: Acreedor	

2.1.1.06 Retención en la Fuente por Pagar. – Cuando a una empresa se le asigna la calidad de agente de retención, debe retener en la fuente una porción del impuesto, al comprar bienes o servicios.

2.1.1.06.01 Retención en la Fuente por Pagar 1%. – Agrupa los valores que se retienen a empresas o personas naturales clasificadas en el régimen general.

2.1.1.06.02 Retención en la Fuente por Pagar 1.75%. - Son todos los valores que se retiene al momento de comprar mercadería a las personas o empresas clasificadas como Emprendedores.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Al cancelar las obligaciones tributarias al SRI.	✓ Por las retenciones de impuestos que deben pagar en las fechas y condiciones legales vigentes.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.07 Retención IVA por Pagar. - Registra los valores de IVA que la empresa retiene al momento de comprar los bienes o servicios a personas naturales o empresas no obligadas a llevar contabilidad.

2.1.1.07.01 Retención IVA por Pagar 30%.- Valores que se retienen por las compras de mercadería.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Al cancelar las obligaciones tributarias al SRI.	✓ Por las retenciones de impuestos y que deben pagar en las fechas y condiciones legales vigentes.
Saldo: Acreedor	

2.1.1.08 IVA por Pagar. - Representa las obligaciones pendientes de pago por el impuesto de IVA generado al momento de presentar las declaraciones mensuales.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando el pago de la obligación se hace efectivo.	✓ Por el valor del impuesto causado y que se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

3. PATRIMONIO

El patrimonio representa el derecho que tiene el propietario o propietarios sobre el activo de la empresa, está conformado por el capital suscrito, aportes de socios, reservas, utilidad o pérdida acumulada.

3.1 CAPITAL

3.1.1 CAPITAL INICIAL

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.

3.1.1.01 Capital Propio. – Representa los valores que pertenecen al propietario del negocio que pueden ser en efectivo o bienes.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los aportes del propietario para constituir la empresa. ✓ Por el incremento de capital por nuevos inversionistas. ✓ Por la capitalización de utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 RESULTADOS

En esta cuenta se refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores o en el periodo actual.

3.2.1 UTILIDADES

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa o las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.

3.2.1.01 Utilidad neta del ejercicio. - Se considera utilidad neta al resultado positivo obtenido en el ejercicio económico actual.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las utilidades distribuidas a los trabajadores. ✓ Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.2.2 PÉRDIDA

Cuando los costos y gastos de un periodo contable es mayor que los ingresos, el resultado será negativo, por lo tanto, se considera que la empresa obtuvo una pérdida del ejercicio.

3.2.2.01 Pérdida neta del ejercicio. - Es el resultado negativo que obtiene la empresa en el periodo actual.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4.1 INGRESOS

Son los beneficios que recibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1.1 INGRESOS OPERACIONALES. – Son los valores recibidos como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.1.01 Ventas. – Esta cuenta agrupa todos los valores recibidos producto de las ventas de mercaderías que están listas para comercializarlas.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. ✓ Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor	

4.1.2.01 Utilidad bruta en ventas. - Es la ganancia que se obtiene al comercializar las mercaderías. La utilidad se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

5. GASTOS

Representan los desembolsos que la empresa realiza con la finalidad de cubrir los gastos necesarios para que la actividad económica se realice con normalidad.

5.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos que están vinculados directamente con la actividad administrativa de la empresa.

5.1.1 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

Esta cuenta registra los gastos generados por el pago de sueldos, honorarios y provisiones sociales a los empleados del negocio.

5.1.1.01 Sueldos y Salarios. – En esta cuenta se registra los valores ocasionados por los pagos realizados al personal de la empresa, de acuerdo a lo estipulado por la Ley.

Se debita:	Se acreditan:
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor pagado o causado de los sueldos del personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.1.02 Aporte Patronal IESS. – Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.1.03 Gasto Beneficios Sociales. – Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, que se cancelan al personal que labora en la empresa.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado de las provisiones sociales.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.1.04 Honorarios Profesionales. – En esta cuenta se registra los gastos ocasionados por concepto de servicios recibidos de profesionales.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado de los honorarios.	✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.2 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados con los servicios básicos que se generan por el desarrollo de la actividad.

5.1.2.01 Servicios Básicos. – Cuenta que agrupa los pagos por concepto de servicios básicos como: agua, energía eléctrica, teléfono y que son necesarios para el normal funcionamiento de las actividades del negocio.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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	

5.1.3 GASTOS SUMINISTROS, DEPRECIACIONES Y OTROS

Son los gastos generados producto del uso y desgaste de los bienes muebles y mantenimiento del sistema de facturación; así también, el gasto ocasionado por la compra de combustibles, transporte y suministros de limpieza.

5.1.3.01 Gastos Suministros de Oficina. – Comprende los desembolsos realizados para la adquisición de suministros de oficina como: hojas de papel, lápiz, esferos, etc.

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

5.1.3.02 Depreciación de Edificios. – Cuenta que sirve para registrar los valores de la depreciación de edificios, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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	

5.1.3.03 Depreciación de Muebles y Enseres. – Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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	

5.1.3.04 Depreciación de Equipo de Computación. – Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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	

5.1.3.05 Depreciación de Vehículo. – Registra los valores de la depreciación de los vehículos, propiedad de la empresa y calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.3.06 Combustibles y Lubricantes. – Registra los valores pagados o causados por concepto de combustible necesarios para la maquinaria, vehículos, etc que utilice la empresa para generar la actividad.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de combustible	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.3.07 Transporte en Compras. – Esta cuenta sirve para registrar los valores que se causan por concepto de transporte en el traslado de las mercaderías hasta el local comercial.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto transporte.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.3.08 Gastos Suministros de Aseo. – Registra los valores por gastos pagados o el consumo de suministros de aseo, necesarios para la limpieza de la empresa.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.1.3.09 Gasto Sistemas Informáticos. – Registra los gastos ocasionados por los pagos mensuales para el funcionamiento del programa contable.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el valor pagado o causado por concepto de pago de sistemas informáticos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2 GASTOS DE VENTA

Son desembolsos realizados para cubrir los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están directamente relacionados con la gestión de las ventas.

5.2.1 GASTO POR CUENTAS INCOBRABLES. - Cuenta que registra el valor calculado anualmente por las cuentas que se vuelven difíciles de cobrar o recuperar.

5.2.1.01 Cuentas Incobrables. - Cuenta que registra el valor calculado anualmente por las cuentas que se vuelven difíciles de cobrar o recuperar.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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	

5.3 COSTOS OPERACIONALES

Los costos operativos son aquellos en los que incurre la empresa para realizar la actividad principal y que permitan su normal funcionamiento.

5.3.1 COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA. - Esta cuenta representa la salida de las mercaderías vendidas al precio de costo.

5.3.1.01 Costo de Venta. - Registra el costo de adquisición de la mercadería disponible en la empresa.

Se debita:	Se acreditan:
✓ 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. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor	

5.3.1.02 Compras. - Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por la adquisición de mercaderías. ✓ Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.	✓ Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. ✓ Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.
Saldo: Deudor	

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Esta cuenta es de uso temporal y sirve únicamente al final del ejercicio económico, para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio.

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Se utiliza esta cuenta al final del ejercicio económico para cerrar todas las cuentas de ingresos, gastos y resultados.

6.1.1. GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS. - Refleja el resultado final de la empresa, para determinar si se obtuvo ganancia o pérdida.

6.1.1.01 Ganancia antes de Impuestos. - La ganancia antes de impuestos es aquella utilidad depurada de todo concepto operativo y financiero.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Por el cierre de las cuentas de gasto. ✓ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)	✓ Por el cierre de las cuentas de ingresos ✓ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (si los gastos son mayores a los ingresos).
Saldo: Acreedor	

6.1.1.02 Pérdida antes de Impuestos. - es el valor de la pérdida una vez determinado el proceso contable.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando por el cierre de las cuentas de gastos. ✓ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (si los gastos son mayores a los ingresos).	✓ Al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

6.1.1.03 Impuesto a la Renta Causado. - Es el resultado final, cuando se determina la utilidad del ejercicio.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando se determina el impuesto a pagar.	✓ Al momento de cancelar el impuesto.
Saldo: Deudor	

6.1.1.04 15% Participación a Trabajadores. - Cuando una empresa o personal natural obligada a llevar contabilidad, obtiene utilidad del ejercicio, tiene la obligación de cancelar el 15% de esa utilidad entre sus trabajadores.

Se debita:	Se acreditan:
✓ Cuando se determina el valor de la participación a trabajadores.	✓ Al momento de cancelar el impuesto.
Saldo: Acreedor	



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”

Inventario Inicial

Al 01 de Abril del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
1.		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		Efectivo y Equivalente al Efectivo			30.720,69
1.1.1.01		Caja			1.391,50
	1	Caja registradora metálica automática	80,00	80,00	
	32	Billetes de	20,00	640,00	
	21	Billetes de	10,00	210,00	
	12	Billetes de	5,00	60,00	
	1	Billetes de	1,00	1,00	
	250	Monedas	1,00	250,00	
	120	Monedas de	0,50	60,00	
	200	Monedas de	0,25	50,00	
	300	Monedas de	0,10	30,00	
	160	Monedas de	0,05	8,00	
	250	Monedas de	0,01	2,50	
1.1.1.02		Bancos			7.039,61
1.1.1.02.01	1	Cuenta Ahorros Banco de Loja	7039,61	7039,61	
1.1.2		Cuentas y Documentos por Cobrar			850,85
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar Clientes			
1.1.2.01.01	1	Alulima Macao Bibiana	63,20	63,20	
1.1.2.01.02	1	Carrión Fernández Sandra	42,18	42,18	
1.1.2.01.03	1	Granda Alba	85,30	85,30	
1.1.2.01.04	1	Fernández Gloria María	93,21	93,21	
1.1.2.01.05	1	Duque Mejía Dora	115,14	115,14	
1.1.2.01.06	1	Guerrero María Dolores	25,12	25,12	
1.1.2.01.07	1	Maldonado Maricela	38,00	38,00	
1.1.2.01.08	1	Mejía Isabel	70,25	70,25	
1.1.2.01.09	1	Jiménez Songor Mercy	103,10	103,10	
1.1.2.01.10	1	Sandoya Carrión Mercy	97,20	97,20	
1.1.2.01.11	1	Torres Alulima María	60,00	60,00	
1.1.2.01.12	1	Villavicencio Miguel Ángel	58,15	58,15	
1.1.3		INVENTARIOS			
1.1.3.01		Mercaderías			18.040,96
		Productos de primera necesidad			
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
P0001530	19	arroz mateo @	9,87	187,56	
P0001449	13	arroz pradera @	9,26	120,37	
05491A	80	atun aceite goldfish 160 gr	0,08	6,59	
7862119505691	15	atun don sancho aceite girasol 170grx48u	1,72	25,78	
7862119505509	15	atun don sancho tripack aceite girasol 80grx20u	1,68	25,20	
Azu1111	7	azucar blanca granel 50k	31,92	223,44	
7861029700080	5	azucar morena fardo 1kgx15kg	0,78	3,90	
7861029700035	24	azucar morena san carlos 2k	1,56	37,44	
BAV	35	bomba agua vivant	1,65	57,70	
8719200452893	5	bonella marg vital 1 balde 3 kl	10,41	52,05	
7861092186545	18	bonyurt frutilla azucaritas vaso 163gr.	0,35	6,30	
P0003927	15	bubbaloo zombies y vampiros 70u	2,25	33,75	
P0002552	12	bv t pack orient.coco 200ml	0,44	5,28	
Can Li	25	canela entera uday libras	8,50	212,50	
7861021209000	40	canela molida ile funda plastica 1lb.	9,31	372,40	
P0002701	9	cho rochero *3	1,45	13,05	
P0003525	11	chocolate rocher corazon	5,99	65,86	
P0005708	12	chorizo colombiano ahumado 500gr fraile	1,72	20,64	
P0005706	15	chorizo paisa fraile 180g	1,38	20,70	
P0001518	12	chorizo paisa paq 300g	2,25	27,00	
P0002362	15	colcafe descafeinado 85g	4,35	65,25	
P0005250	25	compota de guayaba san jorge 113g	1,03	25,75	
4722400904	40	corbata grande 250gr*20 bol	0,71	28,58	
P0001481	30	cubeta huevos x30	3,75	112,50	
4722400110	12	dv tallarin #87 200gr 1*1*30	0,71	8,57	
0000040	104	f lazo 900 am tomebamba 20k	10,27	1067,74	
crocante	16	f/ arroz crocante 180g	1,18	18,88	
P0001834	50	fideo pluma rayada x lb	0,42	21,02	
7861007907555	50	fideo rapidito oriental res 500g.	2,67	133,34	
7750243058438	5	gall llantita choco 8unix5pck	0,74	3,70	
7750243058421	4	gall llantita fresa 8unix5pck	0,73	2,92	
7750243058445	2	gall llantita vainilla 8unix5pck	0,74	1,48	
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
P0000848	72	galle/ salticas 70g	0,23	16,56	
P0002457	38	galleta hanuta 264gr	3,95	150,15	
7750243058230	12	galleta kraps dia 73g	0,21	2,52	
P0003060	70	gelatina insabora 30gr	0,83	58,32	
P0002242	17	halls menthol *100	2,91	49,39	
P0005085	18	hojas de stevia 20g endulzante natural	0,75	13,50	
P0001003	12	huesitos uva 180ml	0,41	4,88	
P0001064	6	la favorita 370ml	0,78	4,66	
7862105452213	24	leche ordeño entera 1lt fda 12c	0,69	16,51	
7861048628266	221	manteca la sabrosa 1lb	0,97	215,21	
SMA	56	molido select mediano @	5,65	316,17	
P0001308	20	morta/extra itliana *1lb	3,85	77,00	
P0005705	16	mortadela especial sierra taco 500gr	0,85	13,60	
P0006086	79	nutella 140gr	2,20	173,93	
P0001736	15	nutri leche fresa 1l	1,31	19,64	
HPLUS	11	paniplus cw b premiunx50kilos	43,81	481,92	
P0004615	15	p.leche frut+bizcote	0,93	13,95	
P0000133	12	pastillas cuajo	21,91	262,91	
7862113730983	27	pipas limon mega verde 19g	0,18	4,82	
7861035520023	22	quaker pre-cocci 500g	5,55	122,10	
P0001522	10	quintal arroz macareñito	39,38	393,78	
P0001434	12	quintal arroz pradera	37,33	448,00	
P0003378	25	quintal maiz molido selecto med	22,00	550,00	
P0005707	15	salchicha frankfurt fraile 400gr	1,30	19,50	
P0000538	20	sob canela ile	0,25	4,94	
P0001145	25	spagh/tomebamba 200g	0,51	12,75	
7861009940123	96	super hot dog 8p 600g sup	2,22	213,12	
P0001313	12	taco bologña inapesa	1,43	17,16	
7790580120894	54	turrón mani 2845g	0,23	12,29	
722008723315	424	van camps a/f 184g 1*1*48	1,34	566,97	
VB400	12	vinagre blanco snob 4000 cc x 1.	2,09	25,08	
P0003110	12	yogurt crf 1000ml frut	2,44	29,23	
P0003643	10	yogurt kiosko 200g frutilla	0,56	5,60	
Productos Limpieza					
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
7751851027403	12	aero klinhome aloha bea	1,78	21,36	
7751851027380	20	aero klinhomr vainilla 360ml	1,78	35,60	
P0005434	12	afeit. comfort 3	0,71	8,57	
7804920005687	48	bal sh doy pack 900 coco aloe	2,24	107,56	
7804920005144	45	bal sh doy pack 900 hierbas silves	2,38	107,28	
7804920006172	50	bal sh doy pack 900 maqui & acai	2,45	122,50	
7804920005861	35	bal sh doy pack 900 micellar agua de coco	2,31	80,85	
7804920005120	50	bal sh doy pack 900 teverde/menta/manzana	2,24	112,04	
30227354	50	bw hug limp efect paq 6x288 3x96	1,15	57,50	
7861167947811	2	cepillo diente denticare *2	0,75	1,50	
PR80287306	20	cepillo oral cep 123	1,25	25,00	
7861048602648	10	ciclón polvo frutal 5kg	12,12	121,16	
P0001224	12	clear w/renov diaria 400ml	4,27	51,23	
P0000220	24	colgate total peq	0,43	10,30	
7861073100461	22	cotonete madera x 100u	0,66	14,56	
7861036713158	15	crema lava antibacte 450g 18c	1,18	17,77	
7861036713134	12	crema lava limon 450g 18c	1,18	14,17	
Mandarina 450	48	crema lava mandarina 450g 18c	1,16	55,84	
P0001573	6	deja baby 1kg	2,39	14,34	
P0006193	25	deja floral 1.2kg	2,62	65,50	
7861001300925	15	deja polvo limon c/bicarbonato 10x1.2kg	2,61	39,15	
FMX05541	15	deslady rollon floral fresh disp 6p 30m	5,40	80,94	
FMX05540	12	desmen rollon cool night disp 30mlx8	2,25	27,00	
1571A	45	detergente polvo gol floral 5kg x4	28,14	1266,43	
75046224	15	dove men +care extra fresh 50g	2,83	42,45	
P0006276	12	dove serum aclarant 7 50ml*2	2,87	34,44	
P0000016	19	dragon 475ml	2,37	45,12	
P0000746	20	f/ k-bzoon lim/salx24u	1,71	34,30	
FundaMediana	50	funda halar mediana p/5 100ux50	0,60	29,79	
7500435126861	58	hsh375sh180 suave y manejable	5,21	302,44	
7500435126854	24	hys sh 375 sh 180 limp renov	5,25	126,00	
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
7702031350712	12	j/b shamp. cab oscuro tira x12	0,22	2,65	
7702031338260	6	j/b shamp. manzanilla tira x12	0,22	1,32	
7861001714432	48	jabon maq clasico 24 x 2 240gr	0,65	31,22	
7702010921445	50	jabon protex balanc saludable tripack x 110 gr	2,00	99,76	
7702191000885	40	jabón rexona bamboo fresh *3	0,55	22,00	
7861048603348	7	jolly liq. citrus 1000ml x 12	2,32	16,24	
7861048603294	20	jolly liq. floral 1000ml x 12	2,33	46,53	
7751851014595	9	limpiatodo sap. rosas 5000ml	3,96	35,66	
7702035833815	15	listerine cuidado total 180ml 12c	3,39	50,91	
7702035431219	10	listerine original 180ml 12c	3,11	31,12	
MAQCLASSX2	38	maquinado x2	0,66	25,08	
P0001398	60	p/alegria #6	0,35	21,01	
03334595	50	p5doy+1doy	4,65	232,50	
03334593	2	p9doyy1jya+1jya	11,04	22,08	
0510700924	12	panolini comfort sec g/f3 1*20*12	2,92	35,05	
0510400323	32	panolini pañitos h aloe doypk duo1*200*8	3,39	108,57	
7861001362503	20	radiante dt pvo floral 28x350g	0,75	15,00	
P0001963	12	rexona deo stick antibacterial 50g	2,87	34,44	
P0002969	10	rexona deo stick ap sporfat 50g	2,94	29,44	
P0002950	15	suavitel aroma intens floral 2*800ml	4,95	74,25	
7861001301748	15	surf dt pvo explosion rosas y lilas 24x400g	0,75	11,25	
7861001301809	12	surf dt pvo manzanilla 24x400g	0,74	8,88	
7861001362435	18	surf dt pvo manzanilla 3x5kg	9,81	176,57	
7861038058400	24	tips cloro original 1lt 15c	0,98	23,41	
7861175501371	25	toalla doblada en z. 2 h bca 150 und/24	1,23	30,75	
		bebidas			
P0004955	20	cantuka anisado 375ml	1,97	39,48	
0018	2	coca cola 400 pet(12)	5,66	11,32	
0108	46	coca cola sn azucar 2750 pt(6)	11,48	528,08	
0130	45	coca-cola e 1140 pet(12)	10,37	466,86	
0131	2	coca-cola e 1350 pet(12)	13,87	27,74	
0133	45	coca-cola e 1530 pet(6)	8,04	361,72	
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
0135	50	coca-cola e 2000 pet(6)	11,15	557,50	
0128	44	coca-cola e 2000 rpet(9)	10,67	469,43	
0136	6	coca-cola e 3000 pet(6)	14,34	86,05	
7501064198380	20	coronita extra 210cc x6 nr carton.	4,26	85,23	
3174	50	fanta harmony nrj 3000 pet(6)	14,34	717,00	
0777	48	fiora hrmny fresa 1350 pet(12)	9,56	459,00	
P0002922	12	fiora manzana 1.750 pet	1,16	13,86	
0580	48	sprite harmony 1350 pet(12)	9,76	468,48	
0582	4	sprite harmony 3000 pet(6)	14,35	57,39	
P0004374	15	suntea manz 1.5 ecu g3	2,68	40,20	
P0001289	10	tesalia ice limon 500ml	0,43	4,26	
medicina					
P0002793	11	apronax tab *20	4,65	51,15	
7702057700539	25	vitac+zinc mk fefer naraja tripack x 10 tab	3,55	88,75	
productos oficina					0,00
7861186202359	6	bic shimmer x12uni rosado	3,96	23,76	
4055	3	bolig.precision azul 12+1 grts	3,22	9,66	
P0005018	19	cabo de madera *u	0,88	16,76	
0070330631335P	35	encendedor maxi j6 p12ll13	10,24	358,24	
7861186203660C	48	encendedor mini j5 pague 12ll18	8,77	420,82	
7702048895008	120	sylvania pila alkaline aa blx2	0,70	83,45	
7702048895039	72	sylvania pila alkaline aaa blx2	0,74	52,93	
7862114560015	97	vela asunción 1xxg	0,80	77,60	
7861000153492	31	vela asunción 3g	1,55	48,13	
7862114560510	3	vela asunción 3xg	0,82	2,46	
7862114000016	48	vela ecuador 1xxg	0,63	30,28	
VF3G	136	vela fagi 3g	0,55	74,80	
7862114560039	59	velas asunción 3p	0,33	19,47	
materiales construcción					
P0002790	10	enchufe adaptador univer 10ap	0,54	5,36	
EP10FUNDA	68	funda ep10 halar supe jumbo rayad 100x20	2,27	154,26	
FundaMediana	50	funda halar mediana p/5 100ux50	0,60	29,79	
PASAN					58.043,61



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					58.043,61
GOM032	20	gota magica la durita disp 14u 72c	1,53	30,54	
4719859927517	17	silicon liquido 30ml	0,22	3,74	
		balanceado			
SMA	56	molido select mediano @	5,65	316,17	
P0001096	144	pro-can a.r.m.g 1lb	0,84	121,21	
		productos varios			
P0000137	22	pinzas para ropa estrella	1,04	22,83	
40045725	60	tarjetas amigo \$1	0,85	50,89	
1.1.3.02		suministros de oficina			175,00
	1	calculadora casio	25,00	25,00	
	5	carpetas archivadoras	6,00	30,00	
1.1.4	6	rollos impresora térmica	20,00	120,00	
1.1.4.04		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
		Crédito Tributario			3.222,77
	1	Crédito IVA	3.222,77	3.222,77	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		Propiedad Planta y Equipo			98.169,00
1.2.1.01		Terrenos			20.000,00
		Terreno ubicado en la Av. Reina del Cisne			
1.2.1.02	1		20.000,00	20.000,00	
		Edificios			35.000,00
1.2.1.04	1	Edificio planta baja	35.000,00	35.000,00	
		Muebles y Enseres			2.994,00
	1	Detector de billetes	176,00	176,00	
	4	Perchas metálicas color blanco	150,00	600,00	
	6	Sillas plásticas de colores	28,00	168,00	
	1	Escritorio en L	250,00	250,00	
1.2.1.06	3	Refrigeradoras	600,00	1.800,00	
		Equipo de Computación			2.175,00
	1	Computadora	545,00	545,00	
	1	Sistema de facturación Imperium	1500,00	1500,00	
1.2.1.08	1	Impresora térmica 80mm epson	130,00	130,00	
		Vehículos			38.000,00
PASAN					257.779,38



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					257.779,38
	1	Camioneta doble cabina, año 2018, color blanca, marca toyota	38000,00	38000,00	
TOTAL ACTIVOS					128.889,69
2. PASIVOS					
2.1 PASIVO CORRIENTE					6.155,79
2.1.1 Cuentas y Documentos por Pagar					
2.1.1.01 Proveedores					4.096,41
2.1.1.01.01	1	Software & procesos divusware Cia. Ltda.	94,95	94,95	
2.1.1.01.02	1	The Tesalia Springs Company S.a	218,65	218,65	
2.1.1.01.03	1	Italimentos Cia. Ltda.	192,30	192,30	
2.1.1.01.04	1	Armijos Romero Cia. Ltda.	160,00	160,00	
2.1.1.01.05	1	Distribuidora Camel e Insumos Discamel Cia. Ltda	412,73	412,73	
2.1.1.01.06	1	Distribuidora Torres Disfertor Cia. Ltda.	287,19	287,19	
2.1.1.01.07	1	Jaramillo Martinez Hector Vicente Distriquip Quzhpe & Pienda Cia. Ltda.	880,00	880,00	
2.1.1.01.08	1	León Pucha Soraya Patricia	78,11	78,11	
2.1.1.01.09	1	Espinosa Godoy Manuel Fernando	312,84	312,84	
2.1.1.01.10	1	Inapesa S.A	280,15	280,15	
2.1.1.01.11	1	Enriquez Bustamante Santos Aníbal	140,28	140,28	
2.1.1.01.12	1	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	325,31	325,31	
2.1.1.01.13	1	Dinadec S.A Distribuidora Nacional del Ecuador	301,10	301,10	
2.1.1.01.14	1		412,80	412,80	
2.1.1.02 Sueldos por Pagar					900,00
	1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	450,00	450,00	
	1	Fabricio Mendoza	450,00	450,00	
2.1.1.03 IESS por Pagar					194,40
2.1.1.03.01 IESS personal por Pagar					
	1	Aporte personal de marzo del 2023	85,05	85,05	
2.1.1.03.02 IESS patronal por Pagar					
	1	Aporte patronal de marzo del 2023	109,35	109,35	
2.1.1.04 Beneficios Sociales por Pagar					900,00
PASAN					398.915,67



AUTOSERVICIO “SUPER MARKET JR”
Inventario Inicial
Al 01 de Abril del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Cant.	Detalle	Valor U.	Parcial	V/Total
VIENEN					398.915,67
2.1.1.04.01	1	Décimo Tercer Sueldo por Pagar Décimo tercer sueldo de diciembre 2022 a marzo 2023	300,00	300,00	
2.1.1.04.02	1	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar Décimo cuarto sueldo de agosto 2022 a marzo 2023	600,00	600,00	
2.1.1.06	1	Retención en la Fuentes por Pagar Retención en la Fuente por Pagar 1,75%	56,04	56,04	64,98
	1	Retención en la Fuente por Pagar 1%	8,94	8,94	
TOTAL PASIVOS					6.155,79
3. PATRIMONIO					
3.1 CAPITAL					
3.1.1 Capital Inicial					
3.1.1.01		Capital Propio		122.733,90	
TOTAL PATRIMONIO					122.733,90
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					128.889,69



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Estado de Situación Inicial

Al 01 de Abril del 2023

Expresado en Dólares Americanos

1.	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			30.720,69	
1.1.1.01	Caja		1.391,50		
1.1.1.02	Bancos		7.039,61		
1.1.1.02.01	Cuenta Ahorros Banco de Loja	7.039,61			
1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar				
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		850,85		
1.1.3	Inventarios				
1.1.3.01	Mercadería		18.040,96		
1.1.3.02	Suministros de Oficina		175,00		
1.1.4	Activo por Impuesto Corriente				
1.1.4.04	Crédito Tributario		3.222,77		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1	Propiedad Planta y Equipo			98.169,00	
1.2.1.01	Terrenos		20.000,00		
1.2.1.02	Edificios		35.000,00		
1.2.1.04	Muebles y Enseres		2.994,00		
1.2.1.06	Equipo de Computación		2.175,00		
1.2.1.08	Vehículos		38.000,00		
	TOTAL ACTIVOS				128.889,69
2.	PASIVOS				
2.1	PASIVO CORRIENTE			6.155,79	
2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar				
2.1.1.01	Proveedores		4.096,41		
2.1.1.02	Sueldos por Pagar		900,00		
2.1.1.03	IESS por Pagar		194,40		
2.1.1.03.01	IESS personal por Pagar	85,05			
2.1.1.03.02	IESS patronal por Pagar	109,35			
2.1.1.04	Beneficios Sociales por Pagar		900,00		
2.1.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	300,00			
2.1.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	600,00			
2.1.1.06	Retención en la Fuente por Pagar		64,98		
	TOTAL PASIVOS				6.155,79
3.	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL				
3.1.1	Capital Inicial				



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Estado de Situación Inicial

Al 01 de Abril del 2023

Expresado en Dólares Americanos

3.1.1.01	Capital Propio		122.733,90		
	TOTAL PATRIMONIO			122.733,90	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				128.889,69

Loja, 01 de abril del 2023

.....
F. PROPIETARIO

.....
F. CONTADORA

AUTOSERVICIO “SUPER MARKET”
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Loja al 01 de abril de año 2023, en las instalaciones del Autoservicio “Super Market” se realizan las siguientes transacciones comerciales:

01 de abril del 2023

- Se registra en el Libro Diario el Estado de Situación Inicial, con los siguientes saldos:

Caja	1.391,50
Bancos	7.039,61
Cuentas por Cobrar Clientes	850,85
Mercaderías	18.040,96
Suministros Oficina	175,00
Crédito Tributario	3.222,77
Terreno	20.000,00
Edificio	35.000,00
Muebles y Enseres	2.994,00
Equipo de Computación	2.175,00
Vehículos	38.000,00
Proveedores	4.096,41
Sueldos por Pagar	900,00
IESS por Pagar	194,40
Provisiones Sociales por Pagar	900,00
Retenciones en la Fuente por Pagar	64,98
Capital Propio	122.733,90

03 de abril del 2023

- Se cancela en efectivo los sueldos pendientes de pago a los empleados Yandry Saraguro el valor de \$450,00 y Fabricio Mendoza \$450,00, correspondiente al mes de marzo del 2023.
- Se cancela mediante transferencia bancaria, al proveedor Enríquez Bustamante Santos Aníbal el valor de \$325.31, por el saldo pendiente de pago del mes de marzo del 2023.

05 de abril del 2023

- La Sra. Mary Maldonado cancela en efectivo el valor de \$38,00 por ventas a crédito del mes de marzo del 2023.

08 de abril del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 1; desde la factura número 002-901-000001189 a la factura 001-102-000068354; de acuerdo al siguiente detalle: compras subtotal 0% IVA el valor de \$1599,04; compras subtotal 12% el valor

de \$1173,12 más IVA \$157,48; retenciones \$51,20; nos conceden crédito en todas las compras. 08-04-2023: Se cancela mediante transferencia bancaria a los siguientes proveedores por deudas del mes de marzo del 2023:

The tesalia Springs Company S. A	218.65
Balcázar Gonzaga José Daniel	301.10

09 de abril del 2023

- Se registran las ventas de productos según Anexo de Ventas # 1; desde la factura número 002-004-000008125 a la factura 002-004-000008230, de acuerdo al siguiente detalle: ventas 0% subtotal \$643.00; ventas 12% subtotal \$435.11 más IVA en ventas \$52.21. Nos cancelan en efectivo \$1130,32 dólares.

12 de abril del 2023

- Se realiza el pago de \$64.98 dólares al Servicio de Rentas Internas, de las retenciones por pagar del mes de marzo del 2023, mediante débito a la cuenta bancaria.

14 de abril del 2023

- Se cancela en efectivo el valor de \$194.40 dólares por concepto de pago pendiente al IESS, que corresponde al mes de marzo del 2023.
- Se compra combustible a Gasolinera el Castillo (PNO) para el traslado de mercadería seg. fact. 001-003-001343371 por el valor de \$34.14 más \$4.10 de IVA, se cancela en efectivo.

15 de abril del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 2, desde la factura número 004-173-000005082 a la factura 008-002-000693639, de acuerdo al siguiente detalle: compras gravadas con 0% IVA el valor de \$1582,45; compras 12% IVA \$3100,20 más IVA \$387.30; se retiene a los proveedores \$86.41 dólares. Nos conceden crédito en todas las compras.
- Se registran las ventas de productos según Anexo de Ventas # 2, desde la factura número 002-004-000008231 a la factura 002-004-00000833; de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$447.42; ventas 12% IVA por \$649.43 más IVA en ventas \$77.93 dólares. Nos cancelan \$1174.78 en efectivo.

16 de abril del 2023

- Se compra en efectivo a la Emancipada Bookstore (PNO) una resma de papel bond seg.

factura 001-002-000005409, se cancela el valor de \$5.10 dólares, producto gravado con 0% IVA.

18 de abril del 2023

- Se cancela en efectivo \$31.04 dólares más IVA a Gasolinera el Castillo (PNO) por compra de combustible; s/f 001-003-001345237.

21 de abril del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 3, desde la factura número 004-173-000005203 a la factura 017-010-001251168, de acuerdo al siguiente detalle: Compras gravadas con 0% IVA el valor de \$1847,45; compras con 12% IVA \$1596,92 más IVA \$193.85; retenciones a proveedores \$61,38. Se cancela en efectivo \$362,98 y a crédito \$3213,86.

23 de abril del 2023

- Se registran las ventas de productos según Anexo de Ventas # 3, desde la factura número 002-004-000008334 a la factura número 002-004-000008434; de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$994.50; ventas gravadas con 12% por \$866.86 más IVA en venta \$104.02. Nos cancelan en efectivo \$1965.38 dólares.

24 de abril del 2023

- Se cancela en efectivo a la EERRSA (contribuyente especial), el valor de \$69.79 sin IVA; s/f 001-003-004515326, por concepto de energía eléctrica del mes de abril del 2023.

26 de abril del 2023

- Se compra en efectivo combustible a la Gasolinera el Castillo (PNO), por el valor de \$20.09 más IVA; s/f 001-003-001347962.

27 de abril del 2023

- Se compra en efectivo combustible a la Gasolinera el Castillo (PNO), por el valor de \$8.93 más IVA; s/f 001-003-001348471.
- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 4, desde la factura número 004-173-000005325 a la factura 001-002-000130759, de acuerdo al siguiente detalle: Compras gravadas con 0% IVA el valor de \$1195,34; compras gravadas con 12% por \$2196,66 más IVA de \$271.12; retenciones a proveedores \$60.78.

Cancelamos en efectivo \$575.04 y a crédito \$3027.30 dólares.

30 de abril del 2023

- Se registran las ventas de productos según Anexo de Ventas # 4, desde la factura número 002-004-000008435 a la factura 002-004-000008477, de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$294.87; ventas gravadas con 12% IVA por \$264.91 más IVA en ventas \$31.79 IVA. Nos cancelan \$591.57 en efectivo.
- Se registra el gasto por sueldos y salarios del mes de abril del 2023, según información del rol de pagos. Se acumula el valor del décimo Tercer y Cuarto sueldo.
- Se registra el asiento para el cálculo de IVA del mes de abril del 2023, por el valor de \$265.96 IVA en ventas y \$1021.04 Iva en compras.

01 de mayo del 2023

- Se deposita en efectivo en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, seg. referencia número 37767331, el valor de \$2000.00 dólares.

02 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo al Sr. Yandry Saraguro el valor de \$407.48 y al Sr. Fabricio Mendoza \$407.48 por sueldo pendiente de pago del mes de abril del 2023.
- Se cancela mediante transferencia bancaria a los siguientes proveedores, por deudas pendientes del mes de abril del 2023:

Ferri Eléctrico	25.59
The Tesalia Spring	321.53
Italimentos Cia. Ltda	172.69
Distribuidora Camel	351.53
Distribuidora Jaramillo	500.00
Yunga Néstor	172.11
Multiventas	330.57
Comercializadora PYM	244.05
Balcázar José Daniel	530.55

04 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo a SOFTWARE & PROCESOS DIVUSWARE Cía. Ltda. el valor de \$87.27 más IVA, por servicio de facturación electrónica. Se realiza la retención pro el valor de \$ 1,53.

05 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo a los siguientes proveedores, por deudas pendientes del mes de

abril del 2023:

Alpisur Cia. Ltda.	111.34
Cevallos Marco	439.84
Imelda de Jaramillo	600.00
Dinadec S. A	500.00

07 de mayo del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 5, desde la factura número 002-004-000008480 a la factura número 002-004-000008529 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$527.10; ventas con 12% IVA por \$586.53 más IVA en venta \$70.38, nos cancelan en efectivo el valor de \$1184,01.

08 de mayo del 2023

- Se deposita en efectivo en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, seg. referencia número 38765665, el valor de \$800.00 dólares.

10 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo a los siguientes proveedores, por deudas pendientes de pago del mes de abril del 2023:

Encarnación Luz América	72.45
Comercializadora PYM	244.05
Distriarmijos SAS	253.70
Imelda de Jaramillo	650.57
Celi Coronel Humberto	74.99

12 de mayo del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según anexo de compras # 5 desde la factura número 004-173-000005559 a la factura 001-002-000597645 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$1405,89; compras 12% IVA pro \$2455,02 más IVA \$299.28; se retiene a proveedores \$69.42. Se cancela en efectivo \$224.81 y a crédito \$3865.95 dólares.
- Mediante débito bancario se realiza el pago de \$259.77 dólares al Servicio de Rentas Internas, por las retenciones de renta del mes de abril del 2023.
- Se cancela en efectivo el valor de \$194.40 por concepto de pago del IESS del mes de abril del 2023.

- Se cancela mediante transferencia bancaria a los siguientes proveedores por deudas pendientes de pago del mes de abril del 2023:

Celi Coronel Humberto	336.53
Divusware Cia. Ltda	104.68
Italimentos Cia. Ltda	124.53
Distriarmijos SAS	293.77
Romar Importadora	1.011.50
Provedora Ecuatoriana S. A	114.95

14 de mayo del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 6, desde la factura número 002-004-0000008530 a la factura 002-004-0000008576 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA por el valor de \$283.25; ventas 12% IVA por \$392.72 más IVA \$47.13 nos cancelan en efectivo el valor de \$723,10.

16 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo a los siguientes proveedores, por deudas pendientes de pago del mes de abril del 2023.

Distribuidora Torres	183.60
León Pucha Soraya	112.28
Distribuidora Stefany	154.28
The Tesalia Springs	161.97

20 de mayo del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 6 desde la factura número 004-173-000005678 a la factura 001-100-000011587 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$1322,71; compras 12% IVA \$5051,70 más IVA \$610.81; retenciones proveedores \$112.32. Se cancela en efectivo \$58.41 y a crédito \$6814.48 dólares.

21 de mayo del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 7, desde la factura número 002-004-000008577 a la factura 002-004-000008622 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$286.13; ventas gravadas con 12% por \$293.51 más IVA en ventas de \$35.22. Nos cancelan en efectivo el valor de \$614.86.

23 de mayo del 2023

- Se cancela en efectivo a la EERRSA (contribuyente especial), el valor de \$68.34

servicio gravado con 0% IVA; s/f 001-003-004745804, por concepto de energía eléctrica del mes de mayo del 2023.

27 de mayo 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras #7, desde la factura número 004-173-000005793 a la factura número 008-002-000713711 de acuerdo al siguiente detalle: Compras gravadas con 0% IVA el valor de \$5221,89; compras con 12% IVA por \$2637,41 más IVA \$319.27; se retiene a los proveedores \$139.01. Nos conceden crédito por el valor de \$8039.56 dólares.

28 de mayo del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 8 desde la factura número 002-004-000008623 a la factura 002-004-000008665 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$337.10; ventas gravadas con 12% IVA por \$354.90 más IVA en ventas de \$42.59 IVA, nos cancelan en efectivo el valor de \$734.59.

31 de mayo del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 9, desde la factura número 002-004-0000008666 a la factura 002-004-000008695 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA el valor de \$1286.35; ventas gravadas 12% IVA por \$545.54 más IVA en ventas \$65.46 IVA. Nos cancelan \$556.16 dólares en efectivo y la diferencia a crédito.
- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 8, desde la factura número 001-001-000663028 a la factura 001-001-000062676 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$3129.17, compras gravadas con 12% IVA por \$2494.04 más IVA en compras \$299.28; retenciones a proveedores por \$98.41. Se cancela en efectivo \$13.69 y a crédito \$5810.40 dólares.
- Se registra el gasto por sueldos y salarios del mes de mayo del 2023, según información del rol de pagos. Se acumula el valor del décimo Tercer y Cuarto sueldo.
- Se registra el asiento para el cálculo de IVA del mes de mayo del 2023; por el valor de \$260.78 IVA en Ventas y \$1539.12 Iva en Compras.

01 de junio del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 10, desde la factura número 002-004-000008699 a la factura 002-004-000008741 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA 428.10; ventas gravadas con 12% IVA por

\$488.40 más IVA \$58.60. Nos cancelan \$975.11 en efectivo.

- Se cancela en efectivo al Sr. Yandry Saraguro el valor de \$407.48 y al Sr. Fabricio Mendoza \$407.48 por sueldo pendiente de pago del mes de mayo del 2023.

02 de junio del 2023

- Se deposita en efectivo en la cuenta de ahorros del Banco de Loja, seg. referencia número 38898441, el valor de \$1000.00 dólares.
- Se cancela en efectivo a Software & Procesos Divusware Cia. Ltda. (Persona no obligado) el valor de \$83.73 más IVA \$10.05 por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655, se retiene el 70% de IVA por \$ 7.04 más el 2.75% de Renta el valor de \$2.30.

03 de junio del 2023

- Se cancela mediante transferencia bancaria a los siguientes proveedores, por deudas pendientes de pago del mes de abril y mayo del 2023:

Bimbo Ecuador	\$76.60
Italimentos Cia. Ltda	\$209.22
Distribuidora Dipor	\$430.12
Imelda de Jaramillo	\$632.19
Armijos Romero Cia. Ltda	\$270.40

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 9, desde la factura número 001-001-000100262 a la factura 008-002-000716654 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$54.22, compras gravadas con 12% IVA por \$3195.72 más IVA en compras \$383.49; retenciones de IVA \$34.46, retenciones en la fuente por \$51,55. Se cancela en efectivo \$61.04 y a crédito \$3486.38 dólares.

04 de junio del 2023

- Se deposita en efectivo según referencia número 39862266 a la cuenta de ahorros del banco de Loja, el valor de \$ 1600,00 dólares.

05 de junio del 2023

- Se cancela mediante transferencia bancaria a los siguientes proveedores, por deudas pendientes de pago del mes de mayo del 2023:

Comercializadora Coile S. A	38.53
The Tesalia Spring	612.77
Encarnación Mocha Luz	869.05
Bimbo Ecuador	52.19

08 de junio del 2023

- Mediante débito bancario se realiza el pago de \$420.70 dólares al Servicio de Rentas Internas, por las retenciones de renta del mes de mayo del 2023.

10 de junio del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 10, desde la factura número 001-300-1949908 a la factura 002-020-000518070 de acuerdo al siguiente detalle: Compras gravadas con 12% IVA por \$3104.91 más IVA en compras \$403.15; retenciones de IVA \$15.15, retenciones en la fuente por \$50.34. Se cancela en efectivo \$160.57 y a crédito \$3282,00 dólares

11 de junio del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 11, desde la factura número 002-004-000008742 a la factura 002-004-000008793 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA 539.20; ventas gravadas con 12% IVA por \$504.23 más IVA \$60.51 Nos cancelan \$1103.94 en efectivo.

14 de junio del 2023

- Se cancela en efectivo \$85.05 por IESS personal más \$109.35 por aporte al IESS patronal, correspondiente al mes de mayo del 2023.

15 de junio del 2023

- La Sra. Fanny Mercedes Chica Ayala, abona en efectivo \$300.00 por la deuda pendiente de cobro del mes de mayo del 2023.

18 de junio del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 12, desde la factura número 002-004-000008794 a la factura 002-004-000008865 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA \$2984.32; ventas gravadas con 12% IVA por \$857.97 más IVA \$102.96. Nos cancelan \$1897.64 en efectivo y a crédito para 60 días \$2047.60.
- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 11, desde la factura número 004-173-000006037 a la factura 002-020-000524516 de acuerdo al siguiente detalle: Compras gravadas con 0% IVA el valor de \$167.00, compras gravadas con 12% IVA por \$9142.68 más IVA en compras \$1097.12; retenciones de IVA \$76.60, retenciones en la fuente por \$162.92. Se cancela en efectivo \$188.65 y a crédito \$9978.62 dólares

20 de junio del 2023

- Se cancela mediante en efectivo a los siguientes proveedores, por deudas pendientes de pago del mes de mayo del 2023:

Mena Vásquez Luis Aníbal	\$ 925.59
Distribuidora Granda	\$ 68.11
Distribuidora Dipor S.A.	\$ 398.95
Meléndez Catti	\$ 100.28
Imelda de Jaramillo	\$ 800.00

24 de junio del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 13, desde la factura número 002-004-000008866 a la factura 002-004-000008926 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA \$389.52; ventas gravadas con 12% IVA por \$510.38 más IVA \$61.25. Nos cancelan \$961.15 en efectivo.

25 de junio del 2023

- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 12, desde la factura número 001-300-00195259 a la factura 001-002-000134243 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$231.95, compras gravadas con 12% IVA por \$3882.55 más IVA en compras \$465.91; retenciones de IVA \$19.85, retenciones en la fuente por \$72.00. Se cancela en efectivo \$80.34 y a crédito \$4408.22 dólares.

30 de junio del 2023

- Se registran las ventas de mercaderías según Anexo de Ventas # 14, desde la factura número 002-004-000008927 a la factura 002-004-000008972 de acuerdo al siguiente detalle: ventas gravadas con 0% IVA \$589.21; ventas gravadas con 12% IVA por \$4328.31 más IVA \$519.40. Nos cancelan \$5436.92 en efectivo.
- Se registran las compras de mercaderías, según Anexo de Compras # 13, desde la factura número 002-011-006469 a la factura 001-002-000134630 de acuerdo al siguiente detalle: Compras 0% IVA el valor de \$497.19, compras gravadas con 12% IVA por \$6516.82 más IVA en compras \$782.02; retenciones de IVA \$74.33, retenciones en la fuente por \$115.46. Se cancela en efectivo \$277.09 y a crédito \$7329.15 dólares.
- Se registra el gasto por sueldos y salarios del mes de mayo del 2023, según información

del rol de pagos. Se acumula el valor del décimo Tercer y Cuarto sueldo.

- Se registra el asiento para el cálculo de IVA del mes de mayo del 2023; por el valor de \$260.78 IVA en Ventas y \$1539.12 Iva en Compras.
- Se registra los asientos de regulación de la cuenta mercaderías. El inventario final de mercadería es de \$61965.13.
- Se registra los asientos de cierre de las cuentas de ingresos y gastos.



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	001
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		1			
1/4/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.391,50	
	1.1.1.02	Bancos		7.039,61	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		850,85	
	1.1.3	Inventarios			
	1.1.3.01	Mercaderías		18.040,96	
	1.1.3.02	Suministros Oficina		175,00	
	1.1.4	Activos por Impuestos Corrientes			
	1.1.4.04	Crédito Tributario		3.222,77	
	1.2.1	Propiedad Planta y Equipo			
	1.2.1.01	Terrenos		20.000,00	
	1.2.1.02	Edificios		35.000,00	
	1.2.1.04	Muebles y Enseres		2.994,00	
	1.2.1.06	Equipo de Computación		2.175,00	
	1.2.1.08	Vehículos		38.000,00	
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			4.096,41
	2.1.1.02	Sueldos por Pagar			900,00
	2.1.1.03	IESS por Pagar			194,40
	2.1.1.04	Beneficios Sociales por Pagar			900,00
	2.1.1.06	Retención en la Fuente por Pagar			64,98
	3.1.1	Capital Inicial			
	3.1.1.01	Capital Propio			122.733,90
		P/r Estado de Situación Inicial.			
		2			
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
3/4/2023	2.1.1.02	Sueldos por Pagar		900,00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			900,00
		P/r Sueldo pendiente de pago del mes de marzo del 2023.			
		3			
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
3/4/2023	2.1.1.01	Proveedores		325,31	
SUMAN Y PASAN				130.115,00	129.789,69



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

				Folio	002
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				130.115,00	129.789,69
5/4/2023	2.1.1.01.12	Enriquez Bustamante Santos Aníbal	325,31		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			325,31
	1.1.1.02.01	Cuenta Ahorros Banco de Loja	325,31		
8/4/2023		P/r Pago a proveedor por saldo de marzo 2023. 4			
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		38,00	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes			38,00
	1.1.2.01.07	Mercy Maldonado	38,00		
8/4/2023		P/r Cobro de cuenta pendiente. 5			
	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.02	Compras		2.772,16	
	5.3.1.02.01	Compras 0%	1.599,04		
	5.3.1.02.02	Compras 12%	1.173,12		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		157,48	
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			2.878,44
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			51,20
8/4/2023	2.1.1.06.02	Retención en la Fuente por Pagar 1,75%	51,20		
		P/r Compras realizadas en la semana del 01 al 09 de abril de 2023, según anexo compras # 1. 6			
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		519,75	
	2.1.1.01.02	The tesalia Springs Company S.A	218,65		
	2.1.1.01.13	Balcazar Gonzaga José Daniel	301,10		
1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo				
1.1.1.02	Bancos			519,75	
1.1.1.02.01	Cuenta Ahorros Banco de Loja	519,75			
		P/r Pago a proveedor por saldo de marzo del 2023.			
SUMAN Y PASAN				133.602,39	133.602,39



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

				Folio	003
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				133.602,39	133.602,39
		7			
9/4/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.130,32	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.078,11
		Ventas 0%	643,00		
		Ventas 12%	435,11		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas			52,21
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 1.			
		8			
12/4/2023	2.1.	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar		64,98	
	2.1.1.06.02	Retenciones en la fuente por Pagar 1,75%	56,04		
	2.1.1.06.01	Retenciones en la fuente por Pagar 1%	8,94		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			64,98
	1.1.1.02.01	Cuenta Ahorros Banco de Loja	64,98		
		P/r El pago de las retenciones de marzo del 2023.			
		9			
14/4/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por Pagar		194,40	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			194,40
		P/r El pago del IESS de marzo del 2023.			
		10			
14/4/2023	5.1.2	Bienes y Servicios de Consumo			
	5.1.2.07	Combustibles y Lubricantes		34,14	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		4,10	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			38,24
		P/r Compra de combustible s/f 001-003-001343371.			
		11			
SUMAN Y PASAN				135.030,33	135.030,33



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	004
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				135.030,33	135.030,33
15/4/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		4.682,65	
	5.3.1.02	Compras 0%	1.582,45		
	5.3.1.03	Compras 12%	3.100,20		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		387,30	
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			4.983,53
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			86,41
	2.1.1.06.02	Retencion en la Fuente por Pagar 1,75%	86,41		
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 2.			
		12			
15/4/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.174,78	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.096,85
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	447,42		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	649,43		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas			77,93
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 2.			
		13			
16/4/2023	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y Otros			
	5.1.3.01	Gastos Suministros de Oficina		5,10	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			5,10
		P/r Compra de papel bond, s/f 001-002-000005409.			
		14			
18/4/2023	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y Otros			
	5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes		31,04	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		3,72	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
SUMAN Y PASAN				141.314,92	141.280,16



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	005
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				141.314,92	141.280,16
21/4/2023	1.1.1.01	Caja P/r Compra de combustible s/f 001-003-001345237			34,76
		15			
	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		3.444,37	
	5.3.1.02	Compras 0%	1.847,45		
	5.3.1.03	Compras 12%	1.596,92		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		193,85	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			362,98
23/4/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			3.213,86
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			61,38
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 3.			
		16			
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.965,38	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.861,36
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	994,50		
4.1.1.01.01	Ventas 12%	866,86			
24/4/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas			104,02
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 3.			
		17			
	5.1.2.	Bienes y Servicios de Consumo			
	5.1.2.01	Servicios Básicos		69,79	
	5.1.2.01.02	Luz eléctrica	69,79		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			69,79
		P/r Pago de consumo de energía electrica, s/f 001-003-004515326.			
SUMAN Y PASAN				146.988,31	146.988,31



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	006
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				146.988,31	146.988,31
		18			
26/4/2023	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y Otros			
	5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes		20,09	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		2,41	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			22,50
		P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962			
		19			
26/4/2023	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y Otros			
	5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes		8,93	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		1,07	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962			
		20			
27/4/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		3.392,00	
	5.3.1.02	Compras 0%	1.195,34		
	5.3.1.03	Compras 12%	2.196,66		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		271,12	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			575,04
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			3.027,30
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			60,78
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #4.			
		21			
30/4/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		591,57	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
SUMAN Y PASAN				151.275,50	150.683,93



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	007
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				151.275,50	150.683,93
	4.1.1.01	Ventas			559,78
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	294,87		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	264,91		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			31,79
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 4.			
		22			
30/4/2023	5.1.1	Sueldos Salarios y demás Remuneraciones			
	5.1.1.01	Sueldos y Salarios		900,00	
	5.1.1.02	Aporte Patronal IESS		109,35	
	5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales		224,97	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	74,97		
	1.1.1.01	Caja			814,95
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por Pagar			194,40
	2.1.1.03.01	IESS personal por Pagar	85,05		
	2.1.1.03.02	IESS patronal por Pagar	109,35		
	2.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar			224,97
	2.1.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.03	Fondos de Reserva	74,97		
		P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril del 2023.			
		23			
30/4/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas		265,96	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.04	Crédito Tributario		755,08	
SUMAN Y PASAN				153.530,86	152.509,82



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	008
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				153.530,86	152.509,82
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras			1.021,04
		P/r El cálculo de IVA del mes de abril del 2023.			
		24			
1/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos		2.000,00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			2.000,00
		P/r Depósito seg. ref. 37767331 a la cuenta Banco Loja.			
		25			
2/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.02	Sueldos por Pagar		814,95	
	2.1.1.02.01	Yandry Saraguro	407,48		
	2.1.1.02.02	Fabricio Mendoza	407,48		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			814,95
		P/r Pago de sueldo del mes de abril del 2023.			
		26			
2/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		2.648,62	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			2.648,62
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril del 2023.			
		27			
4/5/2023	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y otros			
	5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos		87,27	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		10,47	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			96,22
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			1,53
		P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica del 2023.			
		28			
5/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		1.651,18	
SUMAN Y PASAN				160.743,35	159.092,17



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

				Folio	009
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				160.743,35	159.092,17
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			1.651,18
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril del 2023.			
		29			
7/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.184,01	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.113,63
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	527,10		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	586,53		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			70,38
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 5.			
		30			
8/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos		800,00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			800,00
		P/r Depósito seg. ref. 38765665 a la cuenta Banco Loja.			
		31			
10/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		1.295,76	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			1.295,76
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril del 2023.			
		32			
12/5/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		3.860,91	
	5.3.1.02	Compras 0%	1.405,89		
	5.3.1.03	Compras 12%	2.455,02		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		299,28	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			224,81
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
SUMAN Y PASAN				168.183,31	164.247,93



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	010
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				168.183,31	164.247,93
12/5/2023	2.1.1.01	Proveedores			3.865,95
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			69,42
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.			
		33			
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
12/5/2023	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar		259,77	
	2.1.1.06.02	Retenciones en la fuente por Pagar 1,75%	259,77		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			259,77
		P/r El pago de las retenciones del mes de abril del 2023.			
	34				
12/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por Pagar		194,40	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			194,40
		P/r Pago de aporte al IESS correspondiente a abril del 2023			
	35				
13/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		1.985,96	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			1.985,96
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril del 2023.			
	36				
14/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		723,10	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			675,97
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	283,25		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	392,72		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			47,13
	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 6.				
	37				
16/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		612,13	
SUMAN Y PASAN				171.958,67	171.346,54



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

				Folio	011
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				171.958,67	171.346,54
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			612,13
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril del 2023.			
		38			
20/5/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		6.374,41	
	5.3.1.02	Compras 0%	1.322,71		
	5.3.1.03	Compras 12%	5.051,70		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		610,81	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			58,41
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			6.814,48
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			112,32
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6			
		39			
21/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		614,86	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			579,64
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	286,13		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	293,51		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			35,22
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 7.			
		40			
23/5/2023	5.1.2.	Bienes y Servicios de Consumo			
	5.1.2.01	Servicios Básicos		68,34	
	5.1.2.01.02	Luz eléctrica	68,34		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			68,34
		P/r Pago por energía eléctrica de abril del 2023.			
		41			
27/5/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
SUMAN Y PASAN				179.627,09	179.627,09



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	012
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				179.627,09	179.627,09
	5.3.1.01	Compras		7.859,30	
	5.3.1.02	Compras 0%	5.221,89		
	5.3.1.03	Compras 12%	2.637,41		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		319,27	
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			8.039,56
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			139,01
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.7 42			
28/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		734,59	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			692,00
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	337,10		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	354,90		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			42,59
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 8. 43			
31/5/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		556,16	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		1.341,20	
	1.1.2.01.12	Clientes	1.341,20		
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.831,89
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	1.286,35		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	545,54		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas			65,46
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas #9. 44			
31/5/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		5.623,21	
SUMAN Y PASAN				196.060,81	190.437,60



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	013
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				196.060,81	190.437,60
	5.3.1.02	Compras 0%	3.129,17		
	5.3.1.03	Compras 12%	2.494,04		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		299,28	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			13,69
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			5.810,40
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			98,41
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8			
		45			
31/5/2023	5.1.1	Sueldos Salarios y demás Remuneraciones			
	5.1.1.01	Sueldos y Salarios		900,00	
	5.1.1.02	Aporte Patronal IESS		109,35	
	5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales		224,97	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	74,97		
	1.1.1.01	Caja			814,95
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por Pagar			194,40
	2.1.1.03.01	IESS personal por Pagar	85,05		
	2.1.1.03.02	IESS patronal por Pagar	109,35		
	2.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar			224,97
	2.1.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.03	Fondos de Reserva	74,97		
		P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de mayo del 2023.			
SUMAN Y PASAN				197.594,42	197.594,42



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	014
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				197.594,42	197.594,42
		46			
31/5/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.5	IVA en Ventas		260,78	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.04	Crédito Tributario		1.278,34	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras			1.539,12
		P/r El cálculo de IVA del mes de mayo del 2023.			
		47			
1/6/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.1.01	Caja		975,11	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			916,51
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	428,11		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	488,40		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas			58,60
		P/r Venta de mercadería según anexo de ventas # 10			
		48			
1/6/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.02	Sueldos por Pagar		814,95	
	2.1.1.02.01	Yandry Saraguro	407,48		
	2.1.1.02.02	Fabricio Mendoza	407,48		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			814,95
		P/r Pago de sueldo del mes de mayo del 2023.			
		49			
1/6/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos		1.000,00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			1.000,00
		P/r Depósito en efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Loja.			
2/6/2023		50			
	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y otros			
SUMAN Y PASAN				201.923,60	201.923,59



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	015
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				201.923,60	201.923,59
	5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos		83,73	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		10,05	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			91,48
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			2,30
		P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655			
		51			
3/6/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		1.618,53	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			1.618,53
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo del 2023.			
		52			
3/6/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		3.249,94	
	5.3.1.02	Compras 0%	54,22		
	5.3.1.03	Compras 12%	3.195,72		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		383,49	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			61,04
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			3.486,38
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			51,55
	2.1.1.07	Retención IVA por Pagar			34,46
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9			
		53			
4/6/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos		1.600,00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			1.600,00
		P/r Depósito en efectivo seg. refe. 39862266.			
SUMAN Y PASAN				208.869,34	208.869,34



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

				Folio	016
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				208.869,34	208.869,34
5/6/2023	2.1.1	54 Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		1.572,54	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			1.572,54
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo del 2023.			
8/6/2023	2.1.	55 Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar		420,70	
	2.1.1.06.02	Retenciones en la fuente por Pagar 1,75%	420,70		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.02	Bancos			420,70
		P/r El pago de las retenciones de mayo del 2023.			
10/6/2023	5.3.1	56 Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		3.104,91	
	5.3.1.02	Compras 0%	0,00		
	5.3.1.03	Compras 12%	3.104,91		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		403,15	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			160,57
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			3.282,00
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			50,34
	2.1.1.07	Retención IVA por Pagar			15,15
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10			
11/6/2023	1.1.1	57 Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.103,94	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			1.043,43
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	539,20		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	504,23		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
SUMAN Y PASAN				215.474,59	215.414,07



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	017
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				215.474,59	215.414,07
14/6/2023	2.1.1.05	IVA en Ventas P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 11. 58			60,51
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por pagar		194,40	
	2.1.1.03.01	IESS personal por Pagar	85,05		
	2.1.1.03.02	IESS patronal por Pagar	109,35		
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
15/6/2023	1.1.1.01	Caja P/r Débito bancario por pago de IESS del mes de mayo del 2023. 59			194,40
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		300,00	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes P/r Abono de la Sra. Fanny Chica, por deuda del mes de mayo del 2023. 60			300,00
18/6/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		1.897,65	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		2.047,60	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			3.842,29
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	2.984,32		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	857,97		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 12. 61			102,96
18/6/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		9.309,68	
	5.3.1.02	Compras 0%	167,00		
	5.3.1.03	Compras 12%	9.142,68		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		1.097,12	
SUMAN Y PASAN				230.321,04	219.914,23



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	018
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				230.321,04	219.914,23
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			188,66
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			9.978,62
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			162,92
	2.1.1.07	Retención IVA por Pagar			76,60
		P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11			
		62			
20/6/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores		2.292,93	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			2.292,93
		P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo del 2023.			
		63			
24/6/2023	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		961,15	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			899,90
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	389,52		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	510,38		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas			61,25
		P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 13.			
		64			
25/6/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		4.114,50	
	5.3.1.02	Compras 0%	231,95		
	5.3.1.03	Compras 12%	3.882,55		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		465,91	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			80,34
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			4.408,22
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			72,00
SUMAN Y PASAN				238.155,53	238.135,67



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	019
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				238.155,53	238.135,67
30/6/2023	2.1.1.07	Retención IVA por Pagar P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12 65			19,85
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja		5.436,92	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			4.917,52
	4.1.1.01.02	Ventas 0%	589,21		
	4.1.1.01.01	Ventas 12%	4.328,31		
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 14 66			519,40
30/6/2023	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras		7.014,01	
	5.3.1.02	Compras 0%	497,19		
	5.3.1.03	Compras 12%	6.516,82		
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras		782,02	
	1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1.1.1.01	Caja			277,09
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.01	Proveedores			7.329,15
	2.1.1.06	Retenciones en la Fuente por Pagar			115,46
	2.1.1.07	Retención IVA por Pagar P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13 67			74,33
30/6/2023	5.1.1	Sueldos Salarios y demás Remuneraciones			
	5.1.1.01	Sueldos y Salarios		900,00	
	5.1.1.02	Aporte Patronal IESS		109,35	
	5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales		224,97	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	5.1.1.03.03	Fondos de Reserva	74,97		
	1.1.1.01	Caja			814,95
SUMAN Y PASAN				252.622,80	252.203,42



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	020
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				252.622,80	252.203,42
	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.03	IESS por Pagar			194,40
	2.1.1.03.01	IESS personal por Pagar	85,05		
	2.1.1.03.02	IESS patronal por Pagar	109,35		
	2.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar			224,97
	2.1.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo	75,00		
	2.1.1.04.03	Fondos de Reserva	74,97		
		P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio del 2023.			
		68			
30/6/2023	1.1.1.01	Caja		74,97	
	2.1.1.04	Beneficios Sociales por pagar			74,97
	2.1.1.04.03	Fondos de Reserva	74,97		
		P/r Pago de sueldos y salarios de junio del 2023.			
		69			
30/6/2023	2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
	2.1.1.05	IVA en Ventas		802,72	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.04	Crédito Tributario		2.339,02	
	1.1.4	Activo por Impuesto Corriente			
	1.1.4.01	IVA en Compras			3.141,74
		P/r El cálculo de IVA del mes de junio del 2023.			
30/6/2023		70			
	5.1.3	Gastos Suministros, Depreciaciones y Otros			
	5.1.3.02	Depreciación Edificios		437,50	
	5.1.3.03	Depreciación de Muebles y Enseres		74,85	
	5.1.3.04	Depreciación Equipo de Computación		179,44	
	5.1.3.05	Depreciación de Vehículos		1.900,00	
	1.2.1	Propiedad Planta y Equipo			
	1.2.1.03	Deprec. Acumulada Edificios			437,50
	1.2.1.05	Deprec. Acumulada de Muebles y Enseres			74,85
	1.2.1.07	Deprec. Acumulada de Equipo de Computación			179,44
	1.2.1.09	Deprec. Acumulada de Vehículo			1.900,00
		P/r El gasto de depreciación de los bienes muebles e inmuebles del año 2023.			
SUMAN Y PASAN				258.356,32	258.356,32



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	021
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				258.356,32	258.356,32
		71			
30/6/2023	5.2.1	Gasto Cuentas Incobrables			
	5.2.1.01	Cuentas Incobrables		9,75	
	1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar			
	1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables			9,75
		P/r Calculo trimestral de la provisión para incobrables.			
		72			
30/6/2023	5.3.1	Costo de mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Costo de Ventas		82.843,01	
	1.1.3	Inventarios			
	1.1.3.01	Mercaderías (inventario inicial)			18.040,96
	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.01	Compras			64.802,05
		P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y compras netas.			
30/6/2023		73			
	1.1.3	Inventarios			
	1.1.3.01	Mercaderías (inventario final)		61.965,13	
	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.0.1	Costo de Ventas			61.965,13
		P/r El ingreso del inventario final de mercaderías.			
		74			
30/6/2023	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas		21.108,88	
	5.3.1	Costo de Mercadería Vendida			
	5.3.1.0.1	Costo de Ventas			20.877,88
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			231,00
		P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas.			
		75			
30/6/2023	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		231,00	
	6.1.1	Ganancia o Pérdida Antes de Impuesto			
	6.1.1.02	Pérdida Antes de Impuestos		6.481,93	
	5.1.1.01	Sueldos y Salarios			2.700,00
SUMAN Y PASAN				430.996,03	426.983,09



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Libro Diario

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

				Folio	022
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y VIENEN				430.996,03	426.983,09
	5.1.1.02	Aporte Patronal IESS			328,05
	5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales			674,91
	5.1.2.01	Servicios Básicos			138,13
	5.1.3.01	Gastos Suministros de Oficina			5,10
	5.1.3.02	Depreciación de Edificios			437,50
	5.1.3.03	Depreciación de Muebles y Enseres			74,85
	5.1.3.04	Depreciación de Equipo de Computación			179,44
	5.1.3.05	Depreciación de Vehículos			1.900,00
	5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes			94,20
	5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos			171,00
	5.2.1.01	Cuentas Incobrables			9,75
		P/r Cierre de las cuentas de gasto correspondiente al 2023.			
		TOTAL		430.996,03	430.996,03

.....
F. PROPIETARIO

.....
F. CONTADORA



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Caja		CÓDIGO	1.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	1.391,50		1.391,50
3/4/2023	P/r Sueldo pendiente de pago del mes de marzo.		900,00	491,50
5/4/2023	P/r Cobro de cuenta pendiente.	38,00		529,50
9/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 1.	1.130,32		1.659,82
14/4/2023	P/r El pago del IESS del mes de marzo.		194,40	1.465,42
14/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001343371.		38,24	1.427,19
15/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 2.	1.174,78		2.601,97
16/4/2023	P/r Compra de papel bond, s/f 001-002-000005409.		5,10	2.596,87
18/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001345237		34,76	2.562,10
23/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 3.	1.965,38		4.527,49
24/4/2023	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-004515326.		69,79	4.457,70
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962		22,50	4.435,20
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962		10,00	4.425,19
30/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 4.	591,57		5.016,76
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril del 2023.		814,95	4.201,81
1/5/2023	P/r Depósito seg. ref. 37767331 a la cuenta Banco Loja.		2.000,00	2.201,81
2/5/2023	P/r Pago de sueldo del mes de abril.		814,95	1.386,86
4/5/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica.		96,22	1.290,65
5/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril		1.651,18	-360,53
7/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 5.	1.184,01		823,48
8/5/2023	P/r Depósito seg. ref. 38765665 a la cuenta Banco Loja.		800,00	23,48
12/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.		224,81	-201,33
12/5/2023	P/r Pago en efectivo del IESS del mes de abril		194,40	-395,73
14/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 6.	723,10		327,37
20/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6		58,41	268,95
21/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 7.	614,86		883,81
23/5/2023	P/r Pago por energía eléctrica del mes de abril.		68,34	815,47
28/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 8.	734,59		1.550,06
31/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas #9.	556,16		2.106,22
31/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8		13,69	2.092,53
31/5/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de mayo del 2023.		814,95	1.277,58
1/6/2023	P/r Venta de mercadería según anexo de ventas # 10	975,11		2.252,69
1/6/2023	P/r Pago de sueldo del mes de mayo.		814,95	1.437,74



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Caja		CÓDIGO	1.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/6/2023	P/r Depósito en efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Loja.		1.000,00	437,74
2/6/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655		91,48	346,26
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9		61,04	285,22
4/6/2023	P/r Depósito en efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Loja.		1.600,00	1.314,78
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10		160,57	1.475,35
11/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 11.	1.103,94		-371,41
14/6/2023	P/r Débito bancario por pago de IESS del mes de mayo.		194,40	-565,81
15/6/2023	P/r Abono de la Sra. Fanny Chica, por deuda del mes de mayo.	300,00		-265,81
18/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 12.	1.897,65		1.631,84
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11		188,66	1.443,18
20/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo		2.292,93	-849,75
24/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 13.	961,15		111,40
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12		80,34	31,06
30/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 14	5.436,92		5.467,98
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13		277,09	5.190,89
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio del 2023.		814,95	4.375,94
SUMAN		20.779,04	16.403,10	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril Al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Bancos		CÓDIGO	1.1.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	7.039,61		7.039,61
3/4/2023	P/r Pago a proveedor por saldo del mes de marzo.		325,31	6.714,30
8/4/2023	P/r Pago a proveedor por saldo del mes de marzo.		519,75	6.194,55



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril Al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Bancos		CÓDIGO	1.1.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
12/4/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de marzo.		64,98	6.129,57
21/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 3		362,98	5.766,59
27/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 4		575,04	5.191,55
1/5/2023	P/r Depósito seg. ref. 37767331 a la cuenta Banco Loja.	2.000,00		7.191,55
2/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril.		2.648,62	4.542,93
8/5/2023	P/r Depósito seg. ref. 38765665 a la cuenta Banco Loja.	800,00		5.342,93
10/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril		1.295,76	4.047,17
12/5/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de abril.		259,77	3.787,40
13/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril		1.985,96	1.801,44
16/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril		612,13	1.189,31
1/6/2023	P/r Depósito en efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Loja.	1.000,00		2.189,31
3/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo		1.618,53	570,78
4/6/2023	P/r Depósito en efectivo a la cuenta de ahorros del Banco Loja.	1.600,00		2.170,78
5/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo		1.572,54	598,24
8/6/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de mayo.		420,70	177,54
SUMAN		12.439,61	12.262,07	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Cuentas por Cobrar Clientes		CÓDIGO	1.1.2.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	850,85		850,85
5/4/2023	P/r Cobro de cuenta pendiente.		38,00	812,85
31/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas #9.	1341,20		2154,05
15/6/2023	P/r Abono de la Sra. Fanny Chica, por deuda del mes de mayo.		300,00	1854,05
18/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 12.	2047,60		3901,65
SUMAN		4239,65	338,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Provisión Cuentas Incobrables		CÓDIGO	1.1.2.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r Calculo trimestral de la provisión para incobrables.		9,75	9,75
SUMAN		0,00	9,75	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Mercaderías		CÓDIGO	1.1.3.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	18.040,96		18.040,96
30/6/2023	P/r Asiento de ajuste		18.040,96	0,00
30/6/2023	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías.	61.965,13		61.965,13
SUMAN		80.006,09	18.040,96	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	IVA en Compras		CÓDIGO	1.1.4.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8/4/2023	P/R Compras seg. Anexo # 1	157,48		157,48
14/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001343371.	4,10		161,57
15/4/2023	P/R Compras seg. Anexo # 2	387,30		548,87
18/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001345237	3,72		552,59
21/4/2023	P/R Compras seg. Anexo # 3	193,85		746,44
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962	2,41		748,85
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962	1,07		749,92
27/4/2023	P/R Compras seg. Anexo # 4	271,12		1.021,04
30/4/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de abril.		1.021,04	0,00



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	IVA en Compras		CÓDIGO	1.1.4.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
4/5/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica.	10,47		10,47
12/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.	299,28		309,75
20/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6	610,81		920,56
27/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.7	319,27		1.239,83
31/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8	299,28		1.539,12
31/5/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de mayo.		1.539,12	0,00
2/6/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655	10,05		10,05
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9	383,49		393,54
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10	403,15		796,69
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11	1.097,12		1.893,81
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12	465,91		2.359,72
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13	782,02		3.141,74
30/6/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de junio.		3.141,74	0,00
SUMAN		5.701,90	5.701,90	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Crédito Tributario		CÓDIGO	1.1.4.04
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	3.222,77		3.222,77
30/4/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de abril.	755,08		3.977,85
31/5/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de mayo.	1.278,34		5.256,19
30/6/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de junio.	2.339,02		7.595,21
SUMAN		7.595,21	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Suministros de Oficina		CÓDIGO	1.1.3.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	175,00		175,00
	SUMAN	175,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Terrenos		CÓDIGO	1.2.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	20.000,00		20.000,00
	SUMAN	20.000,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Edificios		CÓDIGO	1.2.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	35.000,00		35.000,00
	SUMAN	35.000,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación Acumulada de Edificios		CÓDIGO	1.2.1.03
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r La depreciación correspondiente	437,50		437,50
	SUMAN	437,50	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Muebles y Enseres		CÓDIGO	1.2.1.04
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	2.994,00		2.994,00
SUMAN		2.994,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dolares Americanos

CUENTA	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		CÓDIGO	1.2.1.05
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente.	76,85		76,85
SUMAN		76,85	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Equipo de Computación		CÓDIGO	1.2.1.06
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	2.175,00		2.175,00
SUMAN		2.175,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		CÓDIGO	1.2.1.07
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente al Equipo de Computación		179,44	179,44
SUMAN		0,00	179,44	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Vehículos		CÓDIGO	1.2.1.08
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.	38.000,00		38.000,00
SUMAN		38.000,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación Acumulada de Vehículos		CÓDIGO	1.2.1.09
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente	1.900,00		1.900,00
SUMAN		1.900,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Proveedores		CÓDIGO	2.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		4.096,41	4.096,41
3/4/2023	P/r Pago a proveedor por saldo del mes de marzo.	325,31		3.771,10
8/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 1		2.878,44	6.649,54
8/4/2023	P/r Pago a proveedor por saldo del mes de marzo.	519,75		6.129,79
15/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 2		4.983,53	11.113,32
21/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 3		3.213,86	14.327,18
27/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 4		3.027,30	17.354,47
2/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril.	2.648,62		14.705,85
5/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril	1.651,18		13.054,67
10/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril	1.295,76		11.758,91
12/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.		3.865,95	15.624,87
13/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril	1.985,96		13.638,91



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Proveedores		CÓDIGO	2.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
16/5/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de abril	612,13		13.026,78
20/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6		6.814,48	19.841,26
27/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.7		8.039,56	27.880,82
31/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8		5.810,40	33.691,22
3/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo	1.618,53		32.072,69
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9		3.486,38	35.559,07
5/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo	1.572,54		33.986,53
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10		3.282,00	37.268,53
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11		9.978,62	47.247,15
20/6/2023	P/r Pago a proveedores, por cuentas pendientes del mes de mayo	2.292,93		44.954,22
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12		4.408,22	49.362,44
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13		7.329,15	56.691,59
SUMAN		14.522,71	71.214,30	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Sueldos por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		900,00	900,00
3/4/2023	P/r Sueldo pendiente de pago del mes de marzo.	900,00		0
2/5/2023	P/r Pago de sueldo del mes de abril.	814,95		814,95
1/6/2023	P/r Pago de sueldo del mes de mayo.	814,95		1.629,90
SUMAN		2.529,9	900,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	IESS por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.03
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		194,40	194,40
14/4/2023	P/r El pago del IESS del mes de marzo.	194,40		0,00
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril.		194,40	194,40
12/5/2023	P/r El pago IESS del mes de abril	194,40		0,00
31/5/2023	P/r Sueldo del mes de mayo		194,40	194,40
14/6/2023	P/r Débito bancario por pago de IESS del mes de mayo.	194,40		0,00
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio		194,40	194,40
SUMAN		583,20	777,60	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Beneficios Sociales por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.04
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		900,00	900,00
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril del 2023.		224,97	1.124,97
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de mayo.		224,97	1.349,94
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio		224,97	1.574,91
SUMAN		0,00	1.574,91	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	IVA en Ventas		CÓDIGO	2.1.1.05
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
9/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 1.		52,21	52,21
15/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 2.		77,93	130,14
23/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 3.		104,02	234,17



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril Al 30 de Junio del 2023

CUENTA	IVA en Ventas		CÓDIGO	2.1.1.05
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 4.		31,79	265,96
30/4/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de abril.	265,96		0,00
7/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 5.		70,38	70,38
14/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 6.		47,13	117,51
21/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 7.		35,22	152,73
28/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 8.		42,59	195,32
31/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas #9.		65,46	260,78
31/5/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de mayo.	260,78		0,00
1/6/2023	P/r Venta de mercadería según anexo de ventas # 10		58,60	58,60
11/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 11.		60,51	119,11
18/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 12.		102,96	222,07
24/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 13.		61,25	283,32
30/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 14		519,40	802,72
30/6/2023	P/r El cálculo de IVA del mes de junio.	802,72		0,00
SUMAN		1.329,46	1.329,46	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Retenciones en la Fuentes por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.06
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		64,98	64,98
8/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 1		51,20	116,18
12/4/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de marzo.	64,98		51,20
15/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 2		86,41	137,61
21/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 3		61,38	199,00
27/4/2023	P/r Compra seg. Anexo 4		60,78	259,77
4/5/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica.		1,53	261,30
12/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.		69,42	330,72
12/5/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de abril.	259,77		70,95
20/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6		112,32	183,28
27/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.7		139,01	322,29



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Retenciones en la Fuentes por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.06
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8		98,41	420,70
2/6/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655		2,30	423,00
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9		51,55	474,55
8/6/2023	P/r El pago de las retenciones del mes de mayo.	420,70		53,85
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10		50,34	104,19
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11		162,92	267,11
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12		72,00	339,11
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13		115,46	454,57
SUMAN		745,45	1200,02	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Retención IVA por Pagar		CÓDIGO	2.1.1.07
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
				0,00
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9		34,46	34,46
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10		15,15	49,61
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11		76,60	126,21
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12		19,85	146,06
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13		74,33	220,39
SUMAN		0,00	220,39	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Capital Propio		CÓDIGO	3.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1/4/2023	P/r Estado de Situación Inicial.		122.733,90	122.733,90
SUMAN		0,00	122.733,90	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Ventas		CÓDIGO	4.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
9/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 1.		1.078,11	1.078,11
15/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 2.		1.096,85	2.174,96
23/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 3.		1.861,36	4.036,32
30/4/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 4.		559,78	4.596,10
7/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 5.		1.113,63	5.709,73
14/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 6.		675,97	6.385,70
21/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 7.		579,64	6.965,34
28/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 8.		692,00	7.657,34
31/5/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas #9.		1.831,89	9.489,23
1/6/2023	P/r Venta de mercadería según anexo de ventas # 10		916,51	10.405,74
11/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 11.		1.043,43	11.449,17
18/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 12.		3.842,29	15.291,46
24/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 13.		899,90	16.191,36
30/6/2023	P/r Venta de mercaderías, según anexo de ventas # 14		4.917,52	21.108,88
SUMAN		0,00	21.108,88	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Sueldos y Salarios		CÓDIGO	5.1.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril.	900,00		900,00
31/5/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago del mes de mayo	900,00		1800,00
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio	900,00		2700,00
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		2.700,00	0,00
SUMAN		2700,00	2700,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Aporte Patronal IESS		CÓDIGO	5.1.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril.	109,35		109,35
31/5/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago del mes de mayo	109,35		218,70
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio	109,35		328,05
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		328,05	0,00
SUMAN		328,05	328,05	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Gasto Beneficios Sociales		CÓDIGO	5.1.1.03
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/4/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de abril.	224,97		224,97
31/5/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago del mes de mayo	224,97		449,94
30/6/2023	P/r El sueldo y provisiones pendientes de pago, del mes de junio	224,97		674,91
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		674,91	0,00
SUMAN		674,91	674,91	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Servicios Básicos		CÓDIGO	5.1.2.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
24/4/2023	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-004515326.	69,79		69,79
23/5/2023	P/r Pago por energía eléctrica del mes de abril.	68,34		138,13
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		138,13	0,00
SUMAN		138,13	138,13	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Gasto Suministros Oficina		CÓDIGO	5.1.3.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
16/4/2023	P/r Compra de papel bond, s/f 001-002-000005409.	5,10		5,10
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		5,10	0,00
SUMAN		5,10	5,10	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación de Edificios		CÓDIGO	5.1.3.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente	437,50		437,50
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		437,50	0,00
SUMAN		437,50	437,50	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación de Muebles y Enseres		CÓDIGO	5.1.3.03
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente	74,85		74,85
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		74,85	0,00
SUMAN		74,85	74,85	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación de Equipo de Computación		CÓDIGO	5.1.3.04
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente	179,44		179,44
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		179,44	0,00
SUMAN		179,44	179,44	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Depreciación de Equipo de Vehículos		CÓDIGO	5.1.3.05
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r La depreciación correspondiente	1.900,00		1.900,00
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		1.900,00	0,00
SUMAN		1.900,00	1.900,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Combustibles y Lubricantes		CÓDIGO	5.1.3.06
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
14/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001343371.	34,14		34,14
18/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001345237	31,04		65,18
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962	20,09		85,27
26/4/2023	P/r Compra de combustible s/f 001-003-001347962	8,93		94,20
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		94,2	0,00
SUMAN		94,20	94,2	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Gastos Sistemas Informáticos		CÓDIGO	5.1.3.09
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
4/5/2023	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica.	87,27		87,27
0/1/1900	P/r Pago de derechos por sistema de facturación electrónica, seg. fact. 001-002-000004655	83,73		171,00
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		171,00	0,00
SUMAN		171,00	171,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Cuentas Incobrables		CÓDIGO	5.2.1.01
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/6/2023	P/r Cálculo trimestral de la provisión para incobrables	9,75		9,75
30/6/2023	P/r Cierre de las cuentas de gasto.		9,75	0,00
SUMAN		9,75	9,75	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Libro Mayor

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA	Compras		CÓDIGO	5.3.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
8/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 1	2.772,16		2.772,16
15/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 2	4.682,65		7.454,81
21/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 3	3.444,37		10.899,18
27/4/2023	P/r Compras seg. Anexo # 4	3.392,00		14.291,18
12/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #5.	3.860,91		18.152,09
20/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.6	6.374,41		24.526,50
27/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.7	7.859,30		32.385,80
31/5/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.8	5.623,21		38.009,01
3/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras #.9	3.249,94		41.258,95

**AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"****Libro Mayor****Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023****Expresado en Dólares Americanos**

CUENTA	Compras		CÓDIGO	5.3.1.02
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
10/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 10	3.104,91		44.363,86
18/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 11	9.309,68		53.673,54
25/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 12	4.114,50		57.788,04
30/6/2023	P/r Compra de mercadería, según anexo compras # 13	7.014,01		64.802,05
	SUMAN	64.802,05	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Balance de Comprobación
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Nombre Cuenta	Sumas		Saldo	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1.01	Caja	20.779,04	16.403,10	4.375,94	
1.1.1.02	Bancos	12.439,61	12.262,07	177,54	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	4.239,65	338,00	3.901,65	
1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables		9,75		9,75
1.1.3.01	Mercaderías	18.040,96		18.040,96	
1.1.4.01	IVA en Compras	5.701,90	5.701,90	0,00	
1.1.4.04	Crédito Tributario	7.595,21		7.595,21	
1.1.3.02	Suministros de Oficina	175,00		175,00	
1.2.1.01	Terrenos	20.000,00		20.000,00	
1.2.1.02	Edificios	35.000,00		35.000,00	
1.2.1.03	Depreciación Acumulada de Edificios		437,50		437,50
1.2.1.04	Muebles y Enseres	2.994,00		2.994,00	
1.2.1.05	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		74,85		74,85
1.2.1.06	Equipo de Computación	2.175,00		2.175,00	
1.2.1.07	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		179,44		179,44
1.2.1.08	Vehículos	38.000,00		38.000,00	
1.2.1.09	Depreciación Acumulada de vehículos		1.900,00		1.900,00
2.1.1.01	Proveedores	14.522,71	71.214,30		56.691,59
2.1.1.02	Sueldos por Pagar	2.529,90	900,00		-1.629,90
2.1.1.03	IESS por Pagar	583,20	777,60		194,40
2.1.1.04	Beneficios Sociales por Pagar	0,00	1.574,91		1.574,91
2.1.1.05	IVA en Ventas	1.329,46	1.329,46		0,00
2.1.1.06	Retenciones en la Fuentes por Pagar	745,45	1.200,02		454,57
2.1.1.07	Retención IVA por Pagar	0,00	220,39		220,39
3.1.1.01	Capital Propio		122.733,90		122.733,90
4.1.1.01	Ventas		21.108,88		21.108,88
5.1.1.01	Sueldos y Salarios	2.700,00		2.700,00	
5.1.1.02	Aporte Patronal IESS	328,05		328,05	
5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales	674,91		674,91	
5.1.2.01	Servicios Básicos	138,13		138,13	
5.1.3.01	Gasto Suministros Oficina	5,10		5,10	
5.1.3.02	Depreciación de Edificios	437,50		437,50	
5.1.3.03	Depreciación de Muebles y Enseres	74,85		74,85	
5.1.3.04	Depreciación de Equipo de Computación	179,44		179,44	
5.1.3.05	Depreciación de Equipo de Vehículos	1.900,00		1.900,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"
Balance de Comprobación
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Código	Nombre Cuenta	Sumas		Saldo	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes	94,20		94,20	
5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos	171,00		171,00	
5.2.1.01	Cuentas Incobrables	9,75		9,75	
5.3.1.02	Compras	64.802,05		64.802,05	
TOTAL		258.366,07	258.366,07	203.950,28	203.950,28

.....
F. PROPIETARIO

.....
F. CONTADORA



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Hoja de Trabajo

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado Resultados		Estado Sit. Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pas/Patrim
1.1.1.01	Caja	4.375,94				4.375,94				4.375,94	
1.1.1.02	Bancos	177,54				177,54				177,54	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	3.901,65				3.901,65				3.901,65	
1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables		9,75				9,75			-9,75	
1.1.3.01	Mercaderías	18.040,96		61.965,13	18.040,96	61.965,13				61.965,13	
1.1.4.04	Crédito Tributario	7.595,21				7.595,21				7.595,21	
1.1.3.02	Suministros de Oficina	175,00				175,00				175,00	
1.2.1.01	Terrenos	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
1.2.1.02	Edificios	35.000,00				35.000,00				35.000,00	
1.2.1.03	Depreciación Acumulada de Edificios		437,50				437,50			-437,50	
1.2.1.04	Muebles y Enseres	2.994,00				2.994,00				2.994,00	
1.2.1.05	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		74,85				74,85			-74,85	
1.2.1.06	Equipo de Computación	2.175,00				2.175,00				2.175,00	
1.2.1.07	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		179,44				179,44			-179,44	
1.2.1.08	Vehículos	38.000,00				38.000,00				38.000,00	
1.2.1.09	Depreciación Acumulada de Vehículos		1.900,00				1.900,00			-1.900,00	
2.1.1.01	Proveedores		56.691,59				56.691,59				56.691,59
2.1.1.02	Sueldos por Pagar		-1.629,90				-1.629,90				-1.629,90
2.1.1.03	IESS por Pagar		194,40				194,40				194,40



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Hoja de Trabajo

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado Resultados		Estado Sit. Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pas/Patrim
2.1.1.04	Beneficios Sociales por Pagar		1.574,91				1.574,91				1.574,91
2.1.1.06	Retenciones en la Fuentes por Pagar		454,57				454,57				454,57
2.1.1.07	Retención IVA por Pagar		220,39				220,39				220,39
3.1.1.01	Capital Propio		122.733,90				122.733,90				122.733,90
4.1.1.01	Ventas		21.108,88	21.108,88							
5.1.1.01	Sueldos y Salarios	2.700,00				2.700,00		2.700,00			
5.1.1.02	Aporte Patronal IESS	328,05				328,05		328,05			
5.1.1.03	Gasto Beneficios Sociales	674,91				674,91		674,91			
5.1.2.01	Servicios Básicos	138,13				138,13		138,13			
5.1.3.01	Gasto Suministros Oficina	5,10				5,10		5,10			
5.1.3.02	Depreciación de Edificios	437,50				437,50		437,50			
5.1.3.03	Depreciación de Muebles y Enseres	74,85				74,85		74,85			
5.1.3.04	Depreciación de Equipo de Computación	179,44				179,44		179,44			
5.1.3.05	Depreciación de Equipo de vehículos	1.900,00				1.900,00		1.900,00			
5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes	94,20				94,20		94,20			
5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos	171,00				171,00		171,00			
5.2.1.01	Cuentas Incobrables	9,75				9,75		9,75			
5.3.1.01	Costo de Ventas			82.843,01	82.843,01		0,00	0,00			
5.3.1.02	Compras	64.802,05			64.802,05	0,00		0,00			
	SUMAN	203.950,28	203.950,28	165.917,02	165.686,02						
	Utilidad Bruta en Ventas				231,00		231,00		231,00		



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET JR"

Hoja de Trabajo

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Código	Nombre de la Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado Resultados		Estado Sit. Financiera	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pas/Patrim
	SUMAN			165.917,02	165.917,02	183.072,40	183.072,40	6.712,93	231,00		
	Pérdida Neta del Ejercicio								6.481,93		-6.481,93
	TOTAL							6.712,93	6.712,93	173.757,93	173.757,93

.....
F. PROPIETARIO

.....
F. CONTADORA



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Balance General
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

1.	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			78.180,72
1.1.1	Efectivo y Equivalente al Efectivo		4.553,49	
1.1.1.01	Caja	4.375,94		
1.1.1.02	Bancos	177,54		
1.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar		3.891,89	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	3.901,65		
1.1.2.02	Provisión Cuentas Incobrables	-9,75		
1.1.3	Inventarios		62.140,13	
1.1.3.01	Mercaderías	61.965,13		
1.1.3.02	Suministros de Oficina	175,00		
1.1.4	Activo por Impuesto Corriente		7.595,21	
1.1.4.04	Crédito Tributario	7.595,21		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			95.577,21
1.2.1	Propiedad Planta y Equipo			
1.2.1.01	Terrenos		20.000,00	
1.2.1.02	Edificios	35.000,00	34.562,50	
1.2.1.03	Depreciación Acumulada Edificios	-437,50		
1.2.1.04	Muebles y Enseres	2.994,00	2.919,15	
1.2.1.05	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-74,85		
1.2.1.06	Equipo de Computación	2.175,00	1.995,56	
1.2.1.07	Depreciación Acumulada Equipo Computación	-179,44		
1.2.1.08	Vehículos	38.000,00	36.100,00	
1.2.1.09	Depreciación Acumulada Vehículos	-1.900,00		
	TOTAL ACTIVOS			173.757,93
2.	PASIVOS			
2.1	PASIVO CORRIENTE			57.505,96
2.1.1	Cuentas y Documentos por Pagar			
2.1.1.01	Proveedores		56.691,59	
2.1.1.02	Sueldos por Pagar		-1.629,90	
2.1.1.03	IESS por Pagar		194,40	
2.1.1.04	Beneficios Sociales por Pagar		1.574,91	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Balance General
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

2.1.1.06	Retención en la Fuente por Pagar		454,57	
2.1.1.07	Retención IVA por Pagar		220,39	
	TOTAL PASIVOS			57.505,96
3.	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.1	Capital Inicial			
3.1.1.01	Capital Propio		122.733,90	
3.2	RESULTADOS			
3.2.2	PÉRDIDAS			
3.2.2.01	Pérdida Neta del Ejercicio		-6.481,93	
	TOTAL PATRIMONIO			116.251,97
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			173.757,93

Loja, 30 de junio del 2023

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Estado Resultados

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

4.1	INGRESOS			
4.1.1	Ingresos Operacionales			
4.1.1.01	Ventas		21.108,88	
(-)	Devolución en Ventas			
=	Ventas Netas			21.108,88
(-)	Costo de Ventas			-20.877,88
	Mercadería (Inventario Inicial)	18.040,96		
+	Compras	64.802,05		
=	Mercadería disponible Venta		82.843,01	
(-)	Mercadería (Inventario Final)		61.965,13	
=	Utilidad bruta en ventas			231,00
5.	GASTOS			6.712,93
5.1	Gastos Administrativos			6.712,93
5.1.1	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones			3.702,96
5.1.1.01	Sueldos y Salarios		2.700,00	
5.1.1.02	Aporte Patronal IESS		328,05	
5.1.1.03	Gasto Provisiones Sociales		674,91	
5.1.2.	Bienes y Servicios de Consumo			138,13
5.1.2.01	Servicios Básicos		138,13	
5.1.3	Gasto Suministros, Depreciaciones y Otros			2.862,09
5.1.3.01	Gastos Suministro de Oficina		5,10	
5.1.3.02	Depreciación de Edificio		437,50	
5.1.3.03	Depreciación de Muebles y Enseres		74,85	
5.1.3.04	Depreciación de Equipo de Computación		179,44	
5.1.3.05	Depreciación de Vehículo		1.900,00	
5.1.3.06	Combustibles y Lubricantes		94,20	
5.1.3.09	Gastos Sistemas Informáticos		171,00	
5.2	Gastos de Ventas			
5.2.1	Gastos por Cuentas Incobrables			9,75
5.2.1.01	Cuentas Incobrables		9,75	
	Pérdida Neta del Ejercicio			-6.481,93

Loja, 30 de junio del 2023

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Estado flujo Efectivo

Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

A FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES		
1. Recibido de Clientes		\$19.387,54
Ventas	\$19.049,54	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$338,00	
2. Pago a Proveedores Mercaderías		-\$16.525,33
Compras	-\$2.002,62	
Cuentas por Pagar Proveedores	-\$14.522,71	
3. Pago a proveedores de Bienes y Servicios		
Combustible	-\$105,51	
Suministros Oficina	-\$5,10	
IESS por Pagar	-\$583,20	
Sueldos por Pagar	-\$2.529,90	
Beneficios Sociales por pagar	-\$2.444,85	
Servicios Básicos	-\$138,12	
Sistema Facturación	-\$187,70	
Retenciones en la Fuente por Pagar	-\$745,45	
Flujo Neto Provisto de Actividades Operacionales (Sector A)		-\$6.739,83
		-\$3.877,62
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Recibido por venta de muebles		
Flujo Neto Provisto de Actividades Inversión (Sector B)		
C. FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		
Recibido de financiamiento		
Flujo Neto Provisto de Actividades Financiamiento (Sector C)		
Flujo Neto Total usado (A-B-C)		-\$3.877,62
Efectivo y Equivalentes al 01 de Abril del 2023		\$8.431,11
Efectivo y Equivalentes al 30 de Junio del 2023		\$4.553,49

Loja, 30 de junio del 2023

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
NOTAS ACLARATORIAS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023

Balance General

- La depreciación de activos fijos se llevó a cabo mediante el método de línea recta, que implica distribuir de manera uniforme el valor depreciable a lo largo de la vida útil del activo, siguiendo los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.
 - Muebles y enseres del 10% y 10 años de vida útil.
 - Equipos de computación con un porcentaje del 33% y 3 años de vida útil.
- Para llevar un control efectivo y regular la cuenta de Mercaderías, se optó por implementar el Sistema de Cuenta Múltiple, en el que se fundamenta la gestión de un extenso inventario de diversos productos comerciales. La aplicación de este sistema facilita la tarea de registrar contablemente los movimientos asociados a dicha cuenta.

Estado de Resultados

- Durante el período comprendido entre el 01 de abril al 30 de junio del 2023, la pérdida neta del ejercicio de \$-6,481.93 revela que los gastos totales durante ese trimestre superaron significativamente a la utilidad bruta en ventas de \$231.00. Esta discrepancia entre los ingresos generados y los gastos incurridos indica un rendimiento financiero desfavorable durante esos tres meses.
- Una parte considerable de esta pérdida neta se relaciona con la gestión del inventario. Específicamente, la mercadería en stock contribuye al desequilibrio financiero, indicando que la rotación del inventario o las estrategias de precios podrían no estar optimizadas, afectando negativamente la rentabilidad.
- Otra de las razones por las cuales la rentabilidad del comercial no es favorable en este trimestre se atribuye a una práctica específica en la gestión de compras de mercadería, que impacta negativamente la liquidez del comercial. La decisión de adquirir mercadería exclusivamente al contado ha generado una presión significativa en los recursos financieros disponibles, dejando al comercial con escasez de efectivo y equivalentes al efectivo en este período.

Estado de Flujo del Efectivo

- El Flujo de Efectivo está representado exclusivamente por flujos de actividades de

operación. Esto se debe a que, durante el período examinado, el comercial Autoservicio “SuperMarket JR” no ha participado en actividades de inversión, como la adquisición de activos fijos, ni ha buscado financiamiento externo a través de préstamos u otras fuentes.

- Las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos para Autoservicio “Super Market JR”, son la venta de mercaderías y los cobros de deudas pendientes y la principal fuente de egresos la constituyen la compra de mercadería, pago de arriendo, pago a proveedores, pago por servicios básicos e informáticos, pago por honorarios profesionales y pago por sueldos, dando como resultado un valor de -\$3.877,62.
- El resultado del efectivo y sus equivalentes al final del período proviene de las actividades de operación con un valor de -\$3.877,62 al cual se le suma el efectivo y sus equivalentes al inicio del período de \$8.431,11, obteniendo un resultado de \$4.553,49.

7. Discusión

El Super mercado del “Sr. Kleber Efraín Jaramillo Jaramillo”, de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, previo a la ejecución del presente Trabajo de Titulación, se evidenció que desde el inicio de sus actividades no se ha realizado una Contabilidad formal acorde a sus actividades que le permita mantener sus cuentas en orden y claras; se constató que no existía un Plan y Manual de cuentas acorde a sus necesidades, registros auxiliares de Compras y Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar lo que dificultaba tener conocimiento de la cantidad de mercadería comprada y vendida a crédito; por esta razón el supermercado no cuenta con una organización contable adecuada para el tipo de actividad comercial, generando inconsistencias en los registros contables efectuados, dificultando tener un adecuado control de los gastos incurridos. Ante este escenario, se consideró fundamental iniciar el proceso con la elaboración del Inventario Inicial en base a sus existencias y obligaciones con las que contaba el comercial.

Por lo antes mencionado, se implementó una estructura contable para el Autoservicio “Supermarket JR” a través del Sistema de Cuenta Múltiple, abarcando cuentas como Mercaderías, Compras, Devolución en Compras, Descuento en Compras, Ventas, Devolución en Ventas, Descuento en Ventas, Utilidad Bruta en Ventas y Pérdida en Ventas. Este sistema se seleccionó por su utilidad práctica en la gestión de un extenso inventario. Se inició con la creación de un Plan y Manual de Cuentas adaptado a las necesidades del comercial. Posteriormente, se realizó un Inventario Inicial mediante la verificación física de bienes, valores y obligaciones, resultando en Activos de \$128.889,69 Pasivos de \$6.155,79 y un Patrimonio de \$122.733,90. Seguidamente, la información se trasladó al Estado de Situación Inicial, seguido por el registro de hechos económicos en el Libro Diario y en Libros Auxiliares de Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Posteriormente, la información fue transferida al Libro Mayor, donde se calcularon los saldos de cada cuenta involucrada en el período. Esto facilitó la integración del Balance de Comprobación y la elaboración de la Hoja de Trabajo, incluyendo ajustes relacionados con el consumo físico de materiales de oficina. Luego, se llevaron a cabo los asientos de cierre del ejercicio económico, destinados a cerrar las cuentas de ingresos y gastos, y así determinar el resultado financiero del período.

Finalmente, con este proceso se llevó a cabo la elaboración de los Estados Financieros. El Estado de Resultados revela ingresos por ventas de \$21.108,88 y costos de ventas de \$20.877,88 generando una Utilidad Bruta en Ventas de \$ 231,00. Después de deducir los gastos

del período que suman \$6.712,93, se obtuvo una Pérdida Neta del Ejercicio de \$ -6.481,93. El Estado de Situación Financiera refleja Activos por \$175.977,87, Pasivos por \$ 59.725,90 y un Patrimonio de \$116.251,97. El Estado de Flujos del Efectivo indica un Flujo neto de efectivo por actividades de operación de -\$1.657,68 con un efectivo al inicio del período de \$ \$8.431,11 y un efectivo al final del período de \$ \$6.773,43, señalando una falta de liquidez en el ejercicio. Como último paso del proceso contable, se establecieron Notas Aclaratorias a los Estados Financieros, proporcionando información relevante y eficiente para conocer con precisión la situación económica y financiera del comercial como de que, en el trimestre de abril a junio de 2023, el comercial registró una pérdida neta de \$-6,481.93, señalando un rendimiento financiero desfavorable al superar los gastos totales la modesta utilidad bruta en ventas de \$231.00. Esta discrepancia sugiere un desequilibrio financiero, principalmente atribuido a deficiencias en la gestión del inventario, donde la mercadería en stock revela problemas en la rotación, afectando la rentabilidad. Además, la falta de rentabilidad se relaciona con la práctica de comprar mercadería exclusivamente al contado, generando presión en la liquidez y dejando al comercial con escasez de efectivo en el trimestre.

8. Conclusiones

- No se ha implementado un Plan y Manual de cuentas acoplado a los requerimientos y características del Comercial, que permita el registro y manejo adecuado de las diferentes transacciones que se originan dentro de la misma. Para ello se adaptado a los requisitos específicos del área comercial, lo que posibilitó la identificación y codificación precisa de todas las cuentas relacionadas con Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Este enfoque contribuyó a registrar de manera organizada y uniforme las operaciones diarias del comercial, simplificando así el desarrollo del proceso contable.
- La institución no cuenta con un Sistema Contable adecuado a las necesidades que le permita un buen control contable, obtener un registro de sus ingresos y egresos y conocer sus movimientos diarios con más claridad. Para lo cual, se lo implemento Mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, iniciando desde el proceso con la recopilación de la documentación fuente, seguido por el diseño semanal de los Libros Auxiliares de Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Estos libros proporcionaron la fundamentación necesaria para la elaboración secuencial del Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo con los ajustes pertinentes y, en última instancia, la generación de los Estados Financieros.
- Los resultados presentados y expresados en los Estados Financieros están fundamentados en los documentos fuente originales del comercial. Cada transacción ha sido meticulosamente contabilizada, respaldada por la documentación correspondiente. Este enfoque garantiza la integridad y la fiabilidad de la información financiera, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informada y para la evaluación precisa del desempeño económico de la entidad. La meticulosa correlación entre las transacciones y su respaldo respectivo fortalece la transparencia y la calidad de los Estados Financieros, cumpliendo con los estándares de precisión y cumplimiento normativo.

9. Recomendaciones

- Realizar los Registros Contables de acuerdo con las cuentas especificadas en el Plan y el Manual de cuentas en razón de que se comprobó su factibilidad mediante la aplicación y adaptación del Proceso Contable presentado por el comercial.
- Tomar en cuenta las necesidades y requerimientos de la empresa con el objeto de organizar el Sistema Contable mediante un control permanente de todos los movimientos de ingresos y egresos que genere confiabilidad en los reportes contables donde pueda obtener un mejor manejo de sus recursos.
- Al propietario del comercial considerar de los resultados obtenidos para seguir llevando la Organización Contable la misma que permitirá controlar y registrar ordenadamente los movimientos económicos que faciliten la elaboración y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las normas, principios y reglamentos contables, para la toma de decisiones oportunas.


10. Bibliografía

- Bravo, M. (2015). *Contabilidad Gneral*. Loja: I.S.B.N.:978-9942-01-071-1".
- Castro, J. (Agosto 1, 2022). <https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos#subt4>.
- Corvo, H. S. (20 de Octubre de 2020). *Empresas comerciales*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Cuentas", ". d. (2019). *Qué es el manual de cuentas*. Obtenido de <https://www.elcontadorprofesional.com/2019/04/que-es-un-manual-de-cuentas-contables.html>
- Ecuatoriano, F. d. (18 de Octubre de 2021). *Plan de Cuentas* . Obtenido de <https://www.maestrofinanciero.com.ec/importancia-del-plan-de-cuentas/>
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Quito: Digital Publisher.
- Elizalde-Marín, L. (2018). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>. *Clasificación de la Contabilidad*.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja: EDILOJA Cía. Ltda.
- Galán, J. S. (6 de Agosto de 2019). *Contabilidad Comercial*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-comercial.html>
- <https://blog.corponet.com/author/julio-castro>. (Agosto 1, 2022). *flujo de efectivo*.
- https://storageserviciosilive.blob.core.windows.net/static/media/Resources/capacitacionvirtual/fichas/contai/Provisiones_LyvCYB7.pdf. (2023). *Provisiones*. https://storageserviciosilive.blob.core.windows.net/static/media/Resources/capacitacionvirtual/fichas/contai/Provisiones_LyvCYB7.pdf. Ecuador.
- Inventarios", ". d. (26 de Abril de 2023). *Guía para el control de inventarios*. Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>
- JEZL. (2023). NIIF vigentes 2023. www.jezl-audidores.com. Obtenido de <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2023>

- Julio-castro. (Agosto 1, 2022). <https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos#subt4>.
- Ley Codigo de Trabajo, 2. (2022). *Ley Codigo de Trabajo, 2022. Ley Codigo de Trabajo, 2022.* Ecuador.
- Ley de Regimen Tributario, 2. (2023). *Ley de Regimen Tributario Interno. Ley de Regimen Tributario Interno.*
- Periodico", ". (1 de Abril de 2021). *Qué es el inventario periódico.* Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/inventario-periodico>
- Quiroga, A. (26 de Febrero de 2021). *Contabilidad Comercial* . Obtenido de <https://dianhoy.com/contabilidad-comercial/>
- RIMPE. (2023). *Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE).* Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/rimpe>
- SRI. (04 de Septiembre de 2018). *Código Tributario.* Obtenido de <https://informacionecuador.com/descargar-codigo-tributario-ecuador-actualizado/>
- SRI. (29 de Septiembre de 2020). *Retencion al Impuesto al Valor Agregado.* Obtenido de <https://russellbedford.com.ec/wp-content/uploads/2017/11/NAC-DGERCGC20-00000061.pdf>
- SRI. (02 de Febrero de 2021). *Clasificación de Contribuyentes.* Obtenido de https://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2021/02febrero/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General Con base en Normas Internacionales de Información Financiera (8va. ed.).* Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

11. Anexos.

Anexo 1 Auxiliares de Venta

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos								Anexo	001
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago		
							Efectivo	Crédito	
1/4/2023	002-004-000008125	Venta	7,95	6,65	0,80	15,40	15,40		
1/4/2023	002-004-000008126	Venta	0,00	6,88	0,83	7,71	7,71		
1/4/2023	002-004-000008127	Venta	1,25	8,97	1,08	11,30	11,30		
1/4/2023	002-004-000008128	Venta	0,50	4,73	0,57	5,80	5,80		
1/4/2023	002-004-000008129	Venta	13,25	7,41	0,89	21,55	21,55		
2/4/2023	002-004-000008130	Venta	9,35	6,07	0,73	16,15	16,15		
2/4/2023	002-004-000008131	Venta	76,95	15,62	1,87	94,44	94,44		
2/4/2023	002-004-000008132	Venta	0,00	12,77	1,53	14,30	14,30		
2/4/2023	002-004-000008133	Venta	1,80	18,53	2,22	22,55	22,55		
2/4/2023	002-004-000008134	Venta	2,25	1,79	0,21	4,25	4,25		
2/4/2023	002-004-000008135	Venta	11,80	3,30	0,40	15,50	15,50		
2/4/2023	002-004-000008136	Venta	9,40	3,66	0,44	13,50	13,50		
2/4/2023	002-004-000008137	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2/4/2023	002-004-000008138	Venta	0,00	8,21	0,99	9,20	9,20		
3/4/2023	002-004-000008139	Venta	16,35	1,07	0,13	17,55	17,55		
3/4/2023	002-004-000008140	Venta	2,00	1,43	0,17	3,60	3,60		
3/4/2023	002-004-000008141	Venta		0,27	0,03	0,30	0,30		
3/4/2023	002-004-000008142	Venta	5,00	4,02	0,48	9,50	9,50		
3/4/2023	002-004-000008143	Venta	7,50	0,00	0,00	7,50	7,50		
3/4/2023	002-004-000008144	Venta	2,20	0,89	0,11	3,20	3,20		
3/4/2023	002-004-000008145	Venta	0,00	6,70	0,80	7,50	7,50		
3/4/2023	002-004-000008146	Venta	0,00	2,63	0,32	2,95	2,95		
3/4/2023	002-004-000008147	Venta	5,15	0,00	0,00	5,15	5,15		
3/4/2023	002-004-000008148	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3/4/2023	002-004-000008149	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3/4/2023	002-004-000008150	Venta	0,60	1,43	0,17	2,20	2,20		
3/4/2023	002-004-000008151	Venta	0,00	1,25	0,15	1,40	1,40		
3/4/2023	002-004-000008152	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3/4/2023	002-004-000008153	Venta	91,85	61,90	7,43	161,18	161,18		
3/4/2023	002-004-000008154	Venta	1,20	4,02	0,48	5,70	5,70		
3/4/2023	002-004-000008155	Venta	0,00	0,89	0,11	1,00	1,00		



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Anexo	001
							Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
3/4/2023	002-004-000008156	Venta	4,65	0,54	0,06	5,25	5,25	
3/4/2023	002-004-000008157	Venta	21,05	13,17	1,58	35,80	35,80	
3/4/2023	002-004-000008158	Venta	1,90	0,45	0,05	2,40	2,40	
3/4/2023	002-004-000008159	Venta	81,00	14,91	1,79	97,70	97,70	
3/4/2023	002-004-000008160	Venta	4,65	3,30	0,40	8,35	8,35	
3/4/2023	002-004-000008161	Venta	1,25	2,19	0,26	3,70	3,70	
3/4/2023	002-004-000008162	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008163	Venta	1,35	0,80	0,10	2,25	2,25	
3/4/2023	002-004-000008164	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008165	Venta	0,00	3,39	0,41	3,80	3,80	
3/4/2023	002-004-000008166	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008167	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008168	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008169	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008170	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3/4/2023	002-004-000008171	Venta	23,40	9,06	1,09	33,55	33,55	
4/4/2023	002-004-000008172	Venta	20,75	11,43	1,37	33,55	33,55	
4/4/2023	002-004-000008173	Venta	0,00	8,39	1,01	9,40	9,40	
4/4/2023	002-004-000008174	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/4/2023	002-004-000008175	Venta	0,00	3,75	0,45	4,20	4,20	
4/4/2023	002-004-000008176	Venta	0,00	2,59	0,31	2,90	2,90	
4/4/2023	002-004-000008177	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/4/2023	002-004-000008178	Venta	6,50	10,85	1,30	18,65	18,65	
4/4/2023	002-004-000008179	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/4/2023	002-004-000008180	Venta	8,30	0,00	0,00	8,30	8,30	
4/4/2023	002-004-000008181	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/4/2023	002-004-000008182	Venta	6,50	3,39	0,41	10,30	10,30	
5/4/2023	002-004-000008183	Venta	1,25	0,00	0,00	1,25	1,25	
5/4/2023	002-004-000008184	Venta	4,45	1,47	0,18	6,10	6,10	
5/4/2023	002-004-000008185	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5/4/2023	002-004-000008186	Venta	5,00	2,32	0,28	7,60	7,60	
5/4/2023	002-004-000008187	Venta	0,00	4,78	0,57	5,35	5,35	
5/4/2023	002-004-000008188	Venta	37,70	40,98	4,92	83,60	83,60	
5/4/2023	002-004-000008189	Venta	1,80	9,60	1,15	12,55	12,55	
5/4/2023	002-004-000008190	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5/4/2023	002-004-000008191	Venta	2,00	2,72	0,33	5,05	5,05	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	001.
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
6/4/2023	002-004-000008192	Venta	27,10	22,41	2,69	52,20	52,20	
6/4/2023	002-004-000008193	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008194	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008195	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008196	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008197	Venta	1,25	0,54	0,06	1,85	1,85	
6/4/2023	002-004-000008198	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008199	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008200	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008201	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008202	Venta	11,95	1,52	0,18	13,65	13,65	
6/4/2023	002-004-000008203	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008204	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008205	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008206	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008207	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008208	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008209	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008210	Venta	12,60	0,00	0,00	12,60	12,60	
6/4/2023	002-004-000008211	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008212	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008213	Venta	6,40	7,14	0,86	14,40	14,40	
6/4/2023	002-004-000008214	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/4/2023	002-004-000008215	Venta	20,60	2,68	0,32	23,60	23,60	
8/4/2023	002-004-000008216	Venta	13,95	0,00	0,00	13,95	13,95	
8/4/2023	002-004-000008217	Venta	28,05	1,79	0,21	30,05	30,05	
8/4/2023	002-004-000008218	Venta	0,00	3,84	0,46	4,30	4,30	
8/4/2023	002-004-000008219	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008220	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008221	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008222	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008223	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008224	Venta	5,70	12,59	1,51	19,80	19,80	
8/4/2023	002-004-000008225	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8/4/2023	002-004-000008226	Venta	0,00	21,56	2,59	24,15	24,15	
9/4/2023	002-004-000008227	Venta	1,00	13,08	1,57	15,65	15,65	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	001
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
9/4/2023	002-004-000008228	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9/4/2023	002-004-000008229	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9/4/2023	002-004-000008230	Venta	14,55	6,79	0,81	22,15	22,15	
TOTAL			643,00	435,11	52,21	1.130,32	1.130,32	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	002
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
10/4/2023	002-004-000008231	Venta		9,11	1,09	10,20	10,20	
10/4/2023	002-004-000008232	Venta		17,05	2,05	19,10	19,10	
10/4/2023	002-004-000008233	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008234	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008235	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008236	Venta		2,50	0,30	2,80	2,80	
10/4/2023	002-004-000008237	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008238	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008239	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008240	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008241	Venta	19,85	11,93	1,43	33,21	33,21	
10/4/2023	002-004-000008242	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
10/4/2023	002-004-000008243	Venta	15,00	9,93	1,19	26,12	26,12	
10/4/2023	002-004-000008244	Venta	1,35	6,70	0,80	8,85	8,85	
11/4/2023	002-004-000008245	Venta	2,40	6,65	0,80	9,85	9,85	
11/4/2023	002-004-000008246	Venta	1,40	3,97	0,48	5,85	5,85	
11/4/2023	002-004-000008247	Venta	6,75	7,86	0,94	15,55	15,55	
11/4/2023	002-004-000008248	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008249	Venta	1,00	2,77	0,33	4,10	4,10	
11/4/2023	002-004-000008250	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008251	Venta	5,55	0,00	0,00	5,55	5,55	
11/4/2023	002-004-000008252	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Anexo 002

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
11/4/2023	002-004-000008253	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008254	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008255	Venta		3,12	0,37	3,49	3,49	
11/4/2023	002-004-000008256	Venta	1,00	2,68	0,32	4,00	4,00	
11/4/2023	002-004-000008257	Venta	4,55	0,00	0,00	4,55	4,55	
11/4/2023	002-004-000008258	Venta	1,30	4,33	0,52	6,15	6,15	
11/4/2023	002-004-000008259	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008260	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008261	Venta		13,21	1,59	14,80	14,80	
11/4/2023	002-004-000008262	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008263	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008264	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008265	Venta	20,95	3,57	0,43	24,95	24,95	
11/4/2023	002-004-000008266	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008267	Venta	10,30	0,00	0,00	10,30	10,30	
11/4/2023	002-004-000008268	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11/4/2023	002-004-000008269	Venta	3,20	0,00	0,00	3,20	3,20	
11/4/2023	002-004-000008270	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008271	Venta	1,75	4,29	0,51	6,55	6,55	
12/4/2023	002-004-000008272	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008273	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008274	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008275	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008276	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008277	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008278	Venta		2,14	0,26	2,40	2,40	
12/4/2023	002-004-000008279	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008280	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008281	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008282	Venta	35,65	0,89	0,11	36,65	36,65	
12/4/2023	002-004-000008283	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008284	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008285	Venta	3,30		0,00	3,30	3,30	
12/4/2023	002-004-000008286	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008287	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008288	Anulada			0,00	0,00	0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Anexo 002

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
12/4/2023	002-004-000008289	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008290	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008291	Anulada			0,00	0,00	0,00	
12/4/2023	002-004-000008292	Venta	13,75		0,00	13,75	13,75	
13/4/2023	002-004-000008293	Venta	2,60	1,52	0,18	4,30	4,30	
14/4/2023	002-004-000008294	Anulada	0,00		0,00	0,00	0,00	
13/4/2023	002-004-000008295	Venta	3,75	5,45	0,65	9,85	9,85	
14/4/2023	002-004-000008296	Anulada			0,00	0,00	0,00	
13/4/2023	002-004-000008297	Anulada			0,00	0,00	0,00	
13/4/2023	002-004-000008298	Venta	7,45	2,90	0,35	10,70	10,70	
13/4/2023	002-004-000008299	Venta	28,30	17,99	2,16	48,45	48,45	
14/4/2023	002-004-000008300	Venta	7,15	2,23	0,27	9,65	9,65	
14/4/2023	002-004-000008301	Venta	2,75	10,89	1,31	14,95	14,95	
14/4/2023	002-004-000008302	Venta	33,75	23,12	2,77	59,64	59,64	
14/4/2023	002-004-000008303	Venta	5,35	5,80	0,70	11,85	11,85	
14/4/2023	002-004-000008304	Venta	6,95	3,04	0,36	10,35	10,35	
14/4/2023	002-004-000008305	Venta	5,50	5,54	0,66	11,70	11,70	
14/4/2023	002-004-000008306	Venta	3,80	3,39	0,41	7,60	7,60	
14/4/2023	002-004-000008307	Venta		20,54	2,46	23,00	23,00	
14/4/2023	002-004-000008308	Venta	3,50	7,46	0,90	11,86	11,86	
14/4/2023	002-004-000008309	Venta		4,91	0,59	5,50	5,50	
14/4/2023	002-004-000008310	Venta		7,37	0,88	8,25	8,25	
14/4/2023	002-004-000008311	Venta		235,71	28,29	264,00	264,00	
14/4/2023	002-004-000008312	Venta	15,30	0,89	0,11	16,30	16,30	
14/4/2023	002-004-000008313	Venta	17,75	20,98	2,52	41,25	41,25	
14/4/2023	002-004-000008314	Venta	3,75	3,57	0,43	7,75	7,75	
14/4/2023	002-004-000008315	Venta	11,15	1,61	0,19	12,95	12,95	
14/4/2023	002-004-000008316	Venta	1,35	7,19	0,86	9,40	9,40	
14/4/2023	002-004-000008317	Venta	12,65	26,83	3,22	42,70	42,70	
15/4/2023	002-004-000008318	Venta		7,05	0,85	7,90	7,90	
15/4/2023	002-004-000008319	Venta	24,80	10,00	1,20	36,00	36,00	
15/4/2023	002-004-000008320	Venta		4,33	0,52	4,85	4,85	
15/4/2023	002-004-000008321	Venta		5,76	0,69	6,45	6,45	
15/4/2023	002-004-000008322	Venta	3,75	16,38	1,97	22,10	22,10	
15/4/2023	002-004-000008323	Venta	3,80	0,89	0,11	4,80	4,80	
15/4/2023	002-004-000008324	Venta	1,10	13,35	1,60	16,05	16,05	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001
Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	002
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
15/4/2023	002-004-000008325	Venta	0,67	0,89	0,11	1,67	1,67	
15/4/2023	002-004-000008326	Venta		6,34	0,76	7,10	7,10	
15/4/2023	002-004-000008327	Venta	15,85	3,57	0,43	19,85	19,85	
15/4/2023	002-004-000008328	Anulada			0,00	0,00	0,00	
15/4/2023	002-004-000008329	Anulada			0,00	0,00	0,00	
15/4/2023	002-004-000008330	Venta	1,80	5,94	0,71	8,45	8,45	
15/4/2023	002-004-000008331	Venta	1,10	3,12	0,37	4,59	4,59	
15/4/2023	002-004-000008332	Venta	63,45	40,18	4,82	108,45	108,45	
15/4/2023	002-004-000008333	Venta	9,25	0,00	0,00	9,25	9,25	
TOTAL			447,42	649,43	77,93	1.174,78	1.174,78	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001
Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	003
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
17/4/2023	002-004-000008334	Venta	4,75	1,12	0,13	6,00	6,00	
17/4/2023	002-004-000008335	Venta		23,08	2,77	25,85	25,85	
17/4/2023	002-004-000008336	Venta	4,75	15,40	1,85	22,00	22,00	
17/4/2023	002-004-000008337	Venta	9,05	2,86	0,34	12,25	12,25	
17/4/2023	002-004-000008338	Venta	3,80	3,44	0,41	7,65	7,65	
17/4/2023	002-004-000008339	Venta		5,45	0,65	6,10	6,10	
17/4/2023	002-004-000008340	Venta	21,45	13,21	1,59	36,25	36,25	
17/4/2023	002-004-000008341	Venta	4,70	5,45	0,65	10,80	10,80	
17/4/2023	002-004-000008342	Venta	26,30	13,48	1,62	41,40	41,40	
18/4/2023	002-004-000008343	Venta	2,75	16,03	1,92	20,70	20,70	
18/4/2023	002-004-000008344	Anulada			0,00	0,00	0,00	
18/4/2023	002-004-000008345	Venta	503,55	267,95	32,15	803,65	803,65	
18/4/2023	002-004-000008346	Venta		4,33	0,52	4,85	4,85	
18/4/2023	002-004-000008347	Venta	3,90	10,98	1,32	16,20	16,20	
18/4/2023	002-004-000008348	Venta		5,22	0,63	5,85	5,85	
18/4/2023	002-004-000008349	Venta		0,89	0,11	1,00	1,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Anexo 003

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
18/4/2023	002-004-000008350	Venta	7,45	5,98	0,72	14,15	14,15	
18/4/2023	002-004-000008351	Venta	9,55	4,20	0,50	14,25	14,25	
19/4/2023	002-004-000008352	Venta		16,21	1,95	18,16	18,16	
19/4/2023	002-004-000008353	Venta	13,75	23,44	2,81	40,00	40,00	
19/4/2023	002-004-000008354	Venta		53,04	6,36	59,40	59,40	
19/4/2023	002-004-000008355	Venta	8,85		0,00	8,85	8,85	
19/4/2023	002-004-000008356	Venta	8,50		0,00	8,50	8,50	
19/4/2023	002-004-000008357	Venta	3,35	1,79	0,21	5,35	5,35	
19/4/2023	002-004-000008358	Venta	0,50	1,03	0,12	1,65	1,65	
19/4/2023	002-004-000008359	Venta		3,04	0,36	3,40	3,40	
19/4/2023	002-004-000008360	Venta		6,83	0,82	7,65	7,65	
19/4/2023	002-004-000008361	Venta	20,70		0,00	20,70	20,70	
19/4/2023	002-004-000008362	Venta	3,70	4,02	0,48	8,20	8,20	
19/4/2023	002-004-000008363	Venta	2,90	0,98	0,12	4,00	4,00	
19/4/2023	002-004-000008364	Venta	2,40	7,59	0,91	10,90	10,90	
19/4/2023	002-004-000008365	Venta	1,25	1,52	0,18	2,95	2,95	
19/4/2023	002-004-000008366	Venta	20,60		0,00	20,60	20,60	
19/4/2023	002-004-000008367	Venta	1,35	21,38	2,57	25,30	25,30	
19/4/2023	002-004-000008368	Venta		2,68	0,32	3,00	3,00	
19/4/2023	002-004-000008369	Venta	3,20		0,00	3,20	3,20	
19/4/2023	002-004-000008370	Venta	5,15	8,08	0,97	14,20	14,20	
19/4/2023	002-004-000008371	Venta	5,15	8,08	0,97	14,20	14,20	
19/4/2023	002-004-000008372	Venta	2,80	1,56	0,19	4,55	4,55	
19/4/2023	002-004-000008373	Venta		8,66	1,04	9,70	9,70	
20/4/2023	002-004-000008374	Anulada	0,00		0,00	0,00	0,00	
20/4/2023	002-004-000008375	Venta	37,45	8,12	0,97	46,54	46,54	
20/4/2023	002-004-000008376	Venta	16,45	18,21	2,19	36,85	36,85	
20/4/2023	002-004-000008377	Venta		1,79	0,21	2,00	2,00	
20/4/2023	002-004-000008378	Venta	17,85	21,47	2,58	41,90	41,90	
20/4/2023	002-004-000008379	Venta		8,71	1,05	9,76	9,76	
20/4/2023	002-004-000008380	Venta		1,70	0,20	1,90	1,90	
20/4/2023	002-004-000008381	Venta		6,25	0,75	7,00	7,00	
20/4/2023	002-004-000008382	Venta	3,60		0,00	3,60	3,60	
20/4/2023	002-004-000008383	Anulada			0,00	0,00	0,00	
20/4/2023	002-004-000008384	Anulada			0,00	0,00	0,00	
20/4/2023	002-004-000008385	Venta	1,80	4,24	0,51	6,55	6,55	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Anexo 003

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
20/4/2023	002-004-000008386	Venta	4,80	1,74	0,21	6,75	6,75	
20/4/2023	002-004-000008387	Venta	13,60	1,16	0,14	14,90	14,90	
20/4/2023	002-004-000008388	Venta	4,75	3,53	0,42	8,70	8,70	
20/4/2023	002-004-000008389	Venta	4,60	5,40	0,65	10,65	10,65	
20/4/2023	002-004-000008390	Venta		4,11	0,49	4,60	4,60	
20/4/2023	002-004-000008391	Anulada	0,00		0,00	0,00	0,00	
20/4/2023	002-004-000008392	Venta	6,45	1,79	0,21	8,45	8,45	
20/4/2023	002-004-000008393	Anulada			0,00	0,00	0,00	
20/4/2023	002-004-000008394	Venta		6,07	0,73	6,80	6,80	
20/4/2023	002-004-000008395	Venta	2,80	8,04	0,96	11,80	11,80	
20/4/2023	002-004-000008396	Venta		5,80	0,70	6,50	6,50	
20/4/2023	002-004-000008397	Venta	2,75	1,96	0,24	4,95	4,95	
20/4/2023	002-004-000008398	Venta		2,63	0,32	2,95	2,95	
20/4/2023	002-004-000008399	Venta	4,65	2,59	0,31	7,55	7,55	
21/4/2023	002-004-000008400	Venta	2,00	2,46	0,30	4,76	4,76	
21/4/2023	002-004-000008401	Venta	5,30	1,07	0,13	6,50	6,50	
21/4/2023	002-004-000008402	Venta	5,00	5,62	0,67	11,29	11,29	
21/4/2023	002-004-000008403	Venta	7,20	2,01	0,24	9,45	9,45	
21/4/2023	002-004-000008404	Venta	4,70		0,00	4,70	4,70	
21/4/2023	002-004-000008405	Venta	1,70	0,71	0,09	2,50	2,50	
21/4/2023	002-004-000008406	Venta	4,65		0,00	4,65	4,65	
21/4/2023	002-004-000008407	Venta	2,75	8,26	0,99	12,00	12,00	
21/4/2023	002-004-000008408	Venta		3,17	0,38	3,55	3,55	
21/4/2023	002-004-000008409	Venta		3,39	0,41	3,80	3,80	
21/4/2023	002-004-000008410	Venta		8,93	1,07	10,00	10,00	
21/4/2023	002-004-000008411	Venta	8,80	0,54	0,06	9,40	9,40	
21/4/2023	002-004-000008412	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008413	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008414	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008415	Venta	3,30		0,00	3,30	3,30	
21/4/2023	002-004-000008416	Venta	7,40	3,79	0,45	11,64	11,64	
21/4/2023	002-004-000008417	Venta	2,50		0,00	2,50	2,50	
21/4/2023	002-004-000008418	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008419	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008420	Anulada			0,00	0,00	0,00	
21/4/2023	002-004-000008421	Venta	1,85	22,95	2,75	27,55	27,55	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	003
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
21/4/2023	002-004-000008422	Venta	16,75	11,34	1,36	29,45	29,45	
22/4/2023	002-004-000008423	Venta	4,15	9,73	1,17	15,05	15,05	
22/4/2023	002-004-000008424	Venta		12,50	1,50	14,00	14,00	
22/4/2023	002-004-000008425	Venta		6,83	0,82	7,65	7,65	
22/4/2023	002-004-000008426	Venta	2,50	17,41	2,09	22,00	22,00	
22/4/2023	002-004-000008427	Venta		9,38	1,13	10,51	10,51	
23/4/2023	002-004-000008428	Venta	9,65	7,41	0,89	17,95	17,95	
23/4/2023	002-004-000008429	Venta	25,85	14,91	1,79	42,55	42,55	
23/4/2023	002-004-000008430	Venta	8,70	2,86	0,34	11,90	11,90	
23/4/2023	002-004-000008431	Venta	6,25	8,04	0,96	15,25	15,25	
23/4/2023	002-004-000008432	Venta	28,25		0,00	28,25	28,25	
23/4/2023	002-004-000008433	Venta	1,10	19,24	2,31	22,65	22,65	
23/4/2023	002-004-000008434	Venta	6,45		0,00	6,45	6,45	
TOTAL			994,50	866,86	104,02	1.965,38	1.965,38	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	004
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
24/4/2023	002-004-000008435	Venta	1,60	13,53	1,62	16,75	16,75	
24/4/2023	002-004-000008436	Venta		1,70	0,20	1,90	1,90	
24/4/2023	002-004-000008437	Venta	17,95	7,14	0,86	25,95	25,95	
25/4/2023	002-004-000008438	Venta		17,41	2,09	19,50	19,50	
25/4/2023	002-004-000008439	Venta	9,25	5,54	0,66	15,45	15,45	
25/4/2023	002-004-000008440	Venta	27,05	22,32	2,68	52,05	52,05	
25/4/2023	002-004-000008441	Venta	5,50	8,66	1,04	15,20	15,20	
25/4/2023	002-004-000008442	Venta		6,70	0,80	7,50	7,50	
25/4/2023	002-004-000008443	Venta		12,05	1,45	13,50	13,50	
25/4/2023	002-004-000008444	Venta	5,35		0,00	5,35	5,35	
25/4/2023	002-004-000008445	Venta	7,50	14,06	1,69	23,25	23,25	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

Anexo 004

Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
25/4/2023	002-004-000008446	Venta	43,60	15,85	1,90	61,35	61,35	
26/4/2023	002-004-000008447	Venta	4,45	2,50	0,30	7,25	7,25	
27/4/2023	002-004-000008448	Venta	14,02		0,00	14,02	14,02	
27/4/2023	002-004-000008449	Venta	5,00	5,98	0,72	11,70	11,70	
27/4/2023	002-004-000008450	Venta		1,43	0,17	1,60	1,60	
28/4/2023	002-004-000008451	Anulada			0,00	0,00	0,00	
29/4/2023	002-004-000008452	Anulada			0,00	0,00	0,00	
28/4/2023	002-004-000008453	Venta	30,00		0,00	30,00	30,00	
28/4/2023	002-004-000008454	Venta	16,50	20,71	2,49	39,70	39,70	
28/4/2023	002-004-000008455	Venta	8,40	6,29	0,75	15,44	15,44	
29/4/2023	002-004-000008456	Venta	7,35	2,68	0,32	10,35	10,35	
29/4/2023	002-004-000008457	Anulada	0,00		0,00	0,00	0,00	
29/4/2023	002-004-000008458	Venta	1,90	4,69	0,56	7,15	7,15	
29/4/2023	002-004-000008459	Venta	28,80	22,05	2,65	53,50	53,50	
29/4/2023	002-004-000008460	Venta	3,60	5,80	0,70	10,10	10,10	
29/4/2023	002-004-000008461	Venta	6,50	6,70	0,80	14,00	14,00	
29/4/2023	002-004-000008462	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
29/4/2023	002-004-000008463	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
29/4/2023	002-004-000008464	Venta	20,40	42,32	5,08	67,80	67,80	
29/4/2023	002-004-000008465	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008466	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008467	Anulada		0,00	0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008468	Venta	10,80	3,62	0,43	14,85	14,85	
30/4/2023	002-004-000008469	Anulada			0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008470	Anulada			0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008471	Venta	9,60	4,64	0,56	14,80	14,80	
30/4/2023	002-004-000008472	Venta	3,50	0,00	0,00	3,50	3,50	
30/4/2023	002-004-000008473	Anulada			0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008474	Anulada			0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008475	Anulada			0,00	0,00	0,00	
30/4/2023	002-004-000008476	Venta	6,25	0,00	0,00	6,25	6,25	
30/4/2023	002-004-000008477	Venta	0,00	10,54	1,26	11,80	11,80	
TOTAL			294,87	264,91	31,79	591,57	591,57	




AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	005
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
1/5/2023	002-004-000008480	Ventas	22,20	18,08	2,17	42,45	42,45	
1/5/2023	002-004-000008478	Ventas	7,50	7,54	0,90	15,94	15,94	
1/5/2023	002-004-000008479	Ventas	2,75	3,35	0,40	6,50	6,50	
1/5/2023	002-004-000008481	Ventas	1,60	0,58	0,07	2,25	2,25	
1/5/2023	002-004-000008482	Ventas	6,35	17,01	2,04	25,40	25,40	
1/5/2023	002-004-000008483	Ventas	11,40	15,22	1,83	28,45	28,45	
3/5/2023	002-004-000008484	Ventas	0,00	7,54	0,90	8,44	8,44	
3/5/2023	002-004-000008485	Ventas	13,40	13,93	1,67	29,00	29,00	
3/5/2023	002-004-000008486	Ventas	3,85	5,27	0,63	9,75	9,75	
3/5/2023	002-004-000008487	Ventas	7,60	25,22	3,03	35,85	35,85	
3/5/2023	002-004-000008488	Ventas	16,45	25,62	3,07	45,14	45,14	
3/5/2023	002-004-000008489	Ventas	20,05	2,10	0,25	22,40	22,40	
3/5/2023	002-004-000008490	Ventas	0,00	6,16	0,74	6,90	6,90	
3/5/2023	002-004-000008491	Ventas	6,70	5,09	0,61	12,40	12,40	
3/5/2023	002-004-000008492	Ventas	4,90	4,38	0,53	9,81	9,81	
3/5/2023	002-004-000008493	Ventas	4,05	2,90	0,35	7,30	7,30	
3/5/2023	002-004-000008494	Ventas	80,05	57,68	6,92	144,65	144,65	
4/5/2023	002-004-000008495	Ventas	2,20	0,00	0,00	2,20	2,20	
4/5/2023	002-004-000008496	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/5/2023	002-004-000008497	Ventas	10,10	17,32	2,08	29,50	29,50	
4/5/2023	002-004-000008498	Ventas	24,25	40,04	4,80	69,09	69,09	
4/5/2023	002-004-000008499	Ventas	17,60	10,09	1,21	28,90	28,90	
4/5/2023	002-004-000008500	Ventas	28,45	4,02	0,48	32,95	32,95	
4/5/2023	002-004-000008501	Ventas	5,90	5,13	0,62	11,65	11,65	
4/5/2023	002-004-000008502	Ventas	31,15	18,84	2,26	52,25	52,25	
4/5/2023	002-004-000008503	Ventas	0,00	12,50	1,50	14,00	14,00	
4/5/2023	002-004-000008504	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4/5/2023	002-004-000008505	Ventas	2,50	5,80	0,70	9,00	9,00	
5/5/2023	002-004-000008506	Ventas	3,10	8,08	0,97	12,15	12,15	
5/5/2023	002-004-000008507	Ventas	22,75	41,07	4,93	68,75	68,75	
5/5/2023	002-004-000008508	Ventas	11,25	7,79	0,93	19,97	19,97	
5/5/2023	002-004-000008509	Ventas	24,00	45,58	5,47	75,05	75,05	
5/5/2023	002-004-000008510	Ventas	10,00	7,50	0,90	18,40	18,40	
5/5/2023	002-004-000008511	Ventas	12,50	0,00	0,00	12,50	12,50	
5/5/2023	002-004-000008512	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5/5/2023	002-004-000008513	Ventas	0,00	2,23	0,27	2,50	2,50	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	005
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
6/5/2023	002-004-000008514	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/5/2023	002-004-000008515	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/5/2023	002-004-000008516	Ventas	12,80	5,58	0,67	19,05	19,05	
6/5/2023	002-004-000008517	Ventas	15,25	44,69	5,36	65,30	65,30	
6/5/2023	002-004-000008518	Ventas	0,00	9,29	1,11	10,40	10,40	
6/5/2023	002-004-000008519	Ventas	10,00	11,43	1,37	22,80	22,80	
6/5/2023	002-004-000008520	Ventas	13,85	5,45	0,65	19,95	19,95	
6/5/2023	002-004-000008521	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/5/2023	002-004-000008522	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6/5/2023	002-004-000008523	Ventas	1,60	26,16	3,14	30,90	30,90	
7/5/2023	002-004-000008524	Ventas	0,00	18,66	2,24	20,90	20,90	
7/5/2023	002-004-000008525	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7/5/2023	002-004-000008526	Ventas	1,00	5,54	0,66	7,20	7,20	
7/5/2023	002-004-000008527	Ventas	24,75	16,07	1,93	42,75	42,75	
7/5/2023	002-004-000008528	Anulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7/5/2023	002-004-000008529	Ventas	33,25	0,00	0,00	33,25	33,25	
TOTAL			527,10	586,53	70,38	1.184,01	1.184,01	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	006
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
8/5/2023	002-004-000008530	Ventas	1,90	13,04	1,56		16,50	
8/5/2023	002-004-000008531	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
8/5/2023	002-004-000008532	Ventas	6,25	0,00	0,00		6,25	
8/5/2023	002-004-000008533	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
8/5/2023	002-004-000008534	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
8/5/2023	002-004-000008535	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
8/5/2023	002-004-000008536	Ventas	25,30	8,12	0,97		34,39	
8/5/2023	002-004-000008537	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	





AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	006
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
9/5/2023	002-004-000008538	Ventas	19,20	0,00	0,00		19,20	
9/5/2023	002-004-000008539	Ventas	12,30	34,20	4,10		50,60	
9/5/2023	002-004-000008540	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
9/5/2023	002-004-000008541	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
9/5/2023	002-004-000008542	Ventas	0,00	10,22	1,23		11,45	
10/5/2023	002-004-000008543	Ventas	3,05	2,37	0,28		5,70	
10/5/2023	002-004-000008544	Ventas	3,05	11,65	1,40		16,10	
10/5/2023	002-004-000008545	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
10/5/2023	002-004-000008546	Ventas	10,00	31,29	3,75		45,04	
11/5/2023	002-004-000008547	Ventas	3,70	8,39	1,01		13,10	
11/5/2023	002-004-000008548	Ventas	50,35	10,49	1,26		62,10	
12/5/2023	002-004-000008549	Ventas	3,20	2,59	0,31		6,10	
12/5/2023	002-004-000008550	Ventas	7,55	17,32	2,08		26,95	
12/5/2023	002-004-000008551	Ventas	5,75	0,00	0,00		5,75	
12/5/2023	002-004-000008552	Ventas	27,20	18,39	2,21		47,80	
12/5/2023	002-004-000008553	Ventas	0,00	11,87	1,42		13,29	
12/5/2023	002-004-000008554	Ventas	1,65	3,66	0,44		5,75	
12/5/2023	002-004-000008555	Ventas	2,30	7,19	0,86		10,35	
12/5/2023	002-004-000008556	Ventas	9,30	8,21	0,99		18,50	
12/5/2023	002-004-000008557	Ventas	3,40	3,48	0,42		7,30	
12/5/2023	002-004-000008558	Ventas	3,10	5,80	0,70		9,60	
13/5/2023	002-004-000008559	Ventas	1,25	31,74	3,81		36,80	
13/5/2023	002-004-000008560	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
13/5/2023	002-004-000008561	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
13/5/2023	002-004-000008562	Ventas	0,00	24,87	2,98		27,85	
13/5/2023	002-004-000008563	Ventas	4,50	4,91	0,59		10,00	
13/5/2023	002-004-000008564	Ventas	0,90	13,44	1,61		15,95	
13/5/2023	002-004-000008565	Ventas	7,75	1,56	0,19		9,50	
13/5/2023	002-004-000008566	Ventas	3,50	8,88	1,07		13,45	
13/5/2023	002-004-000008567	Ventas	22,10	9,46	1,14		32,70	
13/5/2023	002-004-000008568	Ventas	10,00	0,00	0,00		10,00	
13/5/2023	002-004-000008569	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
13/5/2023	002-004-000008570	Ventas	0,95	20,62	2,47		24,04	
14/5/2023	002-004-000008571	Ventas	12,85	7,86	0,94		21,65	
14/5/2023	002-004-000008572	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
14/5/2023	002-004-000008573	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	006
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
14/5/2023	002-004-000008574	Ventas	19,10	16,16	1,94		37,20	
14/5/2023	002-004-000008575	Ventas	1,80	13,75	1,65		17,20	
14/5/2023	002-004-000008576	Ventas	0,00	31,19	3,74		34,93	
TOTAL			283,25	392,72	47,13		723,10	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	007
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
15/5/2023	002-004-000008577	Ventas	15,15	4,46	0,54		20,15	
15/5/2023	002-004-000008578	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
15/5/2023	002-004-000008579	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
15/5/2023	002-004-000008580	Ventas	4,65	14,64	1,76		21,05	
15/5/2023	002-004-000008581	Ventas	9,15	16,34	1,96		27,45	
15/5/2023	002-004-000008582	Ventas	39,35	44,46	5,34		89,15	
16/5/2023	002-004-000008583	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
16/5/2023	002-004-000008584	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
16/5/2023	002-004-000008585	Ventas	0,00	10,27	1,23		11,50	
16/5/2023	002-004-000008586	Ventas	0,85	0,45	0,05		1,35	
16/5/2023	002-004-000008587	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
16/5/2023	002-004-000008588	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
16/5/2023	002-004-000008589	Ventas	7,05	17,19	2,06		26,30	
17/5/2023	002-004-000008590	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
17/5/2023	002-004-000008591	Ventas	1,20	0,00	0,00		1,20	
17/5/2023	002-004-000008592	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
17/5/2023	002-004-000008593	Ventas	1,10	23,79	2,85		27,74	
18/5/2023	002-004-000008594	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
18/5/2023	002-004-000008595	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
18/5/2023	002-004-000008596	Ventas	8,75	8,75	1,05		18,55	
18/5/2023	002-004-000008597	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	007
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
18/5/2023	002-004-000008598	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
18/5/2023	002-004-000008599	Ventas	1,00	13,26	1,59		15,85	
19/5/2023	002-004-000008600	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
19/5/2023	002-004-000008601	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
19/5/2023	002-004-000008602	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
19/5/2023	002-004-000008603	Ventas	25,20	9,87	1,18		36,25	
19/5/2023	002-004-000008604	Ventas	3,75	4,91	0,59		9,25	
19/5/2023	002-004-000008605	Ventas	8,65	9,24	1,11		19,00	
19/5/2023	002-004-000008606	Ventas	0,00	2,19	0,26		2,45	
19/5/2023	002-004-000008607	Ventas	12,10	14,55	1,75		28,40	
19/5/2023	002-004-000008608	Ventas	3,55	4,24	0,51		8,30	
19/5/2023	002-004-000008609	Ventas	0,00	9,51	1,14		10,65	
19/5/2023	002-004-000008610	Ventas	4,70	2,68	0,32		7,70	
19/5/2023	002-004-000008611	Ventas	2,13	17,32	2,08		21,53	
20/5/2023	002-004-000008612	Ventas	0,00	4,46	0,54		5,00	
20/5/2023	002-004-000008613	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
20/5/2023	002-004-000008614	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
20/5/2023	002-004-000008615	Ventas	0,00	6,65	0,80		7,45	
21/5/2023	002-004-000008616	Ventas	10,65	4,02	0,48		15,15	
21/5/2023	002-004-000008617	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
21/5/2023	002-004-000008618	Ventas	58,00	41,74	5,01		104,75	
21/5/2023	002-004-000008619	Ventas	0,00	2,54	0,30		2,84	
21/5/2023	002-004-000008620	Ventas	58,90	0,00	0,00		58,90	
21/5/2023	002-004-000008621	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
21/5/2023	002-004-000008622	Ventas	10,25	5,98	0,72		16,95	
TOTAL			286,13	293,51	35,22		614,86	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	008
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
22/5/2023	002-004-000008623	Ventas	2,70	6,70	0,80		10,20	
22/5/2023	002-004-000008624	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
22/5/2023	002-004-000008625	Ventas	31,50	26,56	3,19		61,25	
23/5/2023	002-004-000008626	Ventas	8,00	8,44	1,01		17,45	
24/5/2023	002-004-000008627	Ventas	7,70	7,01	0,84		15,55	
24/5/2023	002-004-000008628	Ventas	10,55	4,11	0,49		15,15	
25/5/2023	002-004-000008629	Ventas	1,50	2,46	0,30		4,26	
25/5/2023	002-004-000008640	Ventas	12,05	6,21	0,75		19,01	
25/5/2023	002-004-000008641	Ventas	3,25	6,03	0,72		10,00	
25/5/2023	002-004-000008642	Ventas	61,05	32,37	3,88		97,30	
25/5/2023	002-004-000008643	Ventas	0,00	3,35	0,40		3,75	
25/5/2023	002-004-000008644	Ventas	37,55	41,43	4,97		83,95	
25/5/2023	002-004-000008645	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
25/5/2023	002-004-000008646	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
25/5/2023	002-004-000008647	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
25/5/2023	002-004-000008648	Ventas	0,00	12,23	1,47		13,70	
26/5/2023	002-004-000008649	Ventas	0,00	15,09	1,81		16,90	
26/5/2023	002-004-000008650	Ventas	14,50	6,79	0,81		22,10	
26/5/2023	002-004-000008651	Ventas	23,30	10,49	1,26		35,05	
26/5/2023	002-004-000008652	Ventas	20,15	21,16	2,54		43,85	
26/5/2023	002-004-000008653	Ventas	5,75	0,89	0,11		6,75	
26/5/2023	002-004-000008654	Ventas	4,40	9,38	1,13		14,91	
26/5/2023	002-004-000008655	Ventas	0,00	6,25	0,75		7,00	
26/5/2023	002-004-000008656	Ventas	23,05	30,18	3,62		56,85	
27/5/2023	002-004-000008657	Ventas	3,65	21,70	2,60		27,95	
27/5/2023	002-004-000008658	Ventas	5,60	6,52	0,78		12,90	
27/5/2023	002-004-000008659	Ventas	6,70	3,75	0,45		10,90	
27/5/2023	002-004-000008660	Ventas	0,00	11,47	1,38		12,85	
27/5/2023	002-004-000008661	Ventas	15,55	8,62	1,03		25,20	
28/5/2023	002-004-000008662	Ventas	0,00	12,01	1,44		13,45	
28/5/2023	002-004-000008663	Ventas	30,20	6,96	0,84		38,00	
28/5/2023	002-004-000008664	Ventas	7,20	22,63	2,72		32,55	
28/5/2023	002-004-000008665	Ventas	1,20	4,11	0,49		5,80	
TOTAL			337,10	354,90	42,59		734,59	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	009
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
29/5/2023	002-004-000008666	Ventas	2,20	24,55	2,95		29,70	
29/5/2023	002-004-000008667	Ventas	3,90	5,22	0,63		9,75	
29/5/2023	002-004-000008668	Ventas	80,00	0,00	0,00		80,00	
29/5/2023	002-004-000008669	Ventas	0,00	4,24	0,51		4,75	
29/5/2023	002-004-000008670	Ventas	0,60	7,72	0,93		9,25	
29/5/2023	002-004-000008671	Ventas	3,75	4,91	0,59		9,25	
29/5/2023	002-004-000008672	Ventas	6,55	11,12	1,33		19,00	
29/5/2023	002-004-000008673	Ventas	2,00	5,36	0,64		8,00	
29/5/2023	002-004-000008674	Ventas	10,05	5,85	0,70		16,60	
30/5/2023	002-004-000008675	Ventas	7,10	0,00	0,00		7,10	
30/5/2023	002-004-000008676	Ventas	11,30	4,60	0,55		16,45	
30/5/2023	002-004-000008677	Anulada	0,00		0,00		0,00	
30/5/2023	002-004-000008678	Anulada	0,00		0,00		0,00	
30/5/2023	002-004-000008679	Ventas	3,30	22,32	2,68		28,30	
30/5/2023	002-004-000008680	Ventas	7,80	5,36	0,64		13,80	
30/5/2023	002-004-000008681	Ventas	21,05	21,96	2,64		45,65	
30/5/2023	002-004-000008682	Ventas	0,00	22,05	2,65		24,70	
30/5/2023	002-004-000008683	Ventas	0,00	10,49	1,26		11,75	
30/5/2023	002-004-000008684	Ventas	1.018,20	288,39	34,61		0,00	1.341,20
30/5/2023	002-004-000008685	Ventas	8,20	7,59	0,91		16,70	
31/5/2023	002-004-000008686	Ventas	4,30	4,55	0,55		9,40	
31/5/2023	002-004-000008687	Ventas	1,70	2,05	0,25		4,00	
31/5/2023	002-004-000008688	Ventas	15,25	15,13	1,82		32,20	
31/5/2023	002-004-000008689	Ventas	15,95	5,00	0,60		21,55	
31/5/2023	002-004-000008690	Ventas	25,05	8,62	1,03		34,70	
31/5/2023	002-004-000008691	Ventas	2,05	3,79	0,45		6,29	
31/5/2023	002-004-000008692	Ventas	15,35	21,79	2,61		39,75	
31/5/2023	002-004-000008693	Ventas	3,00	9,76	1,17		13,93	
31/5/2023	002-004-000008694	Ventas	1,25	9,15	1,10		11,50	
31/5/2023	002-004-000008695	Ventas	16,45	13,97	1,68		32,10	
TOTAL			1.286,35	545,54	65,46		556,16	1.341,20




AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	010
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
1/6/2001	002-004-000008699	Ventas		31,25	3,75		35,00	
1/6/2001	002-004-000008700	Ventas	2,70	2,37	0,28		5,35	
1/6/2001	002-004-000008701	Ventas	2,70	2,37	0,28		5,35	
1/6/2001	002-004-000008702	Ventas	5,90	11,47	1,38		18,75	
1/6/2001	002-004-000008703	Ventas	14,50	48,93	5,87		69,30	
1/6/2001	002-004-000008704	Ventas	4,60		0,00		4,60	
1/6/2001	002-004-000008705	Ventas		6,07	0,73		6,80	
1/6/2001	002-004-000008706	Ventas		3,53	0,42		3,95	
1/6/2001	002-004-000008707	Ventas	45,85	16,34	1,96		64,15	
2/6/2023	002-004-000008708	Ventas	6,40	17,72	2,13		26,25	
2/6/2023	002-004-000008709	Ventas	18,35	2,32	0,28		20,95	
2/6/2023	002-004-000008710	Ventas		6,92	0,83		7,75	
3/6/2023	002-004-000008711	Ventas		1,79	0,21		2,00	
3/6/2023	002-004-000008712	Ventas	23,40	12,86	1,54		37,80	
3/6/2023	002-004-000008713	Ventas		2,22	0,27		2,49	
3/6/2023	002-004-000008714	Ventas	11,45	7,32	0,88		19,65	
3/6/2023	002-004-000008715	Ventas	14,60	36,70	4,40		55,70	
3/6/2023	002-004-000008716	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
3/6/2023	002-004-000008717	Ventas	5,55	35,67	4,28		45,50	
3/6/2023	002-004-000008718	Ventas	2,95		0,00		2,95	
3/6/2023	002-004-000008719	Ventas	60,05	27,32	3,28		90,65	
3/6/2023	002-004-000008720	Ventas	3,55	2,10	0,25		5,90	
3/6/2023	002-004-000008721	Ventas		4,64	0,56		5,20	
3/6/2023	002-004-000008722	Ventas	0,85	10,94	1,31		13,10	
3/6/2023	002-004-000008723	Ventas	3,60	10,18	1,22		15,00	
3/6/2023	002-004-000008724	Ventas	15,70	2,68	0,32		18,70	
3/6/2023	002-004-000008725	Ventas	8,00	4,64	0,56		13,20	
3/6/2023	002-004-000008726	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
3/6/2023	002-004-000008727	Ventas	2,80	9,69	1,16		13,65	
3/6/2023	002-004-000008728	Ventas	87,45	89,91	10,79		188,15	
3/6/2023	002-004-000008729	Ventas	4,90	7,81	0,94		13,65	
4/6/2023	002-004-000008730	Ventas	1,80	1,12	0,13		3,05	
4/6/2023	002-004-000008731	Anulada	0,00	0,00	0,00		0,00	
4/6/2023	002-004-000008732	Ventas	11,40	2,59	0,31		14,30	
4/6/2023	002-004-000008733	Ventas	30,20	7,77	0,93		38,90	
4/6/2023	002-004-000008734	Ventas	2,50	9,38	1,13		13,01	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	010
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
4/6/2023	002-004-000008735	Ventas	31,85	16,96	2,04		50,85	
4/6/2023	002-004-000008736	Ventas	1,30	3,35	0,40		5,05	
4/6/2023	002-004-000008737	Ventas		8,26	0,99		9,25	
4/6/2023	002-004-000008738	Ventas		5,36	0,64		6,00	
4/6/2023	002-004-000008739	Ventas	3,20	8,93	1,07		13,20	
4/6/2023	002-004-000008740	Ventas		4,46	0,54		5,00	
4/6/2023	002-004-000008741	Ventas		4,46	0,54		5,00	
TOTAL			428,10	488,40	58,61		975,11	0,00

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Venta de Productos de Primera Necesidad Ruc: 1103637227001 Registro de Auxiliar de Ventas Expresado en Dólares Americanos							Anexo	011
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
5/6/2023	002-004-000008742	Ventas	16,10	2,68	0,32		19,10	
5/6/2023	002-004-000008743	Ventas	0,75	3,97	0,48		5,20	
5/6/2023	002-004-000008744	Ventas	7,15	0,62	0,07		7,84	
5/6/2023	002-004-000008745	Ventas	47,50		0,00		47,50	
5/6/2023	002-004-000008746	Ventas	14,95	19,38	2,33		36,66	
5/6/2023	002-004-000008747	Ventas	1,80	7,63	0,92		10,35	
5/6/2023	002-004-000008748	Ventas		23,39	2,81		26,20	
5/6/2023	002-004-000008749	Ventas	5,60	20,94	2,51		29,05	
5/6/2023	002-004-000008750	Ventas	23,80	33,17	3,98		60,95	
7/6/2023	002-004-000008751	Ventas	5,20	13,88	1,67		20,75	
7/6/2023	002-004-000008752	Ventas	57,50	46,34	5,56		109,40	
7/6/2023	002-004-000008753	Ventas	7,60		0,00		7,60	
7/6/2023	002-004-000008754	Ventas	18,50	6,25	0,75		25,50	
7/6/2023	002-004-000008755	Ventas	5,75	3,12	0,37		9,24	
7/6/2023	002-004-000008756	Ventas		2,41	0,29		2,70	
7/6/2023	002-004-000008757	Ventas	16,75	1,65	0,20		18,60	
7/6/2023	002-004-000008758	Ventas	3,60	10,94	1,31		15,85	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	011
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
7/6/2023	002-004-000008759	Ventas	6,80	11,92	1,43		20,15	
7/6/2023	002-004-000008760	Ventas	3,70	2,32	0,28		6,30	
7/6/2023	002-004-000008761	Ventas		1,79	0,21		2,00	
7/6/2023	002-004-000008762	Ventas	0,90	1,34	0,16		2,40	
7/6/2023	002-004-000008763	Ventas		3,57	0,43		4,00	
7/6/2023	002-004-000008764	Ventas	0,60	10,04	1,20		11,84	
7/6/2023	002-004-000008765	Ventas	6,50	8,30	1,00		15,80	
7/6/2023	002-004-000008766	Ventas	1,30	2,50	0,30		4,10	
7/6/2023	002-004-000008767	Ventas	0,95	10,27	1,23		12,45	
7/6/2023	002-004-000008768	Ventas	2,95	3,93	0,47		7,35	
7/6/2023	002-004-000008769	Ventas	5,80	5,71	0,69		12,20	
7/6/2023	002-004-000008770	Ventas	6,40	11,29	1,35		19,04	
7/6/2023	002-004-000008771	Ventas	12,05	7,14	0,86		20,05	
10/6/2023	002-004-000008772	Ventas	4,10	9,87	1,18		15,15	
10/6/2023	002-004-000008773	Ventas	3,30	9,11	1,09		13,50	
10/6/2023	002-004-000008774	Ventas		5,62	0,67		6,29	
10/6/2023	002-004-000008775	Ventas	1,90	13,75	1,65		17,30	
10/6/2023	002-004-000008776	Ventas	4,75	7,86	0,94		13,55	
10/6/2023	002-004-000008777	Ventas	6,80	21,25	2,55		30,60	
10/6/2023	002-004-000008778	Ventas	9,10	6,43	0,77		16,30	
10/6/2023	002-004-000008779	Ventas	3,10	2,86	0,34		6,30	
10/6/2023	002-004-000008780	Ventas	4,55	12,72	1,53		18,80	
10/6/2023	002-004-000008781	Ventas	27,40	3,08	0,37		30,85	
10/6/2023	002-004-000008782	Ventas	57,80	45,27	5,43		108,50	
10/6/2023	002-004-000008783	Ventas		4,46	0,54		5,00	
10/6/2023	002-004-000008784	Ventas	3,60	8,88	1,07		13,55	
10/6/2023	002-004-000008785	Ventas	2,25		0,00		2,25	
11/6/2023	002-004-000008786	Ventas	8,85	8,04	0,96		17,85	
11/6/2023	002-004-000008787	Ventas	7,90	26,79	3,21		37,90	
11/6/2023	002-004-000008788	Ventas	9,70	4,38	0,53		14,61	
11/6/2023	002-004-000008789	Ventas	1,35	12,19	1,46		15,00	
11/6/2023	002-004-000008790	Ventas	66,50	17,32	2,08		85,90	
11/6/2023	002-004-000008791	Ventas	1,90	6,07	0,73		8,70	
11/6/2023	002-004-000008792	Ventas	8,25	1,79	0,21		10,25	
11/6/2023	002-004-000008793	Ventas	25,60	0,00	0,00		25,60	
TOTAL			539,20	504,23	60,51		1103,94	0,00



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	012
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
12/6/2023	002-004-000008794	Ventas		7,32	0,88		8,20	
12/6/2023	002-004-000008795	Ventas		10,18	1,22		11,40	
12/6/2023	002-004-000008796	Ventas	0,85	2,19	0,26		3,30	
12/6/2023	002-004-000008797	Ventas	6,20	25,36	3,04		34,60	
12/6/2023	002-004-000008798	Ventas	6,15	4,24	0,51		10,90	
12/6/2023	002-004-000008799	Ventas		5,94	0,71		6,65	
12/6/2023	002-004-000008800	Ventas	2,25	8,08	0,97		11,30	
12/6/2023	002-004-000008801	Ventas		5,13	0,62		5,75	
12/6/2023	002-004-000008802	Ventas	29,15	10,09	1,21		40,45	
12/6/2023	002-004-000008803	Ventas	28,60	22,72	2,73		54,05	
12/6/2023	002-004-000008804	Ventas		13,57	1,63		15,20	
12/6/2023	002-004-000008805	Ventas		11,34	1,36		12,70	
12/6/2023	002-004-000008806	Ventas		10,94	1,31		12,25	
13/6/2023	002-004-000008807	Ventas	28,60	0,89	0,11		29,60	
13/6/2023	002-004-000008808	Ventas	2,60	7,99	0,96		11,55	
13/6/2023	002-004-000008809	Ventas	2,40	7,77	0,93		11,10	
13/6/2023	002-004-000008810	Ventas	12,90	18,62	2,23		33,75	
13/6/2023	002-004-000008811	Ventas	9,85	19,33	2,32		31,50	
13/6/2023	002-004-000008812	Ventas	1.827,60	196,43	23,57		0,00	2.047,60
13/6/2023	002-004-000008813	Ventas	16,70	2,95	0,35		20,00	
13/6/2023	002-004-000008814	Ventas	7,15	10,04	1,20		18,39	
13/6/2023	002-004-000008815	Ventas	1,00	6,03	0,72		7,75	
14/6/2023	002-004-000008816	Ventas	1,20		0,00		1,20	
14/6/2023	002-004-000008817	Ventas	2,10	0,89	0,11		3,10	
14/6/2023	002-004-000008818	Ventas	8,20	2,81	0,34		11,35	
14/6/2023	002-004-000008819	Ventas	1,90	4,46	0,54		6,90	
14/6/2023	002-004-000008820	Ventas	1,10	1,34	0,16		2,60	
14/6/2023	002-004-000008821	Ventas	11,35	5,18	0,62		17,15	
14/6/2023	002-004-000008822	Ventas	1,85	0,54	0,06		2,45	
14/6/2023	002-004-000008823	Ventas	17,00		0,00		17,00	
14/6/2023	002-004-000008824	Ventas	2,00	2,01	0,24		4,25	
14/6/2023	002-004-000008825	Ventas	24,20	9,29	1,11		34,60	
14/6/2023	002-004-000008826	Ventas	29,80	9,91	1,19		40,90	
14/6/2023	002-004-000008827	Ventas		3,79	0,45		4,24	
14/6/2023	002-004-000008828	Ventas	10,35	10,00	1,20		21,55	
14/6/2023	002-004-000008829	Ventas	6,95	1,79	0,21		8,95	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	012
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
14/6/2023	002-004-000008830	Ventas	7,75	11,25	1,35		20,35	
14/6/2023	002-004-000008831	Ventas	9,97	14,11	1,69		25,77	
14/6/2023	002-004-000008832	Ventas	23,50	10,22	1,23		34,95	
15/6/2023	002-004-000008833	Ventas	154,00	0,00	0,00		154,00	
15/6/2023	002-004-000008834	Ventas	186,00	0,00	0,00		186,00	
15/6/2023	002-004-000008835	Ventas	10,20	3,79	0,45		14,44	
15/6/2023	002-004-000008836	Ventas	1,80	5,80	0,70		8,30	
15/6/2023	002-004-000008837	Ventas	1,20	10,58	1,27		13,05	
15/6/2023	002-004-000008838	Ventas	4,60	14,42	1,73		20,75	
15/6/2023	002-004-000008839	Ventas	15,20	1,25	0,15		16,60	
15/6/2023	002-004-000008840	Ventas	117,10	22,14	2,66		141,90	
16/6/2023	002-004-000008841	Ventas		3,93	0,47		4,40	
16/6/2023	002-004-000008842	Ventas		6,88	0,83		7,71	
16/6/2023	002-004-000008843	Ventas	6,60	3,13	0,38		10,11	
16/6/2023	002-004-000008844	Ventas	10,00	44,06	5,29		59,35	
16/6/2023	002-004-000008845	Ventas	2,70	14,82	1,78		19,30	
16/6/2023	002-004-000008846	Ventas	8,45	6,65	0,80		15,90	
16/6/2023	002-004-000008847	Ventas	9,20	12,37	1,48		23,05	
16/6/2023	002-004-000008848	Ventas	1,10	8,79	1,05		10,94	
16/6/2023	002-004-000008849	Ventas	0,00	14,20	1,70		15,90	
17/6/2023	002-004-000008850	Ventas	8,10	3,66	0,44		12,20	
17/6/2023	002-004-000008851	Ventas		6,25	0,75		7,00	
17/6/2023	002-004-000008852	Ventas		6,61	0,79		7,40	
17/6/2023	002-004-000008853	Ventas	37,70	7,23	0,87		45,80	
17/6/2023	002-004-000008854	Ventas	17,20	6,96	0,84		25,00	
17/6/2023	002-004-000008855	Ventas	6,45	15,00	1,80		23,25	
17/6/2023	002-004-000008856	Ventas	11,20	1,34	0,16		12,70	
17/6/2023	002-004-000008857	Ventas		12,28	1,47		13,75	
17/6/2023	002-004-000008858	Ventas	72,30	47,37	5,68		125,35	
17/6/2023	002-004-000008859	Ventas	28,20	13,04	1,56		42,80	
18/6/2023	002-004-000008860	Ventas	12,10	15,54	1,86		29,50	
18/6/2023	002-004-000008861	Ventas	21,75	2,86	0,34		24,95	
18/6/2023	002-004-000008862	Ventas	42,25	2,50	0,30		45,05	
18/6/2023	002-004-000008863	Ventas	52,10	12,63	1,52		66,25	
18/6/2023	002-004-000008864	Ventas	5,60	3,04	0,36		9,00	
18/6/2023	002-004-000008865	Ventas	0,00	34,11	4,09		38,20	
TOTAL			2.984,32	857,97	102,96		1897,64	2.047,60



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	013
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
19/6/2023	002-004-000008866	Ventas	5,85	2,68	0,32		8,85	
19/6/2023	002-004-000008867	Ventas	0,00	3,35	0,40		3,75	
19/6/2023	002-004-000008868	Ventas	0,55	18,17	2,18		20,90	
19/6/2023	002-004-000008869	Ventas	12,05	11,21	1,35		24,61	
19/6/2023	002-004-000008870	Ventas	15,05	4,96	0,60		20,61	
19/6/2023	002-004-000008871	Ventas	1,75	5,36	0,64		7,75	
19/6/2023	002-004-000008872	Ventas	47,50	0,00	0,00		47,50	
19/6/2023	002-004-000008873	Ventas		2,28	0,27		2,55	
19/6/2023	002-004-000008874	Ventas	13,60	19,02	2,28		34,90	
19/6/2023	002-004-000008875	Ventas	7,70	8,75	1,05		17,50	
19/6/2023	002-004-000008876	Ventas	4,25	6,03	0,72		11,00	
19/6/2023	002-004-000008877	Ventas	7,30	4,78	0,57		12,65	
19/6/2023	002-004-000008878	Ventas	6,20	7,23	0,87		14,30	
20/6/2023	002-004-000008879	Ventas		7,01	0,84		7,85	
20/6/2023	002-004-000008880	Ventas		5,85	0,70		6,55	
20/6/2023	002-004-000008881	Ventas	15,15	21,74	2,61		39,50	
20/6/2023	002-004-000008882	Ventas		2,23	0,27		2,50	
20/6/2023	002-004-000008883	Ventas	6,40	4,82	0,58		11,80	
21/6/2023	002-004-000008884	Ventas	17,00	9,55	1,15		27,70	
21/6/2023	002-004-000008885	Ventas		2,68	0,32		3,00	
21/6/2023	002-004-000008886	Ventas	7,75	26,61	3,19		37,55	
21/6/2023	002-004-000008887	Ventas	14,65	25,40	3,05		43,10	
21/6/2023	002-004-000008888	Ventas	1,25	5,76	0,69		7,70	
21/6/2023	002-004-000008889	Ventas	10,15	4,02	0,48		14,65	
21/6/2023	002-004-000008890	Ventas	11,70	0,89	0,11		12,70	
21/6/2023	002-004-000008891	Ventas	6,35	9,73	1,17		17,25	
21/6/2023	002-004-000008892	Ventas	28,80	15,27	1,83		45,90	
21/6/2023	002-004-000008893	Ventas	3,95	7,12	0,85		11,92	
21/6/2023	002-004-000008894	Ventas	2,10	12,05	1,45		15,60	
21/6/2023	002-004-000008895	Ventas		5,09	0,61		5,70	
22/6/2023	002-004-000008896	Ventas	1,75	9,64	1,16		12,55	
22/6/2023	002-004-000008897	Ventas	5,10	1,12	0,13		6,35	
22/6/2023	002-004-000008898	Ventas		11,16	1,34		12,50	
22/6/2023	002-004-000008899	Ventas		4,96	0,60		5,56	
22/6/2023	002-004-000008900	Ventas	3,80	7,86	0,94		12,60	
22/6/2023	002-004-000008901	Ventas	3,50	4,91	0,59		9,00	
22/6/2023	002-004-000008902	Ventas	36,15	12,14	1,46		49,75	
22/6/2023	002-004-000008903	Ventas	5,50	10,71	1,29		17,50	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	013
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
23/6/2023	002-004-000008904	Ventas		4,20	0,50		4,70	
23/6/2023	002-004-000008905	Ventas	6,15	9,38	1,13		16,66	
23/6/2023	002-004-000008906	Ventas	1,80	2,68	0,32		4,80	
23/6/2023	002-004-000008907	Ventas		44,20	5,30		49,50	
23/6/2023	002-004-000008908	Ventas	6,95		0,00		6,95	
23/6/2023	002-004-000008909	Ventas	1,80	1,79	0,21		3,80	
23/6/2023	002-004-000008910	Ventas	4,15		0,00		4,15	
23/6/2023	002-004-000008911	Ventas	12,00		0,00		12,00	
23/6/2023	002-004-000008912	Ventas		2,05	0,25		2,30	
23/6/2023	002-004-000008913	Ventas		3,71	0,45		4,16	
23/6/2023	002-004-000008914	Ventas		26,79	3,21		30,00	
23/6/2023	002-004-000008915	Ventas	2,10	9,64	1,16		12,90	
23/6/2023	002-004-000008916	Ventas	3,25	13,66	1,64		18,55	
24/6/2023	002-004-000008917	Ventas	2,70	7,50	0,90		11,10	
24/6/2023	002-004-000008918	Ventas	4,80	8,44	1,01		14,25	
24/6/2023	002-004-000008919	Ventas	4,50	3,88	0,47		8,85	
24/6/2023	002-004-000008920	Ventas	3,60	9,96	1,20		14,76	
24/6/2023	002-004-000008921	Ventas	11,92	0,00	0,00		11,92	
24/6/2023	002-004-000008922	Ventas	2,90	7,68	0,92		11,50	
24/6/2023	002-004-000008923	Ventas	9,65	6,16	0,74		16,55	
24/6/2023	002-004-000008924	Ventas	1,10	8,84	1,06		11,00	
24/6/2023	002-004-000008925	Ventas		9,33	1,12		10,45	
24/6/2023	002-004-000008926	Ventas	7,30	8,35	1,00		16,65	
TOTAL			389,52	510,38	61,25		961,15	0,00



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001

Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	014
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
26/6/2023	002-004-000008927	Ventas		4,91	0,59		5,50	
26/6/2023	002-004-000008928	Ventas		7,54	0,90		8,44	
26/6/2023	002-004-000008929	Ventas		3,30	0,40		3,70	
26/6/2023	002-004-000008930	Ventas	7,60	3,26	0,39		11,25	
26/6/2023	002-004-000008931	Ventas	2,00	20,45	2,45		24,90	
26/6/2023	002-004-000008932	Ventas	26,65	16,29	1,95		44,89	
26/6/2023	002-004-000008933	Ventas	1,25	7,41	0,89		9,55	
26/6/2023	002-004-000008934	Ventas		4,69	0,56		5,25	
26/6/2023	002-004-000008935	Ventas	2,80	8,39	1,01		12,20	
26/6/2023	002-004-000008936	Ventas	1,40	8,71	1,05		11,16	
27/6/2023	002-004-000008937	Ventas	0,95	1,12	0,13		2,20	
27/6/2023	002-004-000008938	Ventas		2,32	0,28		2,60	
27/6/2023	002-004-000008939	Ventas	4,50	4,46	0,54		9,50	
27/6/2023	002-004-000008940	Ventas	4,60	5,13	0,62		10,35	
27/6/2023	002-004-000008941	Ventas		2,05	0,25		2,30	
27/6/2023	002-004-000008942	Ventas	2,70	0,89	0,11		3,70	
27/6/2023	002-004-000008943	Ventas	2,80	3,39	0,41		6,60	
27/6/2023	002-004-000008944	Ventas		5,22	0,63		5,85	
27/6/2023	002-004-000008945	Ventas	4,90	3,57	0,43		8,90	
27/6/2023	002-004-000008946	Ventas	20,90	5,98	0,72		27,60	
27/6/2023	002-004-000008947	Ventas		10,00	1,20		11,20	
27/6/2023	002-004-000008948	Ventas	17,50	7,37	0,88		25,75	
27/6/2023	002-004-000008949	Ventas	4,90	10,80	1,30		17,00	
27/6/2023	002-004-000008950	Ventas	20,15	0,00	0,00		20,15	
27/6/2023	002-004-000008951	Ventas	24,75	29,37	3,52		57,64	
27/6/2023	002-004-000008952	Ventas	4,00		0,00		4,00	
28/6/2023	002-004-000008953	Ventas		1,34	0,16		1,50	
28/6/2023	002-004-000008954	Ventas	3,40	19,02	2,28		24,70	
28/6/2023	002-004-000008955	Ventas	26,70	31,83	3,82		62,35	
28/6/2023	002-004-000008956	Ventas	3,00	5,31	0,64		8,95	
28/6/2023	002-004-000008957	Ventas	0,85	7,59	0,91		9,35	
28/6/2023	002-004-000008958	Ventas	25,00	208,93	25,07		259,00	
28/6/2023	002-004-000008959	Ventas	320,31	982,39	117,89		1420,59	
29/6/2023	002-004-000008960	Ventas		7,95	0,95		8,90	
29/6/2023	002-004-000008961	Ventas	7,85	16,29	1,95		26,09	
29/6/2023	002-004-000008962	Ventas	8,60	3,88	0,47		12,95	
29/6/2023	002-004-000008963	Ventas		8,84	1,06		9,90	
29/6/2023	002-004-000008964	Ventas	2,00	4,51	0,54		7,05	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad

Ruc: 1103637227001
Registro de Auxiliar de Ventas
Expresado en Dólares Americanos

							Anexo	014
Fecha	Factura N°	Cliente	Base 0%	Base 12%	IVA	Total	Forma de Pago	
							Efectivo	Crédito
29/6/2023	002-004-000008965	Ventas	13,60	19,55	2,35		35,50	
29/6/2023	002-004-000008966	Ventas	8,15	12,77	1,53		22,45	
29/6/2023	002-004-000008967	Ventas	2,75	14,24	1,71		18,70	
29/6/2023	002-004-000008968	Ventas	11,65	11,88	1,43		24,96	
30/6/2023	002-004-000008969	Ventas	1,00	21,07	2,53		24,60	
30/6/2023	002-004-000008970	Ventas		392,99	47,16		440,15	
30/6/2023	002-004-000008971	Ventas		616,07	73,93		690,00	
30/6/2023	002-004-000008972	Ventas		1.765,24	211,83		1.977,07	
TOTAL			589,21	4.328,31	519,40		5.436,92	0,00

Anexo 2 Auxiliares de Compras

AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"												
Venta de Productos de Primera Necesidad												
Ruc: 1103637227001												
Registro de Compras												
Expresado en Dólares Americano												
										ANEXO	001	
Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Compras			Total	Retenciones		Forma de Pago	
					Base 0%	Base 12%	IVA		% I.Renta	V/Renta	Efectivo	Crédito
1/4/2023	002-901-000001189	Compras	Ferri electrico industrial	PNO		23,21	2,79	26,00	1,75	0,41		25,59
1/4/2023	001-003-000000018	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	102,00			102,00	1,75	1,79		100,22
4/4/2023	001-300-001882995	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	18,95	5,16	0,62	24,73	1,75	0,42		24,31
4/4/2023	006-002-000110619	Compras	Yunga Cueva Nestor Rigoberto	PNO	55,69	16,80	2,02	74,51	1,75	1,27		73,24
4/4/2023	001-002-000004191	Compras	Divusware Cia. Ltda.	Compañía	0,00	94,95	11,39	106,34	1,75	1,66		104,68
4/4/2023	017-010-001242811	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial	0,00	291,64	35,00	326,64	1,75	5,10		321,53
4/4/2023	001-300-001882165	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	146,21	26,34	3,16	175,71	1,75	3,02		172,69
4/4/2023	001-001-000658264	Compras	Armijos Romero Cia. Ltda.	Compañía	0,00	159,45	19,13	178,58	1,75	2,79		175,79
5/4/2023	001-001-000133335	Compras	Distribuidora Camel De Insumos Dis	Compañía	6,87	312,73	37,53	357,13	1,75	5,59		351,53
5/4/2023	001-003-000057731	Nota de crédito	Armijos Romero Cia. Ltda.		0,00			0,00		0,00		-13,18
5/4/2023	001-101-000031655	Nota de crédito	Distribuiria Camel		0,00			0,00		0,00		-126,00
6/4/2023	002-001-000251489	Compras	Disfertor Cia Ltda	Compañía	0,00	146,73	34,31	320,22	1,75	5,00		315,22
6/4/2023	002-011-000037116	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	380,00		0,00	380,00	1,75	6,65		373,35
6/4/2023	001-300-001134998	Nota de crédito	Italimentos Cia. Ltda.		0,00			0,00		0,00		-14,43
8/4/2023	001-001-000000859	Compras	Distribuidora Jaramillo	PNO	865,57		0,00	880,00	1,75	15,40		864,60
8/4/2023	001-102-000068354	Compras	Distriquip Quizhpe&Pineda Cia Ltda	PNO	23,75	96,11	11,53	131,39	1,75	2,10		129,30
TOTAL						1.599,04	1.173,12	157,48	3.083,25		51,20	2.878,44



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

											ANEXO	002
Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Compras			Total	Retenciones		Forma de Pago	
					Base 0%	Base 12%	IVA		% I.Renta	V/Renta	Efectivo	Crédito
10/4/2023	004-173-000005082	Compras	Bimbo Ecuador S.A.	Contr. Especial	45,99	8,94	1,07	56,00	1,75	0,96		55,04
10/4/2023	004-173-000000705	Nota de crédito	Bimbo Ecuador S.A.					0,00	0,00	0,00		-9,53
10/4/2023	004-173-000000704	Nota de crédito	Bimbo Ecuador S.A.					0,00	0,00	0,00		-12,33
11/4/2023	001-001-000201461	Compras	Multiventas	PNO		299,84	35,98	335,82	1,75	5,25		330,57
11/4/2023	006-002-000112473	Compras	Yunga Cueva Nestor Rigoberto	PNO		156,11	18,73	174,84	1,75	2,73		172,11
11/4/2023	006-020-000330611	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	PNO	111,64	81,65	9,80	203,09	1,75	3,38		199,71
12/4/2023	001-100-000008094	Compras	Encarnacion Mocha Luz America	PNO		65,71	7,89	73,60	1,75	1,15		72,45
12/4/2023	002-021-000202191	Compras	Comercializadora Pym	Contr. Especial	110,53	122,86	14,74	248,13	1,75	4,08		244,05
12/4/2023	001-001-000045552	Compras	Distriarmijos Sas	PNO	19,20	213,00	25,56	257,76	1,75	4,06		253,70
12/4/2023	002-021-000009677	Nota de crédito	Importadora y Comercializadora Pind	PNO				0,00	0,00	0,00		-233,39
13/4/2023	001-001-000045640	Compras	Distriarmijos Sas	PNO	106,22	171,80	20,62	298,64	1,75	4,87		293,77
13/4/2023	002-011-000037258	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	412,01		0,00	540,00	1,75	9,45		530,55
14/4/2023	001-004-000200721	Compras	Alpisur Cia Ltda	Contr. Especial	38,22	66,93	8,03	113,18	1,75	1,84		111,34
14/4/2023	001-002-000592359	Compras	Cevallos Villavicencio Marco Patrici	PNO		398,95	47,87	446,82	1,75	6,98		439,84
14/4/2023	001-011-000351156	Compras	Imelda De Jaramillo Cia Ltda	Contr. Especial	738,64	476,06	57,13	1.271,83	1,75	21,26		1.250,57
15/4/2023	008-002-000693639	Compras	Dinadec S.A.	Contr. Especial		1.038,35	139,87	1.305,48	1,75	20,40		1.285,09
TOTAL					1.582,45	3.100,20	387,30	5.325,20		86,41		4.983,53



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

ANEXO 003

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Compras			Total	Retenciones		Forma de Pago	
					Base 0%	Base 12%	IVA		% I.Renta	V/Renta	Efectivo	Crédito
17/4/2023	004-173-000005203	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Contrib. Especial	61,38	13,32	1,60	76,30	1,75	1,31		74,99
17/4/2023	001-002-000101612	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Contrib. Especial	342,52			342,52	1,75	5,99		336,53
18/4/2023	001-031-000206178	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Contrib. Especial	289,54	92,92	11,15	393,61	1,75	6,69		386,92
18/4/2023	001-031-000206173	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Contrib. Especial	85,42		0,00	85,42	1,75	1,49		83,93
18/4/2023	001-031-000206191	Compras	Romar Importadora Distribuidora	Contrib. Especial		113,85	13,66	127,51	1,75	1,99		125,52
18/4/2023	017-010-001249311	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		203,48	24,42	227,90	1,75	3,56	224,34	0,00
18/4/2023	001-031-000206177	Compras	Romar Importadora Distribuidora	Contrib. Especial	457,56	509,70	61,16	1.028,42	1,75	16,93		1.011,50
18/4/2023	007-105-000032584	Compras	Provedora Ecuatoriana S.A. Proesa	Contrib. Especial		104,24	12,51	116,75	1,75	1,82		114,92
19/4/2023	011-002-000258981	Compras	Oriental Industria Alimenticia O.I.A.	Contrib. Especial	36,96		0,00	36,96	1,75	0,65	36,31	0,00
19/4/2023	006-020-000335838	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	56,20	42,73	5,13	104,06	1,75	1,73	102,33	0,00
19/4/2023	006-020-000123504	Nota de crédito	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial				0,00	0,00	0,00		-44,63
20/4/2023	002-011-000037556	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	540,00		0,00	540,00	1,75	9,45		530,55
20/4/2023	002-001-000253614	Compras	Distribuidora Torres Disfertor Cia Lt	PNO		166,53	19,88	186,51	1,75	2,91		183,60
20/4/2023	001-001-000201927	Compras	Leon Pucha Soraya Patricia	PNO	22,50	81,79	9,81	114,10	1,75	1,83		112,28
20/4/2023	001-010-000044116	Nota de crédito	Balcazar Gonzaga Jose Daniel					0,00		0,00		-18,49
21/4/2023	001-002-000130225	Compras	Distribuidora Stefany	PNO		67,29	8,07	75,36	1,75	1,18		74,19
21/4/2023	001-003-000046289	Compras	Distribuidora Stefany	PNO		72,65	8,72	81,37	1,75	1,27		80,10
21/4/2023	017-010-001251168	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		146,91	17,63	164,54	1,75	2,57		161,97
TOTAL					1.847,45	1.596,92	193,85	3.701,34		61,38	362,98	3.213,86



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

ANEXO 004

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Compras			Total	Retenciones		Forma de Pago	
					Base 0%	Base 12%	IVA		% I.Renta	V/Renta	Efectivo	Crédito
24/4/2023	004-173-000005325	Compras	Bimbo Ecuador S.A.	Contrib. Especial	52,95	6,71	0,81	60,47	1,75	1,04		59,42
24/4/2023	004-173-000000834	Nota de crédito	Bimbo Ecuador S.A.					0,00				-14,03
25/4/2023	002-020-000466457	Compras	Ac Bebidas, S. De R.L. De C.V	PNO		462,33	55,48	517,81	1,75	8,09		509,72
25/4/2023	001-300-001904076	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Contrib. Especial	196,35	30,87	3,70	230,92	1,75	3,98		226,95
25/4/2023	001-002-000273530	Compras	Intisol Cia Ltda	PNO		521,58	62,59	584,17	1,75	9,13	575,04	
25/4/2023	001-002-000094452	Nota de crédito	Cevallos Villavicencio Marco Patric	PNO				0,00			0,00	-22,31
26/4/2023	003-001-000021552	Compras	Cevallos Villavicencio Marco Patric	PNO	88,50		0,00	88,50	1,75	1,55		86,95
26/4/2023	002-021-000203456	Compras	Comercializadora Pym	Contrib. Especial	110,53	250,61	30,07	391,21	1,75	6,32		384,89
26/4/2023	006-020-000340254	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	40,77	7,13	0,86	48,76	1,75	0,84		47,92
26/4/2023	006-020-000340253	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	39,42	54,45	6,53	100,40	1,75	1,64		98,76
26/4/2023	006-020-000124189	Nota de crédito	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial								-4,38
26/4/2023	001-001-000128426	Nota de crédito	Armijos Romero Cia ltda									-40,33
27/4/2023	002-011-000037895	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	525,00		0,00	525,00	1,75	9,19		515,81
27/4/2023	001-005-000132803	Compras	Comercializadora Coile	PNO		193,73	23,25	216,98	1,75	3,39		213,59
27/4/2023	001-001-000094579	Compras	Arcosurloja Cia Ltda	PNO		80,74	9,69	90,43	1,75	1,41		89,02
28/4/2023	001-004-000207404	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	62,12	312,26	37,47	411,85	1,75	6,55		405,30
28/4/2023	001-004-000034028	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	71,59		0,00	90,00	1,75	1,58		88,43
29/4/2023	002-020-000471944	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial		34,45	4,13	38,58	1,75	0,60		37,98
30/4/2023	001-002-000130759	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A	Contrib. Especial	8,11	241,80	36,53	349,08	1,75	5,47		343,61
TOTAL					1.195,34	2.196,66	271,12	3.744,17		60,78	575,04	3.027,30



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
8/5/2023	004-173-000005559	Compras	Bimbo Ecuador S.A.	Contrib. Especial	55,48	20,04	2,40			1,75	1,32		76,60
8/5/2023	008-002-000038533	Nota Crédito	Comercializadora Coile S.A.	PNO									-11,52
9/5/2023	001-300-001919204	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	82,13		0,00			1,75	1,44		80,69
9/5/2023	001-300-001919210	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	130,82		0,00			1,75	2,29		128,53
9/5/2023	001-300-001919721	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía		7,06	0,85			1,75	0,12		7,78
9/5/2023	006-020-000349745	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	PNO	55,31	340,84	40,90			1,75	6,93		430,12
8/5/2023	008-002-000038533	Nota Crédito	Comercializadora Coile S.A.	PNO									-11,52
9/5/2023	006-020-000125486	Nota Crédito	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	PNO									-23,99
9/5/2023	002-101-000005388	Nota Crédito	Olger Armijos Distribuciones SAS	PNO									-1,15
9/5/2023	002-101-000005389	Nota Crédito	Olger Armijos Distribuciones SAS	PNO									-20,16
9/5/2023	001-001-000043469	Nota Crédito	Leon Pucha Soraya Patricia	PNO									-1,97
10/5/2023	008-005-000297288	Nota Crédito	Crads C A	PNO									-17,36
10/5/2023	001-010-000333566	Compras	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía	91,70	829,79	104,25			1,75	16,81		1.047,89
10/5/2023	001-010-000333567	Compras	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía		203,91	24,47			1,75	3,57	224,81	
11/5/2023	001-001-000138107	Compras	Distribuidora Camel De Insumos Discamel Cia Ltda	Compañía	37,87	289,73	34,77			1,75	5,73		356,63
11/5/2023	001-001-000096840	Compras	Arcosurloja Cia Ltda	Compañía		66,92	8,03			1,75	1,17		73,78
11/5/2023	002-011-000038504	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	465,31		0,00			1,75	9,32		523,18
12/5/2023	001-010-000044643	Nota Crédito	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía									-18,48
12/5/2023	001-010-000334595	Compras	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía		23,11	2,77			1,75	0,40		25,48
12/5/2023	001-011-000356056	Compras	Imelda De Jaramillo Cia Ltda	Contrib. Especial	352,58	259,21	31,11			1,75	10,71		632,19
12/5/2023	001-004-000214494	Compras	Alpisur Cia Ltda	Contrib. Especial	134,69	255,91	30,71			1,75	6,84		414,47
12/5/2023	017-010-001261470	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		17,72	2,13			1,75	0,31		19,54
12/5/2023	017-010-001261467	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		77,75	9,33			1,75	1,36		85,72
12/5/2023	001-002-000598645	Compras	Cevallos Villavicencio Marco Patricio	PNO		63,03	7,56			1,75	1,10		69,49
TOTAL					1.405,89	2.455,02	299,28				69,42	224,81	3.865,95



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
15/5/2023	004-173-000005678	Compras	Bimbo Ecuador S.A.	Contrib. Especial	68,52	2,79	0,33			1,75	1,25		70,40
15/5/2023	001-001-000661873	Compras	Armijos Romero Cia. Ltda.	Compañía		245,26	29,43			1,75	4,29		270,40
15/5/2023	004-173-000009972	Nota crédito	Bimbo Ecuador S.A.	Contrib. Especial									-4,26
15/5/2023	001-004-000043092	Nota crédito	Alpisur Cia Ltda	Contrib. Especial									-0,78
15/5/2023	008-001-000134333	Nota crédito	Comercializadora Coile S.A.	PNO									-3,16
16/5/2023	001-005-000017852	Nota crédito	Comercializadora Dicavi Cia. Ltda. Camovi	PNO									-3,69
16/5/2023	001-300-001927477	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	20,47		0,00			1,75	0,36		-8,18
16/5/2023	007-105-000032861	Compras	Proveedora Ecuatoriana S.A. Proesa	PNO		388,95	46,67			1,75	6,81		428,82
16/5/2023	007-105-000032862	Compras	Proveedora Ecuatoriana S.A. Proesa	PNO		19,04	2,28			1,75	0,33		20,99
16/5/2023	001-100-000249606	Compras	Enrique Ullauri Materiales De Construccion Cia	PNO		127,77	15,33			1,75	2,24		140,87
16/5/2023	001-300-001927503	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	33,41	23,21	2,79			1,75	0,99	58,41	
16/5/2023	001-100-000249602	Compras	Enrique Ullauri Materiales De Construccion Cia	PNO		211,79	25,41			1,75	3,71		233,50
17/5/2023	001-031-000208870	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	PNO	58,45	364,39	43,73			1,75	7,40		459,17
17/5/2023	001-031-000208869	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	PNO	431,30		0,00			1,75	7,65		429,39
17/5/2023	008-002-000708883	Compras	Domadec Sa	PNO		2.133,42	260,61			1,75	38,01		2.394,38
17/5/2023	006-020-000354657	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	PNO	11,34	76,46	9,18			1,75	1,54		95,44
17/5/2023	001-300-001141365	Nota crédito	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía									-0,70
18/5/2023	001-100-000006579	Nota crédito	Enrique Ullauri Materiales De Construccion Cia	PNO									-3,21
18/5/2023	001-001-000203195	Compras	LTDA	PNO		179,50	21,54			1,75	3,14		197,90
18/5/2023	002-001-000257904	Compras	Distribuidora Torres Disfertor Cia Ltda	PNO		230,63	27,68			1,75	4,04		254,27
18/5/2023	008-001-000994924	Compras	Comercializadora Coile S.A.	PNO	39,22		0,00			1,75	0,69		38,53
19/5/2023	001-002-000131983	Compras	Ruth Elizabeth Vivanco Cobos	PNO		223,59	26,83			1,75	3,91		246,51
19/5/2023	001-003-000047343	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	PNO		69,01	8,28			1,75	1,21		76,08
19/5/2023	017-010-001265860	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		158,36	19,00			1,75	2,77		174,59
19/5/2023	017-010-001265865	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		397,44	47,69			1,75	6,96		438,18
20/5/2023	001-100-000011587	Compras	Encarnacion Mocha Luz America	PNO	660,00	200,09	24,01			1,75	15,05		869,05
TOTAL						1.322,71	5.051,70	610,81			112,32	58,41	6.814,48



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
22/5/2023	004-173-000005793	Compras	Bimbo Ecuador S.A.	Contrib. Especial	34,40	16,68	2,00			1,75	0,89		52,19
22/5/2023	001-300-001935106	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	46,40	5,08	0,61			1,75	0,90		51,19
23/5/2023	001-010-000061292	Nota Crédito	Imelda De Jaramillo Cia Ltda	Contrib. Especial			0,00						-15,00
23/5/2023	001-300-001935075	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Compañía	93,42		0,00			1,75	1,63		91,79
23/5/2023	001-002-000278322	Compras	Intisol Cia Ltda	PNO	30,88	35,34	4,24			1,75	1,16		69,30
24/5/2023	006-020-000126841	Nota Crédito	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	PNO			0,00						-46,20
24/5/2023	001-003-000097117	Compras	Mena Vasquez Luis Anival	PNO	846,00	85,62	10,27			1,75	16,30		925,59
24/5/2023	001-010-000336793	Compras	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía		16,14	1,94			1,75	0,28		17,79
24/5/2023	001-010-000336792	Compras	Distribuidora Granda Distrigranda Cia Ltda	Compañía	12,14	34,82	4,18			1,75	0,82		50,32
24/5/2023	001-002-000278322	Compras	Intisol Cia Ltda	PNO	30,88	35,34	4,24			1,75	1,16		69,30
24/5/2023	006-020-000359399	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	PNO	321,40	75,44	9,05			1,75	6,94		398,95
25/5/2023	001-004-000000118	Compras	Rogel Trelles Gerardo Miguel	PNO	415,00		0,00			1,75	7,26		407,74
25/5/2023	001-003-000034961	Compras	Melendes Jimenez Catti Esmeni	PNO		90,96	10,92			1,75	1,59		100,28
26/5/2023	001-004-000051194	Compras	Suarez Borja Welinton Casiano	PNO	90,00		0,00			1,75	1,58		88,43
26/5/2023	002-011-000039269	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	PNO	540,00		0,00			1,75	9,45		530,55
26/5/2023	001-011-000358514	Compras	Imelda De Jaramillo Cia Ltda	Contrib. Especial	2.697,34	69,60	8,35			1,75	49,49		2.787,00
26/5/2023	017-010-001269173	Compras	The Tesalia Springs Company S.A.	Contrib. Especial		271,45	35,36			1,75	5,16		324,86
26/5/2023	001-002-000601777	Compras	Cevallos Villavicencio Marco Patricio	PNO		497,65	59,72			1,75	8,71		548,66
26/5/2023	001-004-000221076	Compras	Alpisur Cia Ltda	Compañía	64,03	296,06	35,53			1,75	6,30		389,32
27/5/2023	002-020-000502057	Compras	Ac Bebidas, S. De R.L. De C.V	Contrib. Especial		42,53	5,10			1,75	0,74		46,89
27/5/2023	001-002-000096022	Nota Crédito	Cevallos Villavicencio Marco Patricio	PNO			0,00						-23,21
27/5/2023	008-002-000713711	Compras	Dinadec S.A.	Contrib. Especial		1.064,70	127,76			1,75	18,63		1.173,83
TOTAL					5.221,89	2.637,41	319,27				139,01		8.039,56



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				ANEXO	008
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Forma de Pago	
												Efectivo	Crédito
29/5/2023	001-001-000663028	Compras	Armijos Romero Cia. Ltda.	PNO		298,40	35,81			1,75	5,22		328,99
29/5/2023	008-101-000047997	Compras	Corporacion Superior Corsuperior S.A.	Contrib. Especial	2.184,00		0,00			1,75	38,22		2.145,78
30/5/2023	006-020-000364384	Compras	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	Contrib. Especial	117,02	234,61	28,15			1,75	6,15		373,63
30/5/2023	020-001-000019330	Compras	El Hierro S.A.	PNO	243,16		0,00			1,75	4,26		238,90
30/5/2023	001-001-000005653	Compras	Bigastro S.A.S	PNO		26,88	3,23			1,75	0,47		29,64
30/5/2023	002-020-000504645	Compras	Ac Bebidas, S. De R.L. De C.V	Contrib. Especial		111,58	13,39			1,75	1,95		123,02
30/5/2023	001-300-001943067	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Contrib. Especial	13,93		0,00			1,75	0,24	13,69	
30/5/2023	001-300-001943059	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Contrib. Especial		5,26	0,63			1,75	0,09		5,80
30/5/2023	006-002-000127141	Compras	Yunga Cueva Nestor Rigoberto	PNO		87,41	10,49			1,75	1,53		96,37
30/5/2023	001-300-001942563	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Contrib. Especial	110,88		0,00			1,75	1,94		108,94
30/5/2023	001-300-001942487	Compras	Italimentos Cia. Ltda.	Contrib. Especial	18,95	23,69	2,84			1,75	0,75		44,74
30/5/2023	011-010-000138335	Compras	El Hierro S.A.	PNO		736,67	88,40			1,75	12,89		812,18
31/5/2023	002-001-000259960	Compras	Distribuidora Torres Disfertor Cia Ltda	PNO		317,53	38,10			1,75	5,56		350,08
31/5/2023	002-020-000507445	Compras	Ac Bebidas, S. De R.L. De C.V	Contrib. Especial		129,57	15,55			1,75	2,27		142,85
31/5/2023	002-901-000003143	Compras	Ferri Electrico Industrial	PNO		95,80	11,50			1,75	1,68		105,62
31/5/2023	011-002-000261991	Compras	Oriental Industria Alimenticia O.I.A. S.A.	Contrib. Especial	108,55	24,29	2,91			1,75	2,32		133,43
31/5/2023	001-001-000062675	Compras	Pulla Vimos Lourdes Catalina	PNO	199,18	171,27	20,55			1,75	6,48		384,52
31/5/2023	001-001-000062676	Compras	Pulla Vimos Lourdes Catalina	PNO	133,50	231,08	27,73			1,75	6,38		385,93
TOTAL						3.129,17	2.494,04	299,28			98,41	13,69	5.810,40



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
								ANEXO		009			
1/6/2023	001-001-000100262	Compras	Arcosurloja Cia. Ltda	Compañía		186,58	22,39			1,75	3,27		205,70
1/6/2023	008-003000079507	Compras	Comercializadora Coile S.A	Contrib. Especial		263,42	31,61			1,75	4,61		290,42
1/6/2023	001-001-000203836	Compras	León Pucha Soraya Patricia	No obligado	54,22	494,75	59,37	0,30	17,81	1,75	9,61		580,92
1/6/2023	002-011-000039594	Compras	Balcazar Gonzaga José Daniel	PNO		710,00	85,20			1,00	7,10		788,10
2/6/2023	001-102-000071600	Compras	Distriquip Quizhpe & Pineda Cia.	No obligado		300,80	36,10	0,30	10,83	1,75	5,26		320,80
2/6/2023	017-010-001272890	Compras	The Tesalia Springs Company	Contrib. Especial		339,35	40,72			1,75	5,94		374,13
2/6/2023	001-002-000132843	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	PNO		57,23	6,87	0,30	2,06	1,75	1,00	61,04	
2/6/2023	008-005-000209520	Compras	Crads C.A	Sociedad Obligado		371,81	44,62			1,75	6,51		409,92
2/6/2023	001-003-000047857	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	PNO		104,32	12,52	0,30	3,76	1,75	1,83		111,26
3/6/2023	008-002-000716654	Compras	Dinadec S.a	Sociedad Obligado		367,46	44,10			1,75	6,43		405,12
TOTAL					54,22	3.195,72	383,49		34,46		51,55	61,04	3.486,38



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
6/6/2023	001-300-1949908	Compras	Italmentos Cia. Ltda	Compañía		113,14	13,58			1,75	1,98		124,74
6/6/2023	006-020-000369313	Compras	Dipor SA	Sociedad Obligado		11,70	1,40			1,75	0,20		12,90
6/6/2023	006-020-000369312	Compras	Dipor SA	Sociedad Obligado		240,11	59,37			1,75	4,20		295,28
6/6/2023	001-300-001949882	Compras	Italmentos Cia. Ltda	Compañía		93,42	11,21			1,75	1,63		103,00
7/6/2023	001-010-000339879	Compras	Distribuidora Granda Cia. Ltda	Compañía		359,72	43,17			1,75	6,30		396,59
7/6/2023	002-021-000207205	Compras	Importadora y Comercializadora Pinos Cia. Ltda	Contrib. Especial		495,86	59,50			1,75	8,68		546,69
7/6/2023	001-001-000142192	Compras	Discamel Cia. Ltda	Compañía		145,64	17,48			1,75	2,55	160,57	
8/6/2023	001-005-000136987	Compras	Comercializadora DICA VI Cia. Ltda	Compañía		145,44	17,45	0,30	5,24	1,75	2,55		155,11
8/6/2023	002-011-000039837	Compras	Balcazar Jose Daniel	Rimpe		532,50	63,90			1	5,33		591,08
8/6/2023	001-003-0000035271	Compras	Melendres Jimenez Catti Esmeni	No Obligada		212,82	25,54	0,30	7,66	1,75	3,72		226,97
9/6/2023	001-002-000604767	Compras	Cevallos Villavicencio Marco	No Obligada		62,56	7,51	0,30	2,25	1,75	1,09		66,72
9/6/2023	017-0100-001276005	Compras	The Tesalia Springs Company S.A	Sociedad Obligado		136,88	16,43			1,75	2,40		150,91
9/6/2023	001-004-000228049	Compras	Alpisur Cia. Ltda	Compañía		258,23	30,99			1,75	4,52		284,70
9/6/2023	001-002-000697605	Compras	Coinfagi Cia Ltda	Compañía		252,92	30,35			1,75	4,43		278,84
10/6/2023	002-020-000518070	Compras	Ac Bebidas S del RL	Compañía		43,97	5,28			1,75	0,77		48,48
TOTAL						3.104,91	403,15		15,15		50,34	160,57	3.282,00



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago	
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito
12/6/2023	004-173-000006037	Compras	Bimbo Ecuador S.A	Sociedad Obligado	90,38		0,00			1,75	1,58	88,80	
12/6/2023	001-002-000107964	Compras	Discamel Cia. Ltda	Compañía		123,40	14,81			1,75	2,16		136,05
13/6/2023	001-030-000219491	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Obligado		293,11	35,17			1,75	5,13		323,15
13/6/2023	001-030-000219493	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Obligado		242,70	29,12			1,75	4,25		267,58
13/6/2023	001-001-000664391	Compras	Armijos Romero Cia. Ltda	Compañía		312,30	37,48			1,75	5,47		344,31
13/6/2023	002-011-00006403	Compras	Livio Oswaldo Celio Rojas	Obligado		1.190,00	142,80			1,75	20,83		1.311,98
13/6/2023	001-300-01957743	Compras	Italimentos Cia. Ltda	Compañía		68,29	8,19			1,75	1,20	75,29	
13/6/2023	001-300-01957767	Compras	Italimentos Cia. Ltda	Compañía	25,00		0,00			1,75	0,44	24,56	
13/6/2023	007-105-00033178	Compras	Provedra Ecuatoriana S.A	Sociedad Obligado		1.249,70	149,96			1,75	21,87		1.377,79
13/6/2023	006-002-000131464	Compras	Yunga Cueva Nestor	No Obligado	29,20	811,83	97,42	0,30	29,23	1,75	14,72		894,51
13/6/2023	001-030-000219492	Compras	Celi Coronel Humberto Rodrigo	Obligado		704,80	84,58			1,75	12,33		777,04
14/6/2023	008-002-000720866	Compras	Dinadec S.a	Sociedad Obligado		2.458,96	295,08			1,75	43,03		2.711,00
15/6/2023	001-001-000204543	Compras	León Pucha Soraya Patricia	No Obligado	22,42	684,33	82,12	0,30	24,64	1,75	12,37		751,87
15/6/2023	002-001-000262155	Compras	Distribuidora Torres	No Obligado		303,24	36,39	0,30	10,92	1,75	5,31		323,41
15/6/2023	001-001-000204561	Compras	León Pucha Soraya Patricia	No Obligado		124,50	14,94	0,30	4,48	1,75	2,18		132,78
16/6/2023	001-003-00048360	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	No Obligado		203,99	24,48	0,30	7,34	1,75	3,57		217,56
17/6/2023	002-020-000524515	Compras	AC Bebidas S	Sociedad Obligado		214,38	25,73			1,75	3,75		236,35
18/6/2023	002-020-000524516	Compras	AC Bebidas S	Sociedad Obligado		157,14	18,86			1,75	2,75		173,25
TOTAL					167,00	9.142,68	1.097,12		76,60		162,92	188,65	9.978,62



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano


Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago		
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito	
								ANEXO		012				
19/6/2023	001-300-001965289	Compras	Italimentos Cia. Ltda	Sociedad Obligado	93,42		0,00			1,75	1,63		91,79	
20/6/2023	006-020-000379528	Compras	Distribuidora Importadora Dipor SA	Sociedad Obligado	103,44		0,00			1,75	1,81		101,63	
20/6/2023	001-300-000196529	Compras	Italimentos Cia. Ltda	Obligado	35,09		0,00			1,75	0,61	34,48		
20/6/2023	001-002-000282971	Compras	Intisol Cia. Ltda	No Obligado		107,01	12,84	0,30	3,85	1,75	1,87		114,13	
21/6/2023	002-021-000208348	Compras	Importadora y Comercializadora Pinos	Compañía		132,83	15,94			1,75	2,32		146,45	
21/6/2023	001-010-000342961	Compras	Distribuidora Granda Cia Ltda	Obligado		953,41	114,41			1,75	16,68		1.051,13	
22/6/2023	001-003-000035639	Compras	Melendres Jimenes Catti Esmeni	No Obligado		98,17	11,78	0,30	3,53	1,75	1,72		104,70	
22/6/2023	002-011-000040263	Compras	Balcazar Gonzaga Jose Daniel	Obligado		585,00	70,20			1,75	10,24		644,96	
22/6/2023	001-005-000138308	Compras	Comercializadora DICAVI Cia. Ltda	Sociedad Obligado		303,13	36,38	0,30	10,91	1,75	5,30		323,29	
23/6/2023	001-004-000234518	Compras	Alpisur Cia. Ltda	Obligado		587,36	70,48			1,75	10,28		647,56	
24/6/2023	008-002-000725852	Compras	Dinadec S.a	Obligado		1.072,64	128,72			1,75	18,77		1.182,59	
25/6/2023	001-002-000134243	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	No Obligado		43,00	5,16	0,30	1,55	1,75	0,75	45,86		
TOTAL						231,95	3.882,55	465,91		19,85		72,00	80,34	4.408,22





AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Venta de Productos de Primera Necesidad
Ruc: 1103637227001
Registro de Compras
Expresado en Dólares Americano

												ANEXO	013	
Fecha	Factura N°	Detalle	Proveedor	Tipo Contribuyente	Base 0%	Base 12%	IVA	Retenciones				Forma de Pago		
								% IVA	V/ Retenido	% I. Renta	V/ Retenido	Efectivo	Crédito	
27/6/2023	002-011-000006469	Compras	Livio Oswaldo Celi Rojas	Obligado		2.710,00	325,20			1,75	47,43		2.987,78	
27/6/2023	006-002-00013594	Compras	Yunga Cueva Nestro Rigoberto	Obligado		593,60	71,23	0,30	21,37	1,75	10,39		633,07	
28/6/2023	006-020-0000384365	Compras	Distribuidora Importadora Dipor Sa	Obligado		483,63	58,04			1,75	8,46		533,20	
28/6/2023	001-001-00001567	Compras	Jaramillo Martinez Hector Vicente	Obligado		540,00	64,80			1	5,40		599,40	
29/6/2023	001-001-000019063	Compras	Comercializadora Paisanito Cia Ltda	Compañía	432,00		0,00			1	4,32		427,68	
29/6/2023	001-001-000205216	Compras	León Pucha Soraya Patricia	Obligado		102,52	12,30	0,30	3,69	1,75	1,79	109,34		
29/6/2023	001-001-000205215	Compras	León Pucha Soraya Patricia	Obligado	65,18	1.211,25	145,35	0,30	43,61	1,75	22,34		1.355,84	
30/6/2023	017-010-001284990	Compras	The Tesalia Springs Company S.A	Obligado		365,03	43,80			1,75	6,39		402,45	
30/6/2023	001-005-000138308	Compras	Comercializadora DICA VI Cia. Ltda	Sociedad Obligado			0,00			1,75	0,00		0,00	
30/6/2023	008-005-000215886	Compras	Crads CA	Obligado		353,50	42,42			1,75	6,19		389,73	
30/6/2023	001-002-000134630	Compras	Vivanco Cobos Ruth Elizabeth	No Obligado		157,29	18,87	0,30	5,66	1,75	2,75	167,75		
TOTAL						497,18	6.516,82	782,02		74,33		115,46	277,09	7.329,15

Anexo 3 Auxiliares de Cuentas por Cobrar

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente:	Alulima Macao Bibiana			
Dirección:	San Pedro de la Bendita			
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	63,2		63,2
TOTAL		63,2		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente:	Carrión Fernández Sandra			
Dirección:	San Pedro de la Bendita			
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	42,18		42,18
TOTAL		42,18		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente:	Granda Alba			
Dirección:	San Pedro de la Bendita			
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	85,3		85,3
TOTAL		85,3		



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Cobrar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: Fernández Gloria María
Dirección: San Pedro de la Bendita

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	93,21		93,21
TOTAL		93,21		



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Cobrar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: Duque Mejía Dora
Dirección: San Pedro de la Bendita

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	115,14		115,14
TOTAL		115,14		





AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Cobrar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos


Cliente: Guerrero María Dolores
Dirección: San Pedro de la Bendita

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	25,12		25,12
TOTAL		25,12		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Maldonado Mary Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	38,00		38,00
5/4/2023	Cancela en efectivo		38,00	0,00
TOTAL		38,00	38,00	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Mejía Isabel Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	70,25		70,25
TOTAL		70,25		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Songor Narcisa de Jesús Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	103,10		103,10
TOTAL		103,10		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Sandoya Carrión Mercy Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	97,20		97,20
TOTAL		97,20		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Torres Alulima María Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	60,00		60,00
TOTAL		60,00		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Cobrar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Villavicencio Miguel Ángel Dirección: San Pedro de la Bendita				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Saldo inicial	58,15		58,15
TOTAL		58,15		



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Cobrar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: Chica Álava Fanny Mercedes
Dirección: San Pedro de la Bendita

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
30/5/2023	Venta s/f 002-00-00008684	1.341,20		1.341,20
TOTAL		1.341,20		




AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Cobrar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos


Cliente: Aquavid Insumos
Dirección: Cdla Genesis vía pajonal


Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
13/6/2023	Venta s/f 002-00-00008812	2.047,60		2.047,60
TOTAL		2.047,60		


Anexo 4 Auxiliar de Cuentas por Pagar


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Armijos Romero Cia. Ltda. Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	160,00		160,00
4/4/2023	Compra s/f 001-001-000658264	175,79		335,79
5/4/2023	Nota crédito 001-003-000057731		13,18	322,61
15/5/2023	Compra s/f 001-001-000661873	270,40		593,01
29/5/2023	Compra s/f 001-001-000663028	328,99		922,00
3/6/2023	Abono mediante transferencia		270,4	651,60
13/6/2023	Copra s/f 001-001-000664391	344,31		995,91
TOTAL		1.279,49	283,58	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Alpisur Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
14/4/2023	Compra s/f 001-004-000200721	111,34		111,34
5/5/2023	Abono mediante transferencia		111,34	0,00
12/5/2023	Compra s/f 001-004-000214494	414,47		414,48
15/5/2023	Nota de Crédito 001-004-000043092		3,94	410,54
26/5/2023	Compra s/f 001-004-000221076	389,32		799,85
9/6/2023	Compra s/f 001-004-000228049	284,70		1.084,55
23/6/2023	Compra s/f 001-004-000234518	647,56		1.732,11
TOTAL		1.847,39	115,28	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Balcázar Gonzaga José Daniel Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	301,10		301,10
6/4/2023	Compra s/f 002-011-000037116	373,35		674,45
8/4/2023	Abono transferencia bancaria		301,10	373,35
13/4/2023	Compra s/f 002-011-000037258	530,55		903,90
19/4/2023	Nota crédito 001-010-000044116		18,49	885,41
20/4/2023	Copra s/f 002-011-000037556	530,55		1.415,96
27/4/2023	Compra s/f 002-011-000037895	515,81		1.931,77
2/5/2023	Abono transferencia bancaria		530,55	1.401,22
11/5/2023	Compra s/f 002-011-000038504	523,18		1.924,40
26/5/2023	Compra s/f 002-011-000039269	530,55		2.454,95
1/6/2023	Compra s/f 002-011-000039594	788,10		3.243,05
8/6/2023	Compra s/f 002-011-000039837	591,08		3.834,13
22/6/2023	Copra s/f 002-011-000040263	644,96		4.479,09
TOTAL		5.329,23	850,14	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Bimbo Ecuador Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
10/4/2023	Compra s/f 004-173-000005082	55,04		55,04
10/4/2023	Nota crédito 004-173-000000705		9,53	45,51
10/4/2023	Nota crédito 004-173-000000704		12,33	33,18
24/4/2023	Compra s/f 004-173-000005325	59,42		92,60
8/5/2023	Compra s/f 004-173-000005559	76,60		169,20
15/5/2023	Compra s/f 004-173-000005678	70,40		239,60
15/5/2023	Notas Crédito 004-173-000000972		4,26	235,34
22/5/2023	Compra s/f 004-173-000005793	52,19		287,53
3/6/2023	Abono mediante transferencia		209,22	78,31
5/6/2023	Abono mediante transferencia		52,19	26,12
TOTAL		313,65	287,53	


 UTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Cevallos Marco Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
14/4/2023	Compra s/f 001-002-000592359	439,84		439,84
5/5/2023	Abono mediante transferencia		439,84	0,00
12/5/2023	Compra s/f 001-002-000598645	69,49		69,49
26/5/2023	Compra s/f 001-002-000601777	548,66		618,15
27/5/2023	Nota Crédito 001-002-000096022		23,21	594,94
9/6/2023	Compra s/f 001-002-000604767	66,72		661,66
TOTAL		1.124,71	463,05	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Celi Coronel Humberto Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
17/4/2023	Compra s/f 004-173-000005203	74,99		74,99
17/4/2023	Compra s/f 001-002-000101612	336,53		411,52
18/4/2023	Compra s/f 001-031-000206178	386,92		798,43
18/4/2023	Compra s/f 001-031-000206173	83,93		882,36
10/5/2023	Abono en efectivo		74,99	807,37
13/5/2023	Abono mediante transferencia		336,53	470,84
17/5/2023	Compra s/f 001-031-000208870	459,17		930,01
17/5/2023	Compra s/f 001-031-000208869	429,39		1.359,40
13/6/2023	Compra s/f 001-030-000219491	323,15		1.682,55
13/6/2023	Compra s/f 001-030-000219493	267,58		1.950,13
13/6/2023	Compra s/f 001-030-000219492	777,04		2.727,17
TOTAL		3.138,69	411,52	12.094,77

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Comercial PYM Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
12/4/2023	Compra s/f 002-021-000202191	244,05		244,05
26/4/2023	Compra s/f 002-021-000203456	384,89		628,94
2/5/2023	Abono mediante transferencia		244,05	384,89
10/5/2023	Abono en efectivo		244,05	140,84
TOTAL		628,94	488,10	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Comercializadora Coile S.A Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
17/4/2023	Compra s/f 001-005-000132803	213,59		213,59
8/5/2023	Nota crédito 008-002-000038533		11,52	202,07
8/5/2023	Nota crédito 008-002-000038533		11,52	190,55
15/5/2023	Nota crédito 008-001-000134333		3,69	186,86
18/5/2023	Compra s/f 008-001-000994924	38,53		225,39
1/6/2023	Compra s/f 008-003000079507	290,42		515,81
5/6/2023	Abono mediante transferencia		38,53	477,28
TOTAL		542,54	65,26	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distriarmijos SAS Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
12/4/2023	Compra s/f 001-001-000045552	253,70		253,70
13/4/2023	Compra s/f 001-001-000045640	293,77		547,47
10/5/2023	Abono en efectivo		253,70	293,77
13/5/2023	Abono mediante transferencia		293,77	0,00
TOTAL		547,47	547,47	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Dipor Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
11/4/2023	Compra s/f 006-020-000330611	199,71		199,71
19/4/2023	Nota crédito 006-020-000123504		44,63	155,08
26/4/2023	Compra s/f 006-020-000340254	47,92		203,00
26/4/2023	Compra s/f 006-020-000340253	98,76		301,76
28/4/2023	Compra s/f 001-004-000207404	405,30		707,06
28/4/2023	Compra s/f 001-004-000034028	88,43		795,48
29/4/2023	Compra s/f 002-020-000471944	37,98		833,46
30/4/2023	Compra s/f 001-002-000130759	343,61		1.177,08
9/5/2023	Compra s/f 006-020-000349745	430,12		1.607,20
9/5/2023	Nota de Crédito 006-020-000125486		23,99	1.583,21
17/5/2023	Compra s/f 006-020-000354657	95,44		1.678,64
24/5/2023	Nota crédito 006-020-000126841		46,20	1.632,44
24/5/2023	Compra s/f 006-020-000359399	398,95		2.031,39
30/5/2023	Compra s/f 006-020-000364384	373,63		2.405,02
3/6/2023	Abono mediante transferencia bancaria		430,12	1.974,90
6/6/2023	Compra s/f 006-020-000369313	12,90		1.987,80
6/6/2023	Compra s/f 006-020-000369312	295,28		2.283,08
20/6/2023	Abono en efectivo		398,95	1.884,13
20/6/2023	Compra s/f 006-020-000379528	101,63		1.985,76
28/6/2023	Compra s/f 006-020-0000384365	533,20		2.518,96
TOTAL		3.462,85	943,89	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Jaramillo Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
8/4/2023	Compra s/f 001-001-859	864,60		864,60
2/5/2023	Abono mediante transferencia		500	364,60
TOTAL		864,60	500	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Stefany Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
21/4/2023	Compra s/f 001-002-000130225	74,19		74,19
21/4/2023	Compra s/f 001-003-000046289	80,1		154,29
16/5/2023	Abono en efectivo		154,28	0,01
TOTAL		154,29	154,28	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Dinadec S.A Distribuidora Nacional del Ecuador Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	412,80		412,80
15/4/2023	Compra s/f 008-002-000693639	1.285,09		1.697,89
5/5/2023	Abono mediante transferencia		500,00	1.197,89
27/5/2023	Compra s/f 008-002-000713711	1.173,83		2.371,72
3/6/2023	Compra s/f 008-002-000716654	405,12		2.776,84
14/6/2023	Compra s/f 008-002-000720866	2.711,00		5.487,84
24/6/2023	Compra s/f 008-002-000725852	1.182,59		6.670,43
TOTAL		7.170,43	500,00	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distriquip Quizhpe & Pineda Cia. Ltda. Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	78,11		78,11
8/4/2023	Compra s/f 001-102-000068354	129,30		207,41
2/6/2023	Compra s/f 001-102-000071600	320,80		528,21
TOTAL		528,21		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023				
Cliente: Distribuidora Camel e Insumos Discamel Cia. Ltda Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	412,73		412,73
5/4/2023	Compra s/f 001-001-000133335	351,53		764,26
5/4/2023	Nota Crédito 001-101-000031655		126,00	638,26
2/5/2023	Abono mediante transferencia		351,53	286,73
11/5/2023	compra s/f 001-001-000138107	356,63		643,36
12/6/2023	Compra s/f 001-002-000107964	136,05		779,41
TOTAL		1.256,94	477,53	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Torres Disfertor Cia. Ltda. Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	287,19		287,19
6/4/2023	Compra s/f 002-001-000251489	315,22		602,41
20/4/2023	Compra s/f 002-001-000253614	183,60		786,01
16/5/2023	Abono en efectivo		183,60	602,41
18/5/2023	Compra s/f 002-001-000257904	254,27		856,67
31/5/2023	Compra s/f 002-001-000259960	350,08		1.206,75
TOTAL		1.390,35	183,60	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Granda Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
10/5/2023	Compra s/f 001-010-000333566	1.047,89		1.047,89
12/5/2023	Nota crédito 001-010-000044643		18,48	1.029,41
12/5/2023	Compra s/f 001-010-000334595	25,48		1.047,21
12/5/2023	Compra s/f 001-010-000336793	17,79		1.097,52
24/5/2023	Compra s/f 001-010-000336792	50,32		1.494,11
24/5/2023	Compra s/f 001-010-000339879	396,59		2.545,25
7/6/2023	Compra s/f 001-010-000342961	1.051,13		2.545,25
20/6/2023	Abono en efectivo		68,11	2.477,14
TOTAL		2.589,21	86,59	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Jaramillo Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
8/4/2023	Compra s/f 001-001-000000859	864,60		864,60
2/5/2023	Abono mediante transferencia bancaria		100	764,60
TOTAL		864,60	100	


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Divusware Cia. Ltda Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
4/4/2023	Compra s/f 001-002-000004191	104,68		104,68
13/5/2023	Abono mediante transferencia		104,68	0,00
TOTAL		104,68	104,68	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Distribuidora Torres Disfertor Cia. Ltda. Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	287,19		287,19
6/4/2023	Compra s/f 002-001-000251489	315,22		602,41
20/4/2023	Compra s/f 002-001-000253614	183,60		786,01
16/5/2023	Abono en efectivo		183,60	602,41
18/5/2023	Compra s/f 002-001-000257904	254,27		856,67
31/5/2023	Compra s/f 002-001-000259960	350,08		1.206,75
TOTAL		1.390,35	183,60	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Espinosa Godoy Manuel Fernando Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	280,15		280,15
TOTAL		280,15		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Enríquez Bustamante Santos Aníbal Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	325,31		325,31
TOTAL		325,31		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Encarnación Luz América Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
12/4/2023	Compra s/f 001-100-000008094	72,45		72,45
5/5/2023	Abono en efectivo		72,45	0,00
20/5/2023	Compra s/f 001-100-000011587	869,05		869,05
5/6/2023	Abono mediante transferencia		869,05	0,00
TOTAL		941,50	941,5	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Ferri Eléctrico				
Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Compra s/f 002-901-000001189	25,59		25,59
2/5/2023	Abono transferencia bancaria		25,59	0,00
31/5/2023	Compra s/f 002-901-000003143	105,62		105,62
TOTAL		131,21	25,59	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Meléndez Catti				
Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
25/5/2023	Compra s/f 001-003-000034961	100,28		100,28
8/6/2023	Compra s/f 001-003-0000035271	226,97		327,26
20/6/2023	Abono en efectivo		100,28	226,98
22/6/2023	Compra s/f 001-003-000035639	104,70		331,67
TOTAL		431,95	100,28	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Imelda de Jaramillo				
Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
14/4/2023	Compra s/f 001-011-000351156	1.250,57		1.250,57
5/5/2023	Abono mediante transferencia		600,00	650,57
10/5/2023	Abono en efectivo		650,57	0,00
12/5/2023	Compra s/f 001-011-000356056	632,19		632,19
23/5/2023	Nota crédito 001-010-000061292		15,00	617,19
26/5/2023	Compra s/f 001-011-000358514	2.787,00		3.404,19
3/6/2023	Abono mediante transferencia		632,19	2.772,00
20/6/2023	Abono en efectivo		800,00	1.972,00
TOTAL		4.669,76	2.697,76	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Pagar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: Italimentos Cia. Ltda.

Dirección: San Pedro

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	192,30		192,30
1/4/2023	Compra s/f 001-003-000000018	100,22		292,52
4/4/2023	Compra s/f 001-300-001882995	24,31		316,82
4/4/2023	Compra s/f 001-300-001882165	172,69		489,51
5/4/2023	Nota crédito 001-300-001134998		14,43	475,08
25/4/2023	Compra s/f 001-300-001904076	226,95		702,03
2/5/2023	Abono transferencia bancaria		172,69	529,34
9/5/2023	Compra s/f 001-300-001919204	80,69		610,03
9/5/2023	Compra s/f 001-300-001919210	128,53		738,56
9/5/2023	Compra s/f 001-300-001919721	7,78		746,35
13/5/2023	Abono transferencia bancaria		124,53	621,82
16/5/2023	Compra s/f 001-300-001927503	20,11		641,93
17/5/2023	Nota Crédito 001-300-001141365		0,70	641,23
22/5/2023	Compra s/f 001-300-001935106	51,19		692,42
23/5/2023	Compra s/f 001-300-001935075	91,79		784,20
30/5/2023	Compra s/ f 001-300-001943059	5,80		790,00
30/5/2023	Compra s/f 001-300-001942563	108,94		898,94
30/5/2023	Compra s/f 001-300-001942487	44,74		943,68
6/6/2023	Compra s/f 001-300-1949908	124,74		1.068,42
6/6/2023	Compra s/f 001-300-001949882	103,00		1.171,41
19/6/2023	Compra s/f 001-300-001965289	91,79		1.263,20
TOTAL		1.575,55	312,35	





AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Pagar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos


Cliente: Inapesa S.A


Dirección: San Pedro


Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	140,28		140,28
TOTAL		140,28		


 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Jaramillo Martínez Héctor Vicente Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	880,00		880,00
TOTAL		880,00		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: León Pucha Soraya Patricia Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	312,84		312,84
16/5/2023	Abono en efectivo	112,28		425,12
TOTAL		425,12		

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Mena Vásquez Luis Aníbal Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
24/5/2023	Compra s/f 001-003-000097117	925,59		925,59
20/6/2023	Abono mediante efectivo		925,59	0,00
TOTAL		925,59	925,59	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Provedora Ecuatoriana S. A Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
18/4/2023	Compra s/f 007-105-000032584	\$ 114,92		114,92
13/5/2023	Abono mediante transferencia		114,92	0,00
TOTAL		\$ 114,92	114,92	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Romar Importadora Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
18/4/2023	Compra s/f 001-031-000206191	125,52		125,52
18/4/2023	Compra s/f 001-031-000206177	1.011,50		1.137,02
13/5/2023	Abono mediante transferencia bancaria		1.011,50	125,52
TOTAL		1.137,02	1.011,50	

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Auxiliar de Cuentas por Pagar Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos				
Cliente: Multiventas Dirección: San Pedro				
Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
11/4/2023	Compra s/f 001-001-000201461	330,57		330,57
2/5/2023	Abono mediante transferencia		330,57	0,00
TOTAL		330,57	330,57	



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Pagar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: The Tesalia Springs Company S. A
Dirección: San Pedro

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
1/4/2023	Inventario Inicial	218,65		218,65
4/4/2023	Compra s/f 017-010-001242811	321,53		540,18
8/4/2023	Abono transferencia bancaria		218,65	321,53
21/4/2023	Compra s/f 017-010-001251168	161,97		483,50
2/5/2023	Abono transferencia bancaria		321,53	161,97
12/5/2023	Compra s/f 017-010-001261470	19,54		181,51
12/5/2023	Compra s/f 017-010-001261467	85,72		267,23
16/5/2023	Abono en efectivo		161,97	105,26
19/5/2023	Compra s/f017-010-001265860	174,59		279,85
19/5/2023	Compra s/f 017-010-001265865	438,18		718,03
26/5/2023	Compra s/f017-010-001269173	324,86		1.042,89
2/6/2023	Compra s/f 017-010-001272890	374,13		1.417,02
5/6/2023	Abono mediante transferencia		612,77	804,25
9/6/2023	Compra s/f 017-0100-001276005	150,91		955,16
30/6/2023	Compra s/f 017-010-001284990	402,45		1.357,61
TOTAL		2.672,53	1.314,92	




AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"
Auxiliar de Cuentas por Pagar
Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023
Expresado en Dólares Americanos

Cliente: Yunga Néstor
Dirección: San Pedro

Fecha	Concepto	Deuda	Abono	Saldo
4/4/2023	Compra s/f 006-002-000110619	73,24		73,24
11/4/2023	Compra s/f 006-002-000112473	172,11		245,35
2/5/2023	Abono mediante transferencia		172,11	73,24
30/5/2023	Compra s/f 006-002-000127141	96,37		169,61
13/6/2023	Compra s/f 006-002-000131464	894,51		1.064,12
27/6/2023	Compra s/f 006-002-00013594	633,07		1.697,19
TOTAL		1.869,30	172,11	

Anexo 5 Rol de Pagos y Rol de Provisiones

 AUTOSERVICIO "SUPER MARKET" Rol de Pagos Del 01 al 30 de Abril del 2023 Expresado en Dólares Americanos												
Nro	Nombres	Cargo	Egresos				Egresos			Valor A Recibir	F. Pago	Firma
			Sueldo	H. Suplem	H. Extras	Total	Aporte 9,45%	Anticipos	Total			
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
TOTAL			900			900	85,05			814,95		

.....
F. PROPIATARIO

.....
F. CONTADOR



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Rol de Provisiones

Del 01 al 30 de Abril del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Nro	Nombres	Cargo	Total Ingresos	IESS Por Pagar		Rem Adicionales Pagar		
				Aporte 9,45%	Aporte 12,15%	Decimo C	Decimo Ter.	F. Reserva
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
TOTAL			900	85,05	109,35	75,00	75,00	74,97
RESUMEN								
1								
SUELDOS Y SALARIOS								
Yandry Saraguro		450						
Fabricio Mendoza		450						
APOORTE IESS								
Aporte Patronal IESS		109,35						
PROVISIONES SOCIALES								
Décimo Tercer sueldo		75,00						
Décimo Cuarto Sueldo		75,00						
Fondos de Reserva		74,97						
TOTAL, COSTOS Y GASTOS		1234,32						



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Rol de Pagos

Del 01 al 30 de Mayo del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Nro	Nombres	Cargo	Egresos				Egresos			Valor A Recibir	F. Pago	Firma
			Sueldo	H. Suplem	H. Extras	Total	Aporte 9,45%	Anticipos	Total			
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
TOTAL			900			900	85,05			814,95		

.....
F. PROPIATARIO

.....
F. CONTADOR



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Rol de Provisiones

Del 01 al 30 de Mayo del 2023

Nro	Nombres	Cargo	Total Ingresos	IESS Por Pagar		Rem Adicionales Pagar		
				Aporte 9,45%	Aporte 12,15%	Decimo C	Decimo Ter.	F. Reserva
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
TOTAL			900	85,05	109,35	75,00	75,00	74,97

RESUMEN	
1	
SUELDOS Y SALARIOS	
Yandry Saraguro	450
Fabricio Mendoza	450
APORTE IESS	
Aporte Patronal IESS	109,35
PROVISIONES SOCIALES	
Décimo Tercer sueldo	75,00
Décimo Cuarto Sueldo	75,00
Fondos de Reserva	74,97
TOTAL, COSTOS Y GASTOS	
	1234,32



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Rol de Pagos

Del 01 al 30 de Junio del 2023

Nro	Nombres	Cargo	Egresos				Egresos			Valor A Recibir	F. Pago	Firma
			Sueldo	H. Suplem	H. Extras	Total	Aporte 9,45%	Anticipos	Total			
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450			450	42,53			407,48	Efectivo	
TOTAL			900			900	85,05			814,95		

.....
F. PROPIATARIO

.....
F. CONTADOR



AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"

Rol de Provisiones

Del 01 al 30 de Junio del 2023

Expresado en Dólares Americanos

Nro	Nombres	Cargo	Total Ingresos	IESS Por Pagar		Rem Adicionales Pagar		
				Aporte 9,45%	Aporte 12,15%	Decimo C	Decimo Ter.	F. Reserva
1	Yandry Alberto Saraguro Saraguro	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
2	Fabricio Mendoza	Vendedor	450	42,53	54,68	37,50	37,50	37,49
TOTAL			900	85,05	109,35	75,00	75,00	74,97

RESUMEN	
1	
SUELDOS Y SALARIOS	
Yandry Saraguro	450
Fabricio Mendoza	450
APORTE IESS	
Aporte Patronal IESS	109,35
PROVISIONES SOCIALES	
Décimo Tercer sueldo	75,00
Décimo Cuarto Sueldo	75,00
Fondos de Reserva	74,97
TOTAL, COSTOS Y GASTOS	1234,32

**AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"****Rol de Pagos****Del 01 al 30 de Junio del 2023****Expresado en Dólares Americanos**

C.I Beneficiario	1900335518		
Nombre:	Yandry Alberto Saraguro		
Mes:	ABRIL		
Año:	2023		
INGRESOS		EGRESOS	
RUBROS			
Sueldo mensual	450,00	Aporte IESS 9,45%	42,53
Horas extras	-	Préstamo Quirografario	-
Horas suplementarias	-	Anticipos	-
Fondos de Reserva	-		
Décimo III Sueldo (informativo)	37,50		
Décimo IV Sueldo (informativo)	37,50		
TOTAL, INGRESOS	450,00	TOTAL, EGRESOS	42,53
TOTAL, A PAGAR:		407,48	

.....
Firma

**AUTOSERVICIO "SUPER MARKET"****Rol de Pagos****Del 01 al 30 de Junio del 2023****Expresado en Dólares Americanos**

C.I Beneficiario 1103533182
Fabricio
Nombre: Mendoza
Mes: ABRIL
Año: 2023

INGRESOS**EGRESOS****RUBROS**

Sueldo mensual	450,00	Aporte IESS 9,45%	42,53
Horas extras	-	Préstamo Quirografario	-
Horas suplementarias	-	Anticipos	-
Fondos de Reserva	-		
Décimo III Sueldo	37,50		
Décimo IV Sueldo	37,50		

TOTAL, INGRESOS	450,00	TOTAL, EGRESOS	42,53
------------------------	---------------	-----------------------	--------------

TOTAL, A PAGAR: \$ 407,48

.....
Firma

Anexo 6 Depreciaciones

Depreciación Anual de Inmuebles Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos						
Fecha	Bien Inmueble	Costo	% Depreciación	V/Deprec	V/Depr Men	V/Total
1/4/2023	Edificio	35.000,00	5%	1.750,00	145,83	437,50
1/4/2023	Muebles y Enseres	3.074,00	10%	307,40	25,62	74,85
1/4/2023	Equipo de Computación	2.175,00	33%	717,75	59,81	179,44
1/4/2023	Vehículo	38.000,00	20%	7.600,00	633,33	1900,00

Provisión para Cuentas Incobrables Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2023 Expresado en Dólares Americanos						
Fecha	Cuentas Por Cobrar	Costo	% Depreciación	V/Deprec	V/Depr Men	V/Total
30/6/2023	Cuentas clientes	3.901,65	1%	39,02	3,25	9,75



Apellidos y nombres		Número RUC
JARAMILLO JARAMILLO KLEBER EFRAIN		1103637227001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
11/01/2001	04/06/2019	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
01/01/2001	29/05/2006	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 7 / LOJA / CATAMAYO		SI
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	SI	NO

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: LOJA **Cantón:** CATAMAYO **Parroquia:** SAN PEDRO DE LA BENDITA

Dirección

Calle: AV. REINA DEL CISNE **Número:** SN **Intersección:** ROSA ARIAS **Referencia:** FRENTE AL COLEGIO 8 DE DICIEMBRE

Medios de contacto

Celular: 0995702302 **Teléfono domicilio:** 072569201 **Email:** supermarketjr1978@gmail.com

Actividades económicas

- G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	1

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Apellidos y nombres
JARAMILLO JARAMILLO KLEBER EFRAIN

Número RUC
1103637227001

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000422026
Fecha y hora de emisión: 17 de febrero de 2023 09:26
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 8 Facturas de Venta, Compras, Notas de Crédito y Comprobantes de Retención

NO TIENE LOGO

FERRI ELECTRICO INDUSTRIAL

FERRI ELECTRICO INDUSTRIAL

Dirección: SIMON BOLIVAR Y 24 DE MAYO
Matriz:

Dirección: SIMON BOLIVAR Y 24 DE MAYO
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1103461784001

FACTURA

No. 002-901-000001189

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0104202301110346178400120029010000011891234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/04/2023 10:39:37

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0104202301110346178400120029010000011891234567817

0104202301110346178400120029010000011891234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: JARAMILLO JARAMILLO KLEVER

Identificación: 1103637227001

Fecha: 01/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: SAN PEDRO DE LA BENDITA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
786114960 6156	786114960 6156	1.000000	DECORLAC MIEL GALON 856C		23.214286	0.00	0.00	0.00	23.21

Información Adicional

vendedor: ROMEL ARANDA

ciudad: LOJA

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	26.00

SUBTOTAL 12%	23.21
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	23.21
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	2.79
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	26.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1191732169001
NOTA DE CRÉDITO

No. 001-010-000044116

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2004202304119173216900120010100000441166807213314

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/04/2023 08:21:57

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2004202304119173216900120010100000441166807213314

2004202304119173216900120010100000441166807213314

DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA LTDA

DISTRIGRANDA CIA LTDA

Dirección Matriz: ORILLAS DEL ZAMORA SN Y CLODOVEO CARRION

Dirección Sucursal: ORILLAS DEL ZAMORA SN Y CLODOVEO CARRION

Contribuyente Especial Nro 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: JARAMILLO JARAMILLO KLEBER EFRAIN ...

Identificación: 1103637227001

Fecha Emisión: 20/04/2023

Comprobante que se modifica: FACTURA: 001-010-000323295

Fecha Emisión (Comprobante a modificar): 22/03/2023

Razón de Modificación: Devolución

Código	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Descuento	Precio Unitario	Precio Total
EST001	0	48.000000	ESTROPAJO BRONCE LUMINUZ 17G 48C	JNI LUMINUZ	0.00	0.385300	18.49
SUBTOTAL 12%							18.49
SUBTOTAL 0%							0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA							0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA							0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS							18.49
ICE							0.00
IVA 12%							2.22
TOTAL DEVOLUCION IVA							0.00
IRBPNR							0.00
VALOR TOTAL							20.71

Información Adicional	
Código cliente:	59913130001045
Nombre de compañía Cliente:	JARAMILLO JARAMILLO KLEBER EFRAIN
Dirección:	AV REINA DEL CISNE Y ROSA ARIAS (FRENTE AL PARQUE) - SAN PEDRO
Teléfono:	2569201
Email:	supermarketjr1978@gmail.com
Usuario:	VEN27 MERCHAN ERRAEZ JENNY GRETA

Anexo 9 Oficio de Autorización de la Entidad

San Pedro de la Bendita, 09 de Febrero de 2023.

Mgs. S.C. Dunia Maritza Yaguachi Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

En su despacho.

Reciba un cordial y atento saludo, junto a mis mejores deseos de éxito en las labores que usted a diario realiza.

Yo, Kléber Efraín Jaramillo Jaramillo, con cédula de ciudadanía Nro. 110363722-7, propietario del Super Market J&R, autorizo a la estudiante Rosa Isabel Castillo Saraguro, con cédula de ciudadanía Nro. 110486206-3, y estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría a realizar su trabajo de Tesis denominado **“Organización Contable en el Super Market J&R de la parroquia San Pedro de la Bendita, periodo Julio - Diciembre 2020”**.

Por su amable atención, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Kléber Efraín Jaramillo Jaramillo
C.C. 110363722-7
Cell. 0995702302
PROPIETARIO



Loja, 26 de febrero de 2024

Yo, Elyan Miguel Torres Cabrera, con número de cédula 1150175055, Licenciado en Ciencias de la Educación con Mención en Inglés.

CERTIFICO:

Haber realizado la traducción textual del documento adjunto, correspondiente al trabajo de titulación denominado: **Organización Contable en Supermarket Jr de la Parroquia de San Pedro de la Bendita, Período del 01 de Abril al 30 de Junio de 2023**, elaborado por **Rosa Isabel Castillo Saraguro**, con número de cédula 1104862063.

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad, facultando al portador el presente documento para el trámite correspondiente.

Atentamente. -



Lic. Elyan Torres Cabrera
C.I: 1150175055
Telf.: 0984661493
Correo electrónico: torreselian737@gmail.com