



1859



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa  
Carrera de Contabilidad y Auditoría

## **Implementación de la contabilidad a la empresa “MASTER PC” YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024**

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

### **AUTOR:**

Jerson Ramiro Villa Cobos

### **DIRECTORA:**

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs.

Loja - Ecuador  
2025



## CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **CELI VIVANCO YOLANDA MARGARITA**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **Implementación de la contabilidad a la empresa "MASTER PC" YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024.**, perteneciente al estudiante **JERSON RAMIRO VILLA COBOS**, con cédula de identidad N° **1105024028**.

### Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

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

Loja, 5 de Febrero de 2025



Yo, **YOLANDA MARGARITA  
CELI VIVANCO**

F) \_\_\_\_\_

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2025-000512

## **Autoría**

Yo, **Jerson Ramiro Villa Cobos**, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma: \_\_\_\_\_

**Cédula de Identidad:** 1105024028

**Fecha:** 07 de febrero 2025

**Correo electrónico:** jerson.villa@unl.edu.ec

**Teléfono o Celular:** 0969406971

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

Yo, **Jerson Ramiro Villa Cobos** declaro ser autor(a) del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Implementación de la contabilidad a la empresa “MASTER PC” YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024**, como requisito para optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 07 días del mes de febrero del dos mil veinticinco.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autor:** Jerson Ramiro Villa Cobos

**Cédula:** 1105024028

**Dirección:** Celi Román

**Correo electrónico:** Jerson.villa@unl.edu.ec

**Celular:** 0969406971

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Directora:** Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg.

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico primeramente a Dios, por permitirme estar con vida, por ser mi guía y brindarme la sabiduría en toda mi formación académica para poder cumplir cada una de mis metas y sueños propuestos.

De manera muy especial a mis padres Sandro Ramiro Villa Sinche y Judith Mariela Cobos Cobos quienes han sido el pilar indispensable para mi formación, a mi abuelita Luz Fidelina Sinche Caraguay y mi primo Yandry Paul Villa Veintimilla que desde el cielo me dio las fuerzas para no rendirme y seguir adelante.

A mi hija María Victoria Villa Quezada que fue mi motivo para superarme cada día y ser mejor persona y a su mamá Gianella Cecibel Quezada Rodríguez que a pesar de las adversidades estuvo brindándome palabras de aliento para siempre cumplir mis metas.

De igual manera agradezco a mi hermano Carlos por estar en los momentos buenos y malos con consejos y apoyo para llegar a cumplir mi meta de ser un profesional.

¡Gracias Dios!

*Jerson Ramiro Villa Cobos*

## **Agradecimiento**

Quiero agradecer a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y al personal docente quienes con su dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus enseñanzas, sus conocimientos y me brindaron apoyo en todo momento de formación profesional.

Agradezco de manera especial a la Directora del Trabajo de Integración Curricular la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc, quien con sus conocimientos y perseverancia me guio de manera acertada para la realización y culminación del presente Trabajo de Titulación.

Finalmente agradezco a la Sra. Danna Marieta García Macanchi, Gerente de la Empresa Comercial “MASTER PC” YANTZAZA, por haberme brindado la oportunidad y facilidad para acceder a la información necesaria para realizar mi Trabajo de Integración Curricular.

*Jerson Ramiro Villa Cobos*

## Índice de contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice.....	vii
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras.....	vii
Índice de anexos.....	vii
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico.....	5
5. Metodología.....	47
6. Resultados.....	48
7. Discusión.....	144
8. Conclusiones.....	145
9. Recomendaciones.....	146
10. Bibliografía.....	147
11. Anexos.....	149

### Índice de Tablas

Tabla 1. Plazos de Declaración de IVA.....	42
Tabla 2. Plazos de declaración de Impuesto a la Renta.....	43

### Índice de Figuras

Figura 1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	12
Figura 2 Ciclo Contable.....	25

### Índice de anexos

Anexo 1. Auxiliares de Cuentas por Cobrar.....	149
Anexo 2. Auxiliares de Cuentas por Pagar.....	152
Anexo 3. Rol de Pagos y Provisiones.....	153

## **1. Título**

Implementación de la contabilidad a la empresa “MASTER PC” YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024



## 2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado Implementación de la contabilidad a la empresa “MASTER PC” YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024 de la Sra. Danna Marieta García Macanchi se desarrolló con el propósito de dar a conocer a su gerente la situación económica – financiera y la importancia que brinda la implementación contable la cual permite saber si la empresa genera pérdidas o ganancias, si hay deudas que atender o si existen obligaciones pendientes por parte de los clientes o proveedores, el control adecuado que se debe llevar en cada una de sus cuentas y de esta manera la gerente pueda tomar decisiones acertadas. Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo, se procedió a diseñar el plan y manual de cuentas tomando en consideración las necesidades de la empresa el cual facilitó el registro de las transacciones diarias de manera cronológica, seguidamente se diseñó los formatos auxiliares que ayudaron al proceso contable como: Rol de Pagos, Auxiliar de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Depreciaciones, luego se realizó el inventario inicial mediante la constatación física de todos los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa estableciendo así el Estado de Situación Inicial, se clasificó de forma ordenada la documentación fuente, se elaboró el memorándum de operaciones para seguidamente realizar el libro diario en el cual se registraron las transacciones en orden cronológico, para el control de la cuenta Inventarios de Mercadería se aplicó el Sistema de Cuenta Múltiple, con la información obtenida se realizó el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros los cuales nos ayudaron a determinar la situación económica y financiera de la empresa. Los resultados obtenidos del proceso contable realizado en la empresa comercial, permitieron conocer a través del Estado de Situación Financiera un Activo de: **\$90.067,61**; un Pasivo: **\$15.689,97** y un Patrimonio: **\$74.377,64**; de la misma manera en el Estado de Resultados nos reflejó una utilidad del ejercicio de **\$2.507,17**; en el Estado de Flujo de Efectivo se utilizaron las actividades Operativas y de Financiamiento; esta información es significativa para su propietaria ya que en base a esta se puede tomar las decisiones más apropiadas para el crecimiento económico de la empresa comercial.

**Palabras Claves:** Estados Financieros, organización, proceso contable, situación económica

## **Abstract**

The present Curricular Integration Project, titled "**Implementation of Accounting in the Company 'MASTER PC' YANTZAZA during the Period October-December 2024**", by Ms. Danna Marieta García Macanchi, was developed with the aim of providing the company's manager with insights into its economic and financial situation. It highlights the importance of accounting implementation, which enables the assessment of whether the company is generating profits or losses, identifying outstanding debts or pending obligations from clients or suppliers, and ensuring proper control of each account to support informed decision-making by the manager.

To achieve the objectives set in this study, a chart of accounts and an accounting manual were designed based on the company's needs, facilitating the chronological recording of daily transactions. Additionally, auxiliary formats were created to support the accounting process, including Payroll, Accounts Receivable, Accounts Payable, and Depreciation ledgers. An initial inventory was then conducted through a physical verification of all assets, liabilities, and obligations, leading to the preparation of the Initial Statement of Financial Position. The source documents were systematically classified, and an operations memorandum was prepared, followed by the general journal, where transactions were recorded chronologically. For inventory control, the Multiple Account System was applied. Using the collected information, the general ledger, trial balance, worksheet, and financial statements were prepared, which allowed for an assessment of the company's economic and financial situation.

The accounting process carried out in this commercial enterprise yielded the following financial results: Total Assets of \$90,067.61, Total Liabilities of \$15,689.97, and Equity of \$74,377.64. Likewise, the Income Statement reported a net profit of \$2,507.17. The Statement of Cash Flows incorporated operating and financing activities. This financial information is crucial for the business owner, as it serves as a basis for making informed decisions to promote the company's economic growth.

**Keywords:** Financial Statements, Organization, Accounting Process, Economic Situation

### 3. Introducción

La contabilidad comercial permite registrar y supervisar las actividades diarias de una empresa o negocio. Su implementación genera estados financieros precisos y oportunos, los cuales se consideran fundamentales para tomar decisiones, ya sea diseñando estrategias para fomentar el crecimiento económico o corrigiendo errores a tiempo para evitar que afecten el logro de los objetivos y metas establecidos.

El presente Trabajo denominado Implementación de la contabilidad a la empresa “MASTER PC” YANTZAZA en el periodo octubre-diciembre 2024, tiene como finalidad brindar un aporte contable a la propietaria del negocio, permitiendo conocer con precisión la situación económica-financiera de la empresa; dando a conocer información relevante como: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, asegurando con esta documentación la correcta elaboración y presentación de los Estados Financieros obteniendo un detalle acertado y veras para la toma de decisiones de la empresa.

El presente trabajo se estructuró de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la siguiente manera: **Título:** hace referencia al tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen:** indica de manera general el desarrollo considerando el cumplimiento de los objetivos, la metodología, las conclusiones alcanzadas y las recomendaciones propuestas.; **Introducción:** destaca la importancia, aporte e incidencia del tema y la estructura del presente trabajo; **Marco Teórico:** presenta toda la información teórica, conceptos y opiniones de varios autores en relación a los temas propuestos para la implementación de la contabilidad; **Metodología:** describe los métodos empleados en el desarrollo del proceso contable; **Resultados:** está estructurado por el contexto empresarial, plan y manual de cuentas, el proceso contable que contiene el inventario inicial, donde se realiza la constatación de los bienes que posee la empresa; el libro diario, donde se registra todas las actividades de la empresa; el libro mayor; balance de comprobación; hoja de trabajo; Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de Flujo de Efectivo; **Discusión:** muestra cómo se encontró la Empresa y cuál es su situación actual al implementar la contabilidad; **Conclusiones:** es la síntesis que se presenta de los resultados que se obtuvieron en la realización del presente trabajo; **Recomendaciones:** sugerencias para el buen manejo y desarrollo de la empresa; **Bibliografía:** se presentan las diferentes fuentes de consultas utilizadas para el desarrollo de la Implementación de la Contabilidad; **Anexos:** hacen referencia a la documentación que complementa la información y justifica el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular.

## 4. Marco Teórico

### Empresa

#### Concepto

Desde el punto de vista de los autores Véliz y Culcay (2022) las empresas lo conforman personas naturales y/o personas jurídicas que ejercen actividades que proporciona a la comunidad bienes y/o servicios que abastece las necesidades humanas y resultado de aquello se obtiene beneficios económicos de aquello se obtiene beneficios económicos, incorporando además un conjunto de elementos que son necesarios para lograr los objetivos empresariales. Por lo tanto, se requiere una organización bien definida que permita la coordinación efectiva de todos los componentes e individuos involucrados para lograr estos objetivos. (pág. 4)

#### Objetivo

Como menciona Físico Muñoz (2020) al plantear los objetivos en una empresa debemos tener en cuenta que estos deben ser medibles y alcanzables para poder así llegar a cumplirlos. Uno de los principales objetivos que se plantean las empresas para ganar un espacio en el mercado y poder satisfacer las necesidades propias y de sus clientes son los siguientes

- Aumentar la productividad
- Maximizar beneficios
- Ampliar su mercado
- Crecer y expandirse (pág. 18)

#### Clasificación de las Empresas

Según Angulo Guiza (2022) las empresas se clasifican:

##### Por la Actividad:

- **Industriales:** La actividad de este tipo de empresas es la compra de materia prima para transformarla en un producto terminado para su comercialización.
- **Comerciales:** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de productos, con el objeto de comercializarlos sin ninguna transformación
- **Servicios:** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles.
- **Extractivas:** Las empresas extractivas explotan los recursos subterráneos.

### **Por la Función Económica:**

- **Primarias:** Son empresas de explotación (minera, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias:** Son aquellas que dedican su actividad a la transformación de materia prima.
- **Terciarias:** Son aquellas que su actividad principal es la prestación de servicios.
- **Agropecuarias:** Son las empresas que tienen su actividad dirigida hacia la agricultura y ganadería.

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

- **Públicas:** Esas entidades fueron establecidas por la constitución o ley mediante Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para brindar servicios públicos, y se constituyeron como personas jurídicas de derecho público.
- **Privadas:** Son personas naturales o jurídicas, que se dedican a la producción o comercialización de bienes y servicios.
- **Mixtas:** El capital de las empresas mixtas está constituido por aporte privado y público.

### **Por el Tamaño:**

- **Microempresas:** Son pequeñas unidades económicas que se inician como emprendimientos personales. Se caracterizan por tener por tener máximo 9 empleados.
- **Pequeñas:** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; tienen de 10 a 49 empleados.
- **Medianas:** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
- **Grandes:** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.

### **Por la Inversión de Capital**

- **Subsidiarias:** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa e indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
- **Asociadas:** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
- **Controladoras:** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio.

- **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 actividades controladoras.
- **Grupos Empresariales:** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, cada una con sus respectivas subsidiarias, asociadas y empresas conjuntas, que tienen objetivos específicos y se dirigen de manera conjunta. (págs. 18-20)

### **Empresa Comercial**

De acuerdo con Espinoza Marquez (2020) las empresas comerciales compran y venden bienes, que pueden ser materias primas o productos terminados. En almacenes y supermercados, estas prácticas son muy comunes. Su principal función es llevar a cabo actividades económicas organizadas, así como publicitar y distribuir productos para el consumo de la sociedad. (pág. 25)

### **Importancia**

Desde el punto de Vista Elizalde y Montero (2020) las empresas comerciales son importantes ya que estas empresas son las principales fuentes de trabajo que existen, generan una estabilidad social, promueven la demandas y ofertas, muchas de estas empresas generan productos que exportan y generan divisas y finalmente estas empresas generan servicios para la sociedad (pág. 18)

### **Características de las Empresas Comerciales**

Conforme a López Fernández (2024) la principal característica de las empresas comerciales es que no se transforma el producto que reciben de sus proveedores para la venta; otra de sus características es que en el ámbito de las actividades logísticas son menos numerosas que a la de las demás empresas.

A continuación, se detalla las actividades de logística que realizan las empresas comerciales:

- **Aprovisionamiento de Mercadería:** En esta actividad se incluye la realización de los pedidos, transporte y almacenamiento de los productos que la empresa va a vender a sus clientes
- **Distribución:** La función que desempeña esta actividad es preparar y transportar los pedidos a sus clientes (pág. 13)

## **Clasificación**

Según Encalada Encarnación & Ercanación Merchán (2023) las empresas comerciales se pueden clasificar en:

**Mayoristas:** Esta actividad es realizada por empresas mayoristas. Estas empresas pueden incluir la entrega de artículos a supermercados o la transferencia de componentes electrónicos a empresas tecnológicas. Esta actividad no incluye ventas directas a clientes finales. El comercio al por mayor es un paso intermedio entre la distribución y el proceso de distribución. Estas empresas conectan las empresas manufactureras con los comerciantes al por menor y los fabricantes de productos intermedios. Estas organizaciones pueden reducir los costos operativos al especializarse en la distribución de bienes. (pág. 18)

**Minoristas:** Las empresas que realizan esta actividad se conocen como minoristas. El comercio al por menor implica la venta al por menor de bienes y servicios. Por lo tanto, hay una gran clientela y los productos se compran para uso personal. Estas empresas incluyen tiendas de ropa o vestuario, abastos de alimentos y electrodomésticos, así como tiendas de tecnología. La venta de bienes de capital no está incluida en el comercio al por menor. (pág. 19)

## **Contabilidad**

Conforme al autor Zapata Sánchez (2021) la contabilidad se define como una ciencia, técnica y arte de reconocer y presentar las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante algún periodo determinado. Con el fin de conocer los resultados que se obtiene en un periodo para así poder estructurar los estados financieros que nos permitirá realizar una toma de decisiones gerenciales

## **Importancia**

De acuerdo con los autores Galindo Alvarado & Guerrero Alvarado (2020) la contabilidad es una de las ramas económicas más importantes porque nos permite llevar un orden preciso y claro de las actividades que se realiza además nos permite un manejo adecuado de los recursos y el dinero. Esta rama es indispensable para la toma de decisiones en el ámbito de la situación financiera (pág. 26)

## **Objetivos**

Algunos de los objetivos más relevantes según la autora Gutierrez (2022) son:

- Tener información financiera veraz y de acceso rápido mediante los documentos contables y los estados financieros para que den cuenta de la situación económica de la entidad
- Recibir información confiable y precisa para que la toma de decisiones sobre la situación económica de la empresa sea eficaz y eficiente
- Evaluar el comportamiento económico-financiero de la organización, su estabilidad, su vulnerabilidad y su capacidad para cumplir con los objetivos establecidos por la organización. (pág. 17)

### **Características**

En cuanto a las principales características de la contabilidad la autora Romero Acosta (2023) nos detalla las siguientes.

- La contabilidad utiliza datos cuantitativos y cualitativos. La información cuantitativa se refiere al cálculo de transacciones financieras y se mide fácilmente, mientras que la información cualitativa se refiere a la importancia que cada empresa le da a ciertos datos e información para tomar decisiones
- La contabilidad también cubre todas las operaciones comerciales de manera sistemática, histórica y cronológica. En otras palabras, se establece un protocolo para registrar y proceder con cada movimiento económico.
- La contabilidad se basa en las normas, principios y métodos contables que se utilizan para documentar todas las operaciones financieras de una empresa. (pág. 27)

### **Clasificación**

De acuerdo a los autores Lazzati & Quian (2022) la contabilidad se clasifica en:

- **Contabilidad de Costos**

Registra las operaciones económicas que se llevan a cabo en las empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.

- **Contabilidad Bancaria**

Registra las operaciones económicas que son llevadas a cabo por instituciones.

- **Contabilidad Gubernamental**

Es la encargada de los registros de las transacciones de las instituciones del sector público.



- **Contabilidad Agropecuaria**

Registra las operaciones económicas en las empresas que se dedican a la actividad agrícola y ganadera.

- **Contabilidad Minera**

Registra actividades económicas llevadas a cabo por las empresas que se dedican a la explotación de recursos naturales renovables.

- **Contabilidad de Servicios**

Registra las actividades comerciales realizadas por las empresas que trabajan para brindar servicios a la sociedad.

- **Contabilidad Comercial**

Registra las operaciones económicas de las empresas dedicadas a la compra venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. (pág. 45)

### **Contabilidad Comercial**

Según el autor Gutierrez Gordillo (2020) La contabilidad comercial se enfoca en el comercio que puede sacar conclusiones sobre su desempeño y planificar sus actividades en el corto, mediano y largo plazo al registrar los ingresos y egresos monetarios. Por ejemplo, la contabilidad comercial permite conocer el capital disponible para invertir y las ganancias mensuales de una tienda durante el último año. (pág. 46)

### **Importancia**

Al hablar de la importancia el autor Escobar (2021) nos afirma que la contabilidad comercial es indispensable en estas empresas como, por ejemplo:

- **Facilita la toma de decisiones:** proporciona información financiera precisa para la toma de decisiones de sus propietarios y gerentes.
- **Cumplimiento legal y fiscal:** Ayuda a las empresas a cumplir con las leyes y regulaciones fiscales evitando así multas y sanciones.
- **Control de costos:** permite a las empresas identificar áreas de gastos excesivo y buscar formas de reducir costos. (pág. 6)

## **Objetivos**

De acuerdo a los autores Gruezo Estacio y Gruezo Quiñonez (2019) la principal razón por la que las empresas centran sus esfuerzos contables en la contabilidad corporativa es para comprender continuamente el impacto a corto y largo plazo de sus estrategias.

Desde una perspectiva más general, este tipo de contabilidad se posiciona como una herramienta fácilmente integrable con la planificación estratégica, ya que revela periódicamente si las acciones de la dirección han sido exitosas o si es necesario cambiar el plan de acción. (pág. 10)

## **Características**

Algunas de las principales características definidas por los autores Oyarvide Ramírez y Oyarvide Estupiñán (2019) son:

- Contabilizar recursos como activos, dinero o capital. Por lo tanto, la contabilidad comercial es un campo que estudia cómo funcionan las organizaciones.
- La contabilidad comercial requiere ser objetiva y evitar sesgos.
- Las operaciones y cálculos son confiables y ofrecen información confiable y útil
- Es efectiva porque estudia y observa constantemente el comportamiento económico y administrativo de las empresas.
- La contabilidad comercial debe iniciar del cumplimiento de los acuerdos, contratos y obligaciones legales. (pág. 19)

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

### **Concepto**

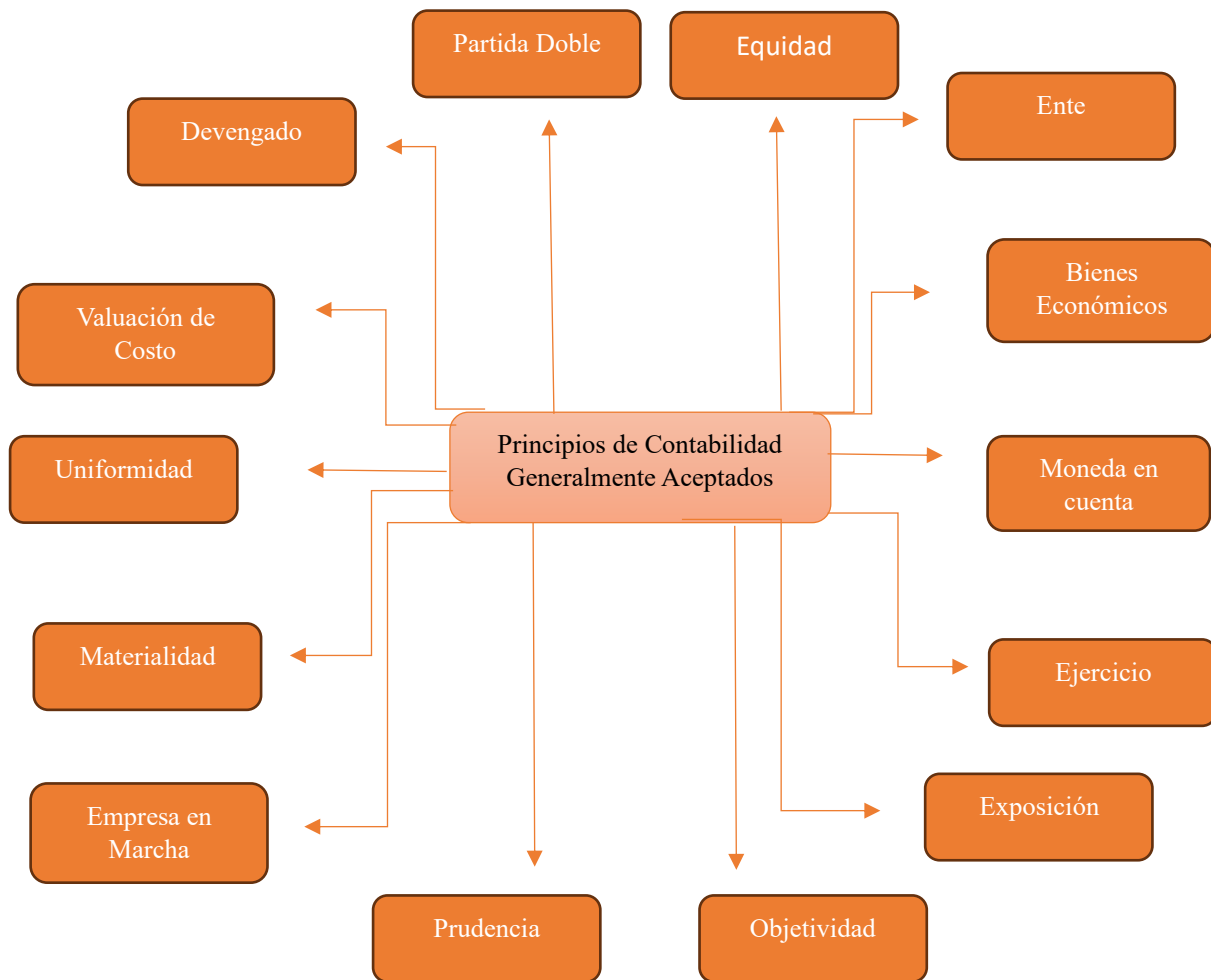
Conforme nos detalla el autor Pombo (2022) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados desde los inicios de la contabilidad, nuestros antepasados han venido utilizando diferentes procedimientos y/o formas de llevar el registro de las transacciones de las empresas. Los cuales, con el pasar del tiempo, se convirtieron en reglas, principios y normas. De esta manera, han cambiado en respuesta a los cambios y demandas que han surgido.

Por lo tanto, la contabilidad ha desarrollado normas para la registración contable que se han aceptado en convenciones contables. Porque es necesario para que exista un orden en el proceso de contabilización. (pág. 38)

Según Aranzadi (2021) se detallan a continuación los principios propuestos que hacen a la estructura general de los estados financieros.

**Figura 1**

*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*



**Nota:** Adaptado Plan General de Contabilidad (pág. 48), Aranzadi (2021)

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

#### **Concepto**

De acuerdo a los autores Perramon y Boar (2020) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son principios de contabilidad encargados de regular la forma en que se registran determinadas transacciones y eventos en los estados financieros. NIC permite a mercados, instituciones, individuos y organizaciones en mercados distintos de su negocio medir y comprender las transacciones financieras. NIC se fundó en 1973, en respuesta a la necesidad

de uniformidad contable en todos los países, a raíz de la creciente internacionalización de las empresas.

A continuación, las detallamos:

- **NIC 1: Presentación de Estados Financieros**

### **Definición**

La norma busca asegurarse de que las empresas presenten su situación financiera, ganancias y flujos de efectivo de una manera que sea comprensible, veraz y útil para quien lo lea (ya sean inversionistas, acreedores o el público). La idea es que los estados financieros cuenten una historia clara de cómo le va a la empresa.

### **Presentación de Estados Financieros**

**Balance General:** Un resumen de lo que tienes (activos) y lo que debes (pasivos), más lo que queda para los dueños (patrimonio), en una fecha concreta.

**Estado de Resultados:** Aquí se muestran tus ingresos, gastos y si la empresa ganó o perdió dinero durante un periodo de tiempo.

**Estado de Cambios en el Patrimonio:** Indica cómo ha cambiado el patrimonio de los dueños de la empresa, explicando qué cosas lo aumentaron o disminuyeron (como ganancias retenidas o distribución de dividendos).

**Estado de Flujos de Efectivo:** Es como un seguimiento del dinero: de dónde vino (cobros) y a dónde fue (pagos) durante el periodo.

**Notas a los Estados Financieros:** Son explicaciones más detalladas que ayudan a entender mejor los números que se muestran.

### **Características**

- **Presentación Fiel:** Todo debe mostrarse de forma precisa, sin esconder cosas ni maquillar números.
- **Empresa en Marcha:** Se supone que la empresa seguirá operando en el futuro. Si no, hay que decirlo.
- **Base de Acumulación:** No se trata solo de cuándo entra o sale el dinero en efectivo, sino cuándo realmente se generan los ingresos o gastos.

- **Consistencia:** Los estados financieros deben seguir la misma estructura y métodos de un año a otro para que se puedan comparar fácilmente.
- **Materialidad:** Solo se muestran los detalles importantes; los números pequeños que no cambian mucho el panorama general se pueden agrupar.
- **No compensar:** No se deben mezclar activos con pasivos o ingresos con gastos. Todo debe estar separado para que se vea claro.
- **NIC 2: Existencias**

### **Definición**

La NIC 2 busca establecer una forma estándar de medir y reconocer el valor de los inventarios, para que todos puedan entender de manera clara cuánto valen y cómo afectan las ganancias o pérdidas de una empresa. Esto asegura que los estados financieros sean confiables y comparables entre distintas empresas y periodos.

### **Inventarios**

**Productos Terminados:** Lo que ya está listo para vender.

**Productos en Proceso:** Cosas que están siendo fabricadas, pero aún no están terminadas.

**Materias Primas:** Materiales que se usan para producir los productos.

**Suministros:** Cosas que se usan en el proceso productivo, como lubricantes o herramientas.

### **Medición del valor de los Inventarios**

**Costo:** Incluye todos los gastos necesarios para adquirir los inventarios y dejarlos listos para su uso o venta. Esto incluye el precio de compra, los costos de transporte y otros costos directos. También puede incluir el costo de la fabricación, como mano de obra y materiales.

El costo NO incluye gastos como la publicidad o el almacenamiento que no estén relacionados con la producción.

**Valor Neto Realizable (VNR):** Es el precio que se espera obtener por la venta del inventario, menos los costos que se necesiten para terminar de producirlo y venderlo. Si el VNR es menor que el costo, se debe bajar el valor de los inventarios al VNR.

## **Métodos para Calcular el Costo**

**Costo Promedio Ponderado:** Se calculan los costos de los inventarios tomando un promedio de los costos de adquisición o producción.

**FIFO (Primero en entrar, primero en salir):** Se asume que los primeros inventarios en entrar son los primeros en salir para la venta, por lo que el costo se calcula con los inventarios más antiguos.

**El método LIFO (Último en entrar, primero en salir)** no está permitido bajo las NIIF.

- **NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo**

### **Definición**

Es un informe que muestra cómo se genera y utiliza el efectivo en una empresa a lo largo de un período. Este estado es crucial porque revela la liquidez de la empresa, es decir, su capacidad para generar efectivo suficiente para cumplir con sus obligaciones y financiar sus operaciones.

### **Objetivo**

El objetivo de la NIC 7 es proporcionar información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una empresa, clasificándolos en tres tipos de actividades:

**Operativas:** Se refieren al flujo de efectivo que proviene de las operaciones principales del negocio. Esto incluye los ingresos por ventas y pagos a proveedores o empleados. Básicamente, refleja cuánto efectivo genera o usa el negocio en sus operaciones diarias.

**De Inversión:** Muestran el flujo de efectivo relacionado con la compra o venta de activos a largo plazo, como equipos, propiedades o inversiones. Es el dinero que la empresa gasta en crecimiento o expansión, o el dinero que recupera de vender activos.

**De Financiación:** Aquí se incluyen los flujos de efectivo que provienen de transacciones con los propietarios y acreedores, como préstamos o pagos de dividendos. Indica cómo se financia la empresa, ya sea a través de deudas o aportes de los dueños.

### **Métodos para Presentación**

**Método Directo:** Presenta directamente los flujos de entrada y salida de efectivo, es decir, muestra las entradas y salidas de efectivo de las operaciones (como cobros y pagos).

**Método Indirecto:** Comienza con el resultado contable (ganancia o pérdida neta) y ajusta esa cifra por cambios en partidas no monetarias, como amortizaciones o variaciones en cuentas por cobrar/pagar.

- **NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

### **Definición**

La NIC 8 es como un manual que nos guía sobre cómo manejar las políticas contables y qué hacer cuando cometemos errores o necesitamos hacer ajustes. Aquí te explico sus puntos clave de manera sencilla

### **Política Contables**

**Definición:** Las políticas contables son las reglas y métodos que utiliza una empresa para preparar sus estados financieros.

**Importancia:** Elegir la política correcta es crucial porque afecta cómo se presentan los ingresos, gastos, activos y pasivos.

### **Cambios en Políticas Contables**

A veces, una empresa necesita cambiar sus políticas contables. Esto puede suceder si hay un nuevo estándar que seguir o si la empresa cree que un cambio mejorará la calidad de la información financiera.

La NIC 8 dice que el cambio debe aplicarse retroactivamente. Esto significa que los efectos de este cambio se deben reflejar en los estados financieros de periodos anteriores, para que todo sea consistente.

### **Errores**

Todos podemos cometer errores, y las empresas también. La NIC 8 nos dice cómo manejarlos cuando aparecen en los estados financieros.

Si se detecta un error, la empresa debe corregirlo y presentar nuevamente los estados financieros de los periodos anteriores afectados, a menos que el error sea muy pequeño.

## **Divulgación**

La norma también exige que las empresas revelen información sobre las políticas contables que han elegido, los cambios que han realizado, y cómo han manejado los errores. Esto ayuda a que los usuarios de los estados financieros comprendan mejor la situación de la empresa.

- **NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo**

### **Definición**

La NIC 16 se centra en cómo las empresas deben contabilizar y presentar sus activos fijos, que son aquellos bienes tangibles que utilizan en sus operaciones para generar ingresos. Esto incluye edificios, maquinaria, vehículos, y más.

### **Objetivo**

El propósito de la NIC 16 es proporcionar un marco claro sobre cómo medir y reportar los activos fijos, asegurando que los estados financieros reflejen fielmente el valor de estos bienes a lo largo del tiempo.

### **Reconocimiento**

Un activo fijo se debe reconocer cuando es probable que generará beneficios económicos futuros y su costo se puede medir de manera confiable. Esto significa que, si compramos una máquina que esperamos que nos ayude a producir más, debemos contabilizarla.

### **Valoración Inicial**

Cuando adquirimos un activo, su costo incluye todos los gastos necesarios para ponerlo en condiciones de ser utilizado. Esto puede incluir el precio de compra, impuestos, y otros costos asociados (como el transporte y la instalación).

### **Modelos de Valoración**

La norma permite dos métodos para valorar los activos después de su adquisición:

**Costo:** Mantener el activo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

**Revalorización:** Si el activo se revalúa, se puede ajustar su valor al valor razonable, siempre que se haga de forma consistente y se refleje su verdadero valor de mercado.



## **Depreciación**

A lo largo de la vida útil del activo, su costo debe distribuirse (depreciarse) de manera sistemática. Esto significa que, en lugar de registrar todo el costo en el año de compra, se irá registrando una parte cada año, reflejando así su uso y desgaste.

## **Vida Útil**

La vida útil es el período durante el cual se espera que el activo sea útil. Las empresas deben hacer una estimación razonable de cuánto tiempo podrán usar un activo antes de que necesiten reemplazarlo.

## **Deterioro**

Si hay indicios de que un activo ha perdido valor (por ejemplo, debido a daños o cambios en el mercado), se debe realizar una prueba de deterioro y ajustar su valor en los libros.

## **Bajas**

Cuando un activo ya no es útil (porque se vende, se desecha o se pierde), debe darse de baja de los registros contables, reconociendo cualquier ganancia o pérdida resultante de la baja.

- **NIC 19: Beneficios a los empleados**

## **Definición**

Se centra en cómo las empresas deben contabilizar y presentar los beneficios que ofrecen a sus empleados. Estos beneficios pueden variar desde salarios y bonos hasta pensiones y otros planes de jubilación.

## **Objetivo**

Garantizar que los costos de los beneficios a los empleados se reflejen de manera precisa y transparente en los estados financieros. Esto es crucial, ya que estos costos pueden representar una parte significativa de los gastos de una empresa y, por lo tanto, afectar la salud financiera de la misma.

## **Importancia**

La aplicación de la NIC 19 es crucial porque asegura que los empleados reciban un trato justo y que las empresas reflejen con precisión sus obligaciones financieras. Además, al proporcionar

información clara sobre los beneficios a los empleados, se fomenta la confianza entre los empleados, los inversores y otros interesados. (págs. 40-54)

## **Sistema Contable**

### **Concepto**

Según los autores Cruz Jimenez y Trujillo Cebrian (2019) nos explican que un sistema contable es un conjunto de elementos que registran información financiera a partir de estos datos. Los pilares de cualquier sistema contable son tres:

- El registro de actividades financieras deberá mantenerse actualizado y deberá incluirse en la documentación prescrita.
- Clasificar la información en grupos y categorías para que pueda ser investigada, analizada y utilizada de la forma más adecuada posible.
- Resumir toda la información contable de la empresa en cuestión para que los responsables de la unidad puedan revisarla. (pág. 28)

## **Cuenta Contable**

Al hablar de una cuenta contable el autor Zapata Sánchez (2021) la define como el nombre que se asigna a un grupo de bienes, derechos u obligaciones que tienen características similares o cumplen una misma función; la cuenta contable es una de las principales herramientas que tiene la Contabilidad para identificar hechos mercantiles y cuantificativos.

Al sector izquierdo se la denomina “DEBE”, en el cual se registran los débitos o cargos de la cuenta; también esta cuenta registra valores que ingresan cuando esta cuenta se refiere a sus activos.

En el sector derecho se registran los créditos o abonos, y se la denomina “HABER”, es decir, constan los pasivos, las ganancias obtenidas y los activos cuando estos se disminuyen.

Algunas características para la asignación de los nombres de estas cuentas son:

- El nombre debe ser claro y concreto
- No se deben confundir con cuentas similares
- Trata de agrupar el mayor número posible de bienes, valores, derechos y obligaciones (págs. 29-30)

## Ecuación Contable

Conforme al autor Antezana Yúgar (2023) la ecuación contable es una igualdad o representación matemática de una empresa compuesta por los tres componentes principales: activo, pasivo y patrimonio. Por lo general, el activo se ubica al lado izquierdo, mientras que el pasivo y el patrimonio se ubican al lado derecho. La fórmula contable es la siguiente:

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

La ecuación contable está compuesta por:

- **Activo:** se refiere a los bienes y valores que posee una empresa.
- **Pasivo:** La empresa solicita préstamos a terceras personas o instituciones bancarias para desarrollar sus actividades. Estas obligaciones o deudas contables se denominan pasivos.
- **Patrimonio:** El capital es el dinero que los dueños o los socios aportaron. (pág. 28)

## Cuenta Mercaderías

De acuerdo a los autores Mesa Velásquez y García Lopera (2019) los activos físicos que las empresas comerciales disponen para la venta sin modificar su estructura se incluyen en la cuenta de inventario de mercaderías. La cuenta de inventario de bienes es un activo corriente que muestra el valor de la existencia de las empresas comerciales. (pág. 35)

### Sistema de registro y control de inventarios

Existen dos sistemas:

#### Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

El autor Angulo Guiza (2020) el sistema de cuenta múltiple registra varias cuentas que se utilizan en este sistema para contabilizar las transacciones de bienes: inventario de bienes, costo de venta, devolución de bienes, transporte de bienes, descuento de bienes. Cada operación tiene un nombre, lo que es beneficioso para algunas empresas que desean conocer el movimiento individual de cada una de estas partes. (pág. 38)

A continuación, la autora Bravo Valdiviezo (2019) nos indica las cuentas que intervienen indicándonos que en este método al final del periodo se realiza Regulaciones o los Ajustes correspondientes:

- **Mercaderías:** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial que posee la empresa durante todo el periodo y al final de la misma se registra el inventario final.
- **Compras:** Esta cuenta nos permite registrar todas las adquisiciones que realiza la empresa.
- **Devolución en Compras:** Hace referencia a las devoluciones que realiza la empresa por las adquisiciones adquiridas
- **Descuento en Compras:** Se utiliza para registrar los valores de descuento que realizan las terceras personas con la empresa por la adquisición de mercadería.
- **Ventas:** Utilizamos esta cuenta para el registro de las ventas que realiza la empresa.
- **Devolución en Ventas:** Nos sirve para el registro de las devoluciones que le realizan a la empresa por una venta realizada.
- **Descuento en Ventas:** En la siguiente cuenta se registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes generalmente cuando estas son al contado.
- **Costo de Ventas:** Se registran los valores que se determinan mediante la regulación del periodo contable, esta cuenta nos permite diferenciar el costo y el precio de venta.
- **Utilidad Bruta en Ventas:** En la siguiente cuenta se registra la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas siempre y cuando el valor de ventas netas sea mayor.
- **Pérdida en Ventas:** nos permite registrar el valor cuando el costo de ventas es mayor al valor de ventas netas. (págs. 107-113)

#### Asientos tipo del Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

- **Registro de compra o adquisición de mercadería**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Compras IVA Compras Caja o Bancos Retenciones en la Fuente por Pagar P/R: Compra según factura .....		XXX XXX	XXX XXX

- **Registro de la devolución de mercadería adquirida**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Caja Devolución en compras IVA Compras P/R: Devolución según factura .....		XXX	XXX XXX

- **Registro de compra o adquisición de mercadería con descuento**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Compras IVA Compras Caja o Bancos Descuento en compras Retenciones en la fuente por pagar P/R: Compra según factura .....		XXX XXX	XXX XXX XXX

- **Registro de la devolución de la mercadería con descuento**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Caja Descuento en compras Devolución en compras IVA Compras P/R: Devolución según factura .....		XXX XXX	XXX XXX

- **Registro de la venta de mercadería**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES						Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
XX-XX-XXX		-----X----- Caja o Bancos Anticipo de retención en la fuente Ventas IVA en Venta P/R: Venta según factura .....		XXX XXX	XXX XXX	

- **Registro de devolución de mercadería vendida**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES						Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
XX-XX-XXX		-----X----- Devolución en ventas IVA ventas Caja o Bancos P/R: Devolución según factura .....		XXX XXX	XXX	

- **Registro de venta de mercadería con descuento**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES						Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
XX-XX-XXX		-----X----- Caja Descuento en ventas Anticipo retención en la fuente Ventas IVA Ventas P/R: Venta según factura .....		XXX XXX XXX	XXX XXX	

- **Registro de la devolución de mercadería vendida con descuento**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Devolución en ventas IVA ventas Caja o Bancos Descuento en ventas P/R: Devolución según factura .....		XXX XXX	XXX XXX

### Plan de Cuentas

Conforme al autor Zapata Sánchez (2021) El plan de cuentas ayuda a la empresa a contabilizar sus operaciones al incluir un listado ordenado y clasificado de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos. También incluye el código y los nombres de las cuentas contables que se utilizan para clasificar la información financiera de la empresa. (pág. 56)

### Codificación de las Cuentas

Esta codificación está compuesta por letras, números o símbolos que representan a cada cuenta y que nos permite diferenciar las diferentes cuentas, esto nos ayudara a identificar los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

### Sistema de Codificación

Existen tres tipos de sistemas los cuales son:

**Numéricos:** Este sistema hace referencia a la utilización únicamente de los números.

**Alfabético:** En el siguiente sistema se realiza la utilización exclusivamente de las letras.

**Mixto:** El siguiente sistema hace referencia a la combinación de letras y números. (pág. 24)

### Manual de Cuentas

La definición según el autor Pombo (2022) es el documento que explica por qué se carga y se abona una cuenta, así como la naturaleza de su saldo, y explica detalladamente y

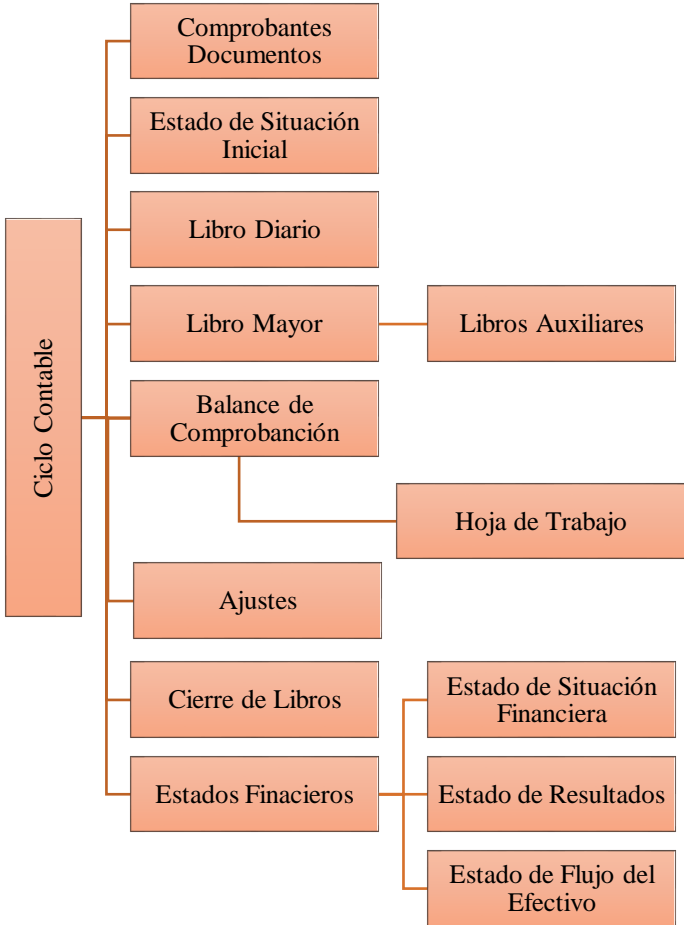
lógicamente cómo se utilizan las cuentas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo. (pág. 56)

**Proceso Contable**

Al hablar del proceso contable el autor Aranzadi (2021) nos describe al proceso contable como un conjunto ordenado de pasos que se concentran en el reconocimiento y la divulgación de transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que afectan la situación, la actividad y la capacidad de una entidad contable para prestar servicios o generar recursos.

Según la autora Bravo Valdivieso (2019) el ciclo contable es el proceso de clasificar y acreditar los hechos económicos realizados en la empresa durante un periodo contable en particular.

**Figura 2**  
*Ciclo Contable*



**Nota:** Adaptado de *Contabilidad General* (pág. 55), Bravo Valdivieso (2019)



### **Inventario Inicial**

De acuerdo al autor Angulo Guiza (2022) es la cantidad de bienes disponibles y su valor económico al comienzo de un período contable, que puede ser de un mes o un año. El inventario inicial de un período será idéntico al inventario final del período anterior porque cada período contable está conectado con el siguiente.

El inventario de una empresa minorista se refiere a los bienes que están actualmente disponibles para la venta. Para los fabricantes, el inventario incluye artículos terminados, artículos en desarrollo y materiales que van directamente a un producto que se venderá. (pág. 68)

<b>EMPRESA COMERCIAL “XXX” INVENTARIO INICIAL AL ..... de..... de 202X</b>						
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>

### **Estado de Situación Inicial**

Este estado representa la información financiera de la empresa al inicio de su ejercicio económico, es decir nos refleja las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

De acuerdo a la autora Bravo Valdivieso (2019) El estado de situación inicial es un análisis o descripción detallada de cómo están las cosas en un momento dado, antes de iniciar un proyecto, proceso o cambio. Se utiliza para obtener una visión clara del contexto, identificar recursos disponibles, desafíos y oportunidades, y establecer una base para comparar el progreso futuro. (pág. 148)

**EMPRESA COMERCIAL “XXX”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
 Al ..... de 202X

<b>ACTIVO</b>		<b>XXXX</b>
<b>CORRIENTE</b>		
Caja	XXXX	
Caja Chica	XXXX	
Bancos	XXXX	
Mercadería	XXXX	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
Muebles de oficina	XXXX	
Equipo de computación	XXXX	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>XXXX</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
Documentos por pagar	XXXX	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>XXXX</b>
Préstamos por pagar	XXXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>XXXX</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
Capital	XXXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>XXXX</u></b>

---

**Gerente**

---

**Contador**

### Libro Diario

El libro diario conforme a los autores Elizalde y Montero (2020) las empresas registran sus operaciones en el Libro Diario utilizando el sistema de partida doble y de acuerdo con los acontecimientos económicos. Debido a que la información en este libro está organizada de manera cronológica, el propósito principal de este libro es llevar un control de las operaciones realizadas por la empresa. (pág. 59)

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

### Clasificación de los Asientos Contables

De acuerdo al autor Angulo Guiza (2022) los asientos contables se clasifican en:

#### Según su Forma

**Asientos Simples:** Estos asientos se caracterizan por la utilización únicamente de dos cuentas una en el debe y una en el haber.

**Asientos Compuestos:** La característica de estos asientos contables es que al registrar intervienen dos cuentas en el debe y dos cuentas en el haber.

**Asientos Mixtos:** Estos asientos registran dos cuentas en el debe y una en el haber o viceversa.

#### Según su Fondo

**Asiento de Apertura:** Es un registro contable cuyo objetivo es iniciar los registros en una empresa. Este asiento se lo realizará únicamente al inicio del ejercicio contable.

**Asientos de Ejercicio:** Estos asientos nos permiten registrar todas las transacciones que se realiza en el periodo contable.

**Asientos de Ajuste:** El fin de estos asientos contables es incluir operaciones pendientes o disposiciones contables o legales.

**Asientos de Cierre:** La finalidad de estos asientos es cerrar las cuentas que han tenido un movimiento dentro del ejercicio contable. (págs. 48-49)

### Libro Mayor

De acuerdo a los autores Elizalde y Montero (2020) el libro mayor contiene las mismas operaciones económicas que el libro diario, pero ahora se organizan por cada cuenta. De esta

manera, se puede obtener información sobre los movimientos u operaciones realizados por cada cuenta de manera independiente. Para llevar a cabo este registro, se deben transferir los valores que se registraron en el libro diario, teniendo en cuenta su ubicación (pág. 61).

### Libro Mayor (Folio Principal)

EMPRESA COMERCIAL "XXX"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: XXX				CÓDIGO: XXX	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

### Libro Mayor (Folio Auxiliar)

EMPRESA COMERCIAL "XXX"					
LIBRO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: XXX				CÓDIGO: XXX	
SUBCUENTA: XXX				CÓDIGO: XXX	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	TOTAL				

### Balance de Comprobación

El balance de comprobación es un instrumento contable utilizado para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas por la empresa durante un periodo de tiempo determinado; refleja la suma del debe y haber de las diferentes cuentas y su saldo correspondiente. (Gutierrez, 2022)

EMPRESA COMERCIAL "XXX"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
N.º	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

## Ajustes

El ajuste contable es una serie de ajustes que garantizan un resultado contable preciso. Los ajustes contables más comunes incluyen la comprobación de saldo y sumas, la modificación de la amortización del inmovilizado, la redistribución de las deudas de largo plazo a corto plazo, la adaptación de los activos al deterioro. (Romero Acosta, 2023)

### Tipos de Ajustes

Según la autora Bravo Valdivieso (2019) algunos tipos de ajustes son:

#### Ajuste Acumulados

Se caracteriza cuando la cuenta Caja se registra con posterioridad a la realización del gasto.

#### Asiento tipo

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES						Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
XX-XX-XXX		-----X----- Gastos Sueldos Sueldos acumulados por pagar P/R: Para registrar el sueldo correspondiente del mes de .....		XXX	XXX	

#### Ajuste Diferidos

Se caracteriza cuando la cuenta Caja se registra con anterioridad a la realización del gasto.

#### Asiento tipo

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES						Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
XX-XX-XXX		-----X----- Gasto Publicidad Publicidad pagada por anticipado P/R: Para registrar la publicidad correspondiente del mes de .....		XXX	XXX	

## Ajuste por Depreciaciones

Este ajuste se realiza a los activos fijos que pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.

Los porcentajes para la depreciación según la Ley de Régimen Tributario Interno nos indica en el Art. 28 son los siguientes:

- Inmuebles (excepto Terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual
- Equipos de cómputo y software 33% anual

El método establecido por esta ley es el Método de Línea Recta, la fórmula para este método es la siguiente

$$Dp = \frac{VN - VR}{VU}$$

### Asiento tipo

EMPRESA COMERCIAL "XXX"					
LIBRO DIARIO					
EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Depreciación de Muebles y Enseres Depreciación Acum. de Muebles y enseres P/R: Para registrar la depreciación correspondiente del mes de .....		XXX	XXX

### Ajustes por Consumos

De acuerdo al autor Pombo (2022) un activo es la cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros, que muestra el inventario que ha adquirido la empresa para utilizarlo según sus necesidades. Al finalizar el período, se requiere el ajuste correspondiente para sacar los útiles o materiales consumidos del saldo de esta cuenta, que son los únicos que se contabilizarán como gastos. (pág. 56)

### Asiento Tipo

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Consumo de útiles de oficina Útiles de oficina P/R: Para registrar el consumo correspondiente del mes de .....		XXX	XXX

### Ajustes por Provisiones

Conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 28 nos explica que las provisiones para créditos incobrables que se originan en operaciones del giro ordinario del negocio, que se realizan en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en ese ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del ejercicio. La provisión acumulada no puede superar el 10% de la cartera total.

### Asiento tipo

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables P/R: Para registrar el consumo correspondiente del mes de .....		XXX	XXX

### Regularización de la Mercadería

Como afirma la autora Bravo Valdivieso (2019) esta regulación se la realiza al finalizar el periodo contable ya que es necesario tener un control de la cuenta mercaderías para determinar:

- **Compras Netas:** Se las identifica de las compras brutas menos devolución y descuento en compras

**Asiento tipo**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Devolución en compras Descuento en compras Compras P/R: Para determinar las compras netas		XXX XXX	XXX

- **Ventas Netas:** Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuento en ventas

**Asiento tipo**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Ventas Devolución en ventas Descuento en ventas P/R: Para determinar las ventas netas		XXX	XXX XXX

- **Mercadería disponible para la venta:** Se las determina mediante la mercadería de inventario inicial más las compras netas

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Costo de ventas Mercaderías (Inventario Inicial) Compras P/R: Para determinar mercadería disponible para la venta		XXX	XXX XXX



- **Registro Contable del Inventario Final:** El inventario extracontable arroja un valor determinado que se registra en el siguiente asiento:

**Asiento tipo**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Mercaderías (Inventario Final) Costo de ventas P/R: Para registrar el valor del inventario final y costo de venta		XXX	XXX

- **Utilidad Bruta en Ventas:** Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

**Asiento tipo**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Ventas Costo de ventas Utilidad bruta en ventas P/R: Para registrar la utilidad bruta en ventas		XXX	XXX XXX

- **Pérdida en Ventas:** Se determina cuando el costo de ventas es mayor a las ventas netas

**Asiento tipo**

EMPRESA COMERCIAL "XXX" LIBRO DIARIO EXPRESADO EN DÓLARES					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-XXX		-----X----- Ventas Pérdida en ventas Costo de ventas P/R: Para registrar la pérdida en ventas		XXX XXX	XXX

## Hoja de Trabajo

Su característica principal es que se trata de un formato extracontable, por lo que solo se utilizará para control interno. Aunque no es una obligación tributaria, sus ventajas son indudables, lo que explica la necesidad y utilidad de esta herramienta. Los estados de cuentas de la empresa contienen información organizada sobre los cambios en relación al saldo. Puede tratarse y prepararse de manera periódica o programada, y se suele hacer con regularidad cada año. Sin embargo, para un mayor control, sería mejor hacerlo de manera mensual. (Angulo Guiza , 2020)

EMPRESA COMERCIAL "XXX" HOJA DE TRABAJO AL ..... DEL 202X (expresado en dólares americanos)												
N°	Código	Cuenta	Saldos		Ajuste		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Balance General	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Debe	Haber

### Estados Financieros

Son informes que muestran el estado de una empresa durante un período de tiempo determinado, generalmente un año. Se compone de una serie de documentos que muestran la situación financiera de una empresa y recopilan datos económicos y patrimoniales de las empresas. Son documentos firmados por una entidad económica que contienen información valuada en unidades monetarias sobre la adquisición y utilización de recursos materiales. (Pombo, 2022)

### Objetivo

Los estados financieros tienen el objetivo de informar a los propietarios de las empresas la situación económica en la que se encuentra la empresa, esto permite a los usuarios tomar decisiones informadas sobre la inversión, crédito y otras relaciones económicas que tenga la empresa (Casal & Vilorio, 2007)

### Utilidad

Conforme al autor Espinosa Marquez (2020) los estados financieros son muy útiles, a continuación, se detalla algunas de sus utilidades:

- Medir la Liquidez y Solvencia
- Facilitar la toma de decisiones (pág. 96)

**Clasificación:** Según la NIC N°1 los estados financieros comprenden:

**Estado de Situación Financiera:** Este estado también es llamado como Balance General es uno de los principales estados que nos proporciona un informe financiero que nos indica la situación de la empresa en un momento determinado (Aranzadi, 2021, pág. 67)

**Activo Corriente:** El activo corriente de acuerdo al autor Zapata Sánchez (2021) integra el efectivo, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un periodo que no exceda un año.

**Activo No Corriente:** Se trata de un activo que permanece en la empresa más de un año. Se denomina también activo fijo (pág. 56)

<b>EMPRESA COMERCIAL “XXX”</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>DEL..... AL..... 202X</b> <b>(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>XXXX</b>	
Caja	<u>XXXX</u>	
Caja Chica		
<b>Total Activo Corriente</b>		<u>XXXX</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Muebles de oficina	<b>XXXX</b>	
(-) Deprec. Acum. de muebles y enseres	<u>(XXXX)</u>	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<u>XXXX</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>XXXX</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Sueldos por pagar	<b>XXXX</b>	
Cuentas por pagar	<u>XXXX</u>	
<b>Total pasivo corriente</b>		<u>XXXX</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Préstamos bancarios	<b>XXXX</b>	
<b>Total pasivos no corriente</b>		<u>XXXX</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>XXXX</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Capital</b>		
Capital social	<u>XXXX</u>	
Resultados	<u>XXXX</u>	
Utilidad del ejercicio	<u>XXXX</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>XXXX</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u>XXXX</u>
.....	.....	
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	
AL.....202X		

**Estado de Resultados:** También conocido como estado de pérdidas y ganancias nos proporciona un resumen detallado de los ingresos, costos y gastos que tiene una empresa durante un periodo específico mostrando así la capacidad de la empresa para generar ganancias (Elizalde & Montero, 2020, pág. 72)

### **Ingresos Operacionales**

Los ingresos operacionales incluyen todos los ingresos que obtiene la empresa por sus actividades económicas que efectúa

### **Ingresos no Operacionales**

Son todos los ingresos que no tiene relación directa con las actividades de la empresa como: intereses sobre documentos por cobrar, utilidades por activos no corrientes vendidos.

### **Gastos Operacionales**

Son todos los desembolsos que realiza la empresa para poder cumplir con sus actividades principales

### **Gastos no Operacionales**

Son todos los gastos que tiene la empresa diferente a sus actividades principales tales como: hipotecas o perdida por la venta de activo no corriente

### **Clasificación de los Gastos**

Estos se clasifican en:

#### **Gastos Administrativos**

Son todos los gastos que tienen una relación directa con el departamento administrativo como: sueldos, arriendos, consumos, depreciaciones

#### **Gastos de Venta**

Son los gastos que se relacionan directamente con el departamento de ventas como: publicidad, comisiones, sueldo personal de ventas.

#### **Gastos Financieros**

Estos gastos se relacionan con los gastos que tiene la empresa con las entidades bancarias por pagos de préstamos.

**EMPRESA COMERCIAL “XXX”**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL..... AL ..... 202X**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)**

**Ingresos Operacionales**

Ventas	XXX	
Descuento en ventas	(XXX)	
Devolución en ventas	(XXX)	
Ventas Netas		<u>XXX</u>
(-) Costo de ventas		
Mercaderías Inventario Inicial	XXX	
Compras	XXX	
Descuento en compras	(XXX)	
Devolución en compras	(XXX)	
Compras Netas	<u>XXX</u>	
Mercadería disponible para la venta	XXX	
Mercadería inventario final	(XXX)	<u>(XXX)</u>
Utilidad bruta en ventas		XXX

**Gastos Operacionales**

**Gastos de administración**

Gastos Sueldos	XXX	
Gastos Aporte patronal	XXX	
Consumo de útiles de oficina	XXX	
Depreciaciones	<u>XXX</u>	
<b>TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>XXX</b>

**Gastos de venta**

Gastos sueldos vendedores	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Gasto publicidad	<u>XXX</u>	
<b>TOTAL DE GASTOS DE VENTAS</b>		<b><u>XXX</u></b>

**TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS** **XXX**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **XXX**

**PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES** **(XXX)**

**IMPUESTO A LA RENTA** **(XXX)**

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** **XXX**

**Estado del Flujo de Efectivo:** El estado de flujos de efectivo es un estado financiero que identifica los ingresos de efectivo (tributos, tasas, contribuciones, rentas de propiedad, multas, etc.), así como transferencias, donaciones corrientes o de capital recibidas y otros ingresos. Estos ingresos se pueden aplicar e invertir en gastos operativos y generales, así como en proyectos o inversiones y otros gastos relacionados con la empresa durante un período de tiempo. (Lazzati & Quian, 2022)

### **Actividades de Operación**

Son importes de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad.

### **Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:**

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos;
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- Pagos a y por cuenta de los empleados;
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación.

### **Actividades de Inversión**

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

### **Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:**

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo;
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales);
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).

### **Actividades de Financiamiento**

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

### **Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:**

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo;
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos (Elizalde & Montero, Contabilidad Inicial, 2020)

**EMPRESA COMERCIAL “XXX”  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL ..... AL ..... 202X  
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Efectivo recibido por clientes	<u>XXXX</u>	
Efectivo recibido por intereses ganados	<u>XXXX</u>	
Efectivo pagado por arriendos	<u>XXXX</u>	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		<u>XXXX</u>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Efectivo pagado por adquisición de computadoras	<u>XXXX</u>	
Efectivo pagado por adquisición de vehículo	<u>XXXX</u>	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<u>XXXX</u>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Efectivo proveniente de Préstamos Bancarios Largo Plazo	<u>XXXX</u>	
Efectivo pagado por Préstamo Bancario	<u>XXXX</u>	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<u>XXXX</u>

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	<u>XXXX</u>	
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	<u>XXXX</u>	
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>		<u>XXXX</u>

.....

**Gerente**

.....

**Contador**

AL.....202X

### Obligaciones Fiscales

De acuerdo a Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2014) estas obligaciones son aquellas que adquiere el contribuyente con la administración tributaria por la actividad económica que realiza entre las cuales se menciona las siguientes:

#### Régimen Único de Contribuyentes (RUC)

Según el Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen tributario Interno, LRTI (2010) en el art. 42 define al RUC como una herramienta destinada a registrar e identificar a los contribuyentes para propósitos tributarios, proporcionando esta información a la Administración Tributaria. El número de RUC, que es individual e irreplicable, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. Este registro acredita a la persona oficialmente para que pueda realizar una actividad económica de manera legal. Al iniciar una actividad económica, toda persona tiene la obligación de acercarse a las oficinas del SRI y obtener el RUC.



## Declaración del Impuesto al Valor Agregado

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2014) en su artículo 67 nos indica el impuesto al valor agregado (IVA) se aplica al valor de la transferencia de propiedad o a la importación de bienes muebles de naturaleza tangible en todas las fases de comercialización. También se grava los derechos de autor, los derechos de propiedad industrial y derechos conexos, así como el valor de los servicios proporcionados, según lo establecido en la Ley de régimen tributario interno. Este impuesto es recaudado por el Estado y forma parte de los ingresos fiscales, para la declaración mensual del IVA, los sujetos pasivos del IVA deben declarar el impuesto de las operaciones realizadas mensualmente, presentando la declaración dentro del mes siguiente a la realización de dichas operaciones. Si han concedido un plazo de un mes o más para el pago, pueden presentar la declaración en el mes subsiguiente, conforme a lo establecido en el reglamento correspondiente y asegurando así el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Este proceso implica calcular el IVA generado por las ventas y restar el IVA pagado en las compras, determinando el saldo a favor o en contra del contribuyente. La declaración debe presentarse incluso si no hubo operaciones en el mes.

**Sujeto Activo:** Conforme al art.3 de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, (2014) nos indica que el sujeto activo de estos impuestos es el Estado, y que este será administrado a través del Servicio de Rentas Internas

**Sujeto Pasivo:** En el art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, (2014) nos indica que los sujetos pasivos son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados.

Los plazos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno son los siguientes:

**Tabla 1. Plazos de Declaración de Iva**

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

## **Declaración Anual del Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es un tributo que grava los ingresos obtenidos por personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, (2014) en el art. 40 nos indica que este impuesto se aplica a las rentas de fuente ecuatoriana, que pueden ser generadas a través del trabajo, el capital, o ambas, y también incluye ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en Ecuador o por sociedades nacionales.

El Estado, a través del Servicio de Rentas Internas, es el encargado de administrar este impuesto, que afecta a todos los sujetos pasivos que obtengan ingresos gravados, independientemente de su domicilio en el país. A través de su portal web, se establece que todas las personas naturales que no estén bajo el régimen RIMPE y cuyos ingresos gravables anuales, después de restar costos y gastos deducibles, superen la fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta establecida para cada año, deben cumplir con la declaración correspondiente.

En el caso de las sociedades, están obligadas a declarar el Impuesto a la Renta independientemente del monto.

Los plazos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno son los siguientes:

**Tabla 2. Plazos de declaración de Impuesto a la Renta**

<b>Noveno Dígito del RUC</b>	<b>Fecha Máxima de Declaración</b>
<b>1</b>	10 de marzo
<b>2</b>	12 de marzo
<b>3</b>	14 de marzo
<b>4</b>	16 de marzo
<b>5</b>	18 de marzo
<b>6</b>	20 de marzo
<b>7</b>	22 de marzo
<b>8</b>	24 de marzo
<b>9</b>	26 de marzo
<b>0</b>	28 de marzo

## Fracción Básica

En el art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, (2014) habla sobre la fracción básica que son cantidades fijadas anualmente y sirven como una base para el cálculo de valores a pagar. A continuación, se presenta la tabla del año 2024 establecida para el cálculo del valor a pagar en la declaración del Impuesto a la Renta:

<b>Tabla del Impuesto a la Renta Personas Naturales y Sucesiones Indivisas 2024</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso Hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>Impuesto Fracción Excedente</b>
<b>0</b>	11902	0	0.0%
<b>11902</b>	15159	0	5.0%
<b>15159</b>	19682	163	10.0%
<b>19682</b>	26031	615	12.0%
<b>26031</b>	34255	1377	15.0%
<b>34255</b>	45407	2611	20.0%
<b>45407</b>	60450	4841	25.0%
<b>60450</b>	80605	8602	30%
<b>80605</b>	107199	14684	35%
<b>107199</b>	En Adelante	23956	37%

## Beneficios Sociales

De acuerdo al Código de Trabajo (2005) en el art. 42 expresa sobre las obligaciones que tiene el empleador con sus empleados; entre ellos está:

### Afiliación a la Seguridad Social

Están obligados a la afiliación del seguro toda persona que tenga ingresos por la ejecución de una obra o servicio prestado con relación laboral o sin la misma.

### Aporte Personal

En la Resolución C.D. 466 (2014) el porcentaje para este aporte es del 9.45% y es calculado de su sueldo o salario.

### Aporte Patronal

En la Resolución C.D. 466 (2014) Este aporte es pagado por el empleador en un porcentaje del 11.15% calculado del sueldo que recibe el trabajador.

### **Décima Tercera Remuneración**

Todos los empleados serán cancelados hasta el 24 de diciembre. Es la suma de todas las ganancias recibidas durante el año, incluidas las ganancias mensuales, los viajes y las bonificaciones por trabajos realizados, divididas por 12.

### **Décima Cuarta Remuneración**

Es un beneficio que todos los empleados, independientemente de su posición o salario, deben percibir como una relación de dependencia. Incluye un salario básico unificado que se paga a la fecha de pago, es decir, \$ 460 en 2024.

### **Mensualización de Décimos**

Conforme al Acuerdo Ministerial 199 (2019) en el art. 3 en relación al pago de la decimotercera y/o decimocuarta remuneración, los empleadores deberán pagar de manera mensual con excepción de aquellos trabajadores que hayan solicitado por escrito su acumulación, de conformidad con lo establecido en los artículos 111 y 113 del Código del Trabajo.

### **Solicitud de Acumulación**

Según al Acuerdo Ministerial 199 (2019) en el art. 4 Para efectos de la acumulación de la decimotercera y/o decimocuarta remuneración, los trabajadores deberán presentar la solicitud por escrito a sus respectivos empleadores, durante los primeros quince días del mes de enero. Si para años posteriores el trabajador desea continuar recibiendo de manera acumulada su decimotercera y/o decimocuarta remuneración, según corresponda no será necesaria la presentación de una nueva solicitud. No se podrá presentar una solicitud para cambio de la modalidad de pago, sino dentro de los primeros quince días del mes de enero del siguiente año.

### **Periodos de Cálculo**

En el art. 5 del Acuerdo Ministerial nos detalla los plazos de cálculo de los décimos para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este Acuerdo:

**Decimotercera Remuneración:** Desde el 1 de diciembre hasta el 30 de noviembre del año siguiente.

**Decimocuarta Remuneración / Regiones Sierra y Amazónica:** Desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del año siguiente.

**Decimocuarta Remuneración / Regiones Costa e Insular:** Desde el 1 de marzo hasta el último día del mes de febrero del año siguiente. (Acuerdo Ministerial 199, 2019)

### **Fondos de Reserva**

El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, después del primer año de trabajo. (Resolución del IESS 316, 2010)

### **Vacaciones Anuales**

De este derecho puede gozar cualquier empleado que haya cumplido un año con su mismo empleador.

### **Repartición de Utilidades**

En el art. 97 del Código de Trabajo (2005) establece que el empleador reconocerá en beneficio a sus trabajadores el 15% de las utilidades líquida, para el cálculo se tomará como base las declaraciones o liquidaciones del pago del impuesto a la renta.

El 10% se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose con estas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de 18 años y los minusválidos de cualquier edad.

El reparto se hará por medio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa.

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicio.

## **5. Metodología**

### **Métodos**

#### ***Científico***

Permitió conocer la viabilidad de la empresa, mismo que estuvo orientado en la elaboración de fundamentos teóricos, en donde se obtuvo información en libros, revistas, artículos, normativas contables etc., esto ayudó al análisis de la información teórica y de esta manera se logró el cumplimiento satisfactorio de los objetivos planteados.

#### ***Deductivo***

Consistió en analizar y recoger datos relacionados con la implementación contable dentro de la empresa “MASTER PC”, permitiendo cronológicamente clasificar toda la documentación fuente de cada una de las operaciones diarias que realiza y de esta manera se obtuvo información relevante para el desarrollo de todo el proceso contable.

#### ***Inductivo***

Ayudó a formular juicios específicos como: plan y manual de cuentas, libro diario, y todas las fases del proceso contable, siendo uno de los primeros pasos a realizar en el proceso contable, para la elaboración se partió con el registro cronológico de las transacciones económicas diarias.

#### ***Analítico***

Ofreció claridad y precisión en los registros contables, los saldos de las cuentas, permitiendo realizar un análisis más específico de la situación de la empresa “MASTER PC” YANTZAZA.

#### ***Sintético***

Inició para recopilar información que se obtuvo del proceso contable para la elaboración de los Estados Financieros, permitiendo así resumir y construir un criterio referente al proceso contable, mediante esto emitir conclusiones y recomendaciones.

#### ***Matemático***

Se utilizó para realizar los cálculos matemáticos permitiendo obtener de forma exacta los valores y resultados en el desarrollo de la práctica contable.

## 6. Resultados

### CONTEXTO EMPRESARIAL DE LA EMPRESA “MASTER PC” YANTZAZA

En la ciudad de Yantzaza el 15 de febrero del 2012 la Sra. Danna Marieta García Macanchi inicio sus actividades comerciales en su empresa a la cual denomino Empresa Comercial “**Master PC**” **Yantzaza** con RUC N° 1104187628001, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad; comenzó con un pequeño capital que le permitió desarrollar sus actividades comerciales garantizando liquidez y rentabilidad.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en las calles Av. Iván Riófrio y Av. 26 de febrero, sus principales actividades económicas son: la venta al por mayor de computadoras y equipos periféricos, actividades de reproducción a partir de copias matrices de programas informáticos y datos en discos, venta al por menor de computadoras y equipo periférico computacional en establecimientos especializados y alquiler con fines operativos de maquinaria y equipo de oficina sin operador: computadoras y equipo periférico, las estrategias que su propietaria aplica han permitido tener un incremento de ventas, ofreciendo a sus clientes mercadería de calidad.

En la actualidad la empresa “Master Pc” Yantzaza se mantiene en el mercado brindando un servicio de calidad e innovando oportunamente su inventario con nuevos y modernos artefactos informáticos, para poder ofrecer a la ciudadanía lojana una gama amplia de mercadería, que permitirá el crecimiento económico.

#### **Base Legal**

La empresa "**Master Pc**" **Yantzaza** desarrolla sus actividades económicas regidas bajo las siguientes disposiciones legales:

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

## PLAN DE CUENTAS

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA	
PLAN DE CUENTAS	
1	<b>ACTIVO</b>
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Caja Chica
1.1.01.03	Bancos
1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901366714
1.1.02	<b>Activos Financieros</b>
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.02.02	Préstamos y Anticipos a Empleados
1.1.02.03	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.03	<b>Inventario</b>
1.1.03.01	Mercadería
1.1.03.02	Suministros de Oficina
1.1.03.03	Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.04	<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>
1.1.04.01	IVA Compras
1.1.04.02	Crédito Tributario
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.01	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>
1.2.01.01	Vehículo
1.2.01.02	Muebles y Enseres
1.2.01.03	Equipo de Computo
1.2.02	<b>Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b>
1.02.02.01	Depreciación Acumulada Vehículo
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo
2	<b>Pasivo</b>
2.1	<b>Pasivo Corriente</b>
2.1.01	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>
2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.01.02	Documentos por Pagar
2.1.02	<b>Obligaciones a Empleados</b>
2.1.02.01	Sueldos por Pagar
2.1.03	<b>Obligaciones con el IESS</b>
2.1.03.01	Aporte Patronal por Pagar
2.1.03.02	Aporte Personal por Pagar
2.1.04	<b>Provisiones Sociales por Pagar</b>
2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**PLAN DE CUENTAS**

2.1.04.04	15% Participaciones por Pagar
2.1.05	<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>
2.1.05.01	IVA Ventas
2.1.05.02	IVA por Pagar
2.1.06	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>
2.1.06.01	Préstamos Bancarios a Corto Plazo
2.1.06.01.02	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja C/P
2.2	<b>Pasivo No Corriente</b>
2.2.01	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>
2.2.01.01	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja L/P
3	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>
3.1.01.01	Capital Propio
3.2	<b>RESULTADOS</b>
3.2.01	<b>Resultado del Ejercicio</b>
3.2.01.01	Ganancia del Ejercicio
3.2.01.02	(-) Pérdida del Ejercicio
4	<b>INGRESOS</b>
4.1	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.01	<b>Ventas de Bienes</b>
4.1.01.01	Ventas 15%
4.1.02	(-) Descuento en Ventas
4.1.03	(-) Devoluciones en Venta
4.1.04	Utilidad Bruta en Venta
5	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.1	<b>COSTOS</b>
5.1.01	<b>Costos Operacionales</b>
5.1.01.01	Compras
5.1.01.02	Costo de Ventas
5.1.01.03	(-) Descuentos en Compras
5.1.01.04	(-) Devoluciones en Compras
5.2	<b>Gastos</b>
5.2.01	<b>Gastos Operacionales</b>
5.2.01.01	Sueldos y Salarios
5.2.01.02	Aporte Patronal
5.2.01.03	Horas Extras
5.2.01.04	Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.01.06	Fondo de Reserva
5.2.01.07	Honorarios Profesionales

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**PLAN DE CUENTAS**

5.2.01.08	Suministros de Oficina
5.2.01.09	Materiales de Aseo y Limpieza
5.2.01.10	Arriendo
5.2.01.11	Gasto Agua
5.2.01.12	Gasto Luz
5.2.01.13	Plan de Teléfono
5.2.01.14	Combustible
5.2.01.15	Depreciación Vehículo
5.2.01.16	Depreciación Muebles y Enseres
5.2.01.18	Depreciación Equipo de Computo
5.2.02	<b>Gastos no Operacionales</b>
5.2.02.01	Gastos Financieros
5.2.02.01.01	Gastos Servicios Bancarios
5.2.02.01.02	Intereses Bancarios

## MANUAL DE CUENTAS EMPRESA COMERCIAL “MASTER PC” YANTZAZA

### 1. ACTIVO

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinadas al logro de sus objetivos, que, por lo general, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

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

##### 1.1.01 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Son los recursos de alta liquidez inmediata que mantiene la empresa y que pueden ser utilizar para el desarrollo de sus operaciones diarias. Son fácilmente convertibles en importes de efectivo.

###### 1.1.01.01 Caja

Representa durante el ejercicio económico el valor nominal del dinero en efectivo que dispone físicamente una empresa en monedas, billetes y cheques a la vista.

Se debita	Se acredita
Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)	Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.
Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	Pagos en efectivo.
	Faltante de caja.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

###### 1.1.01.02 Caja Chica

Registra el monto de dinero destinado para gastos urgentes y por montos pequeños.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los valores de apertura o reposición	Por su disminución o suspensión Por el valor de los gastos pendientes de su reposición.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.01.03 Bancos

Representa el dinero disponible en las cuentas corrientes o de ahorros que la empresa mantiene disponible en las instituciones financieras.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los depósitos de las ventas y cobros pueden ser en efectivo o cheques. Por la apertura de las cuentas bancaria. Por notas de crédito bancarias, cheques anulados posterior a su contabilización.	Por emisión de transferencias, cheques girados a terceros, notas de débito del banco por gastos o comisiones bancarias, o por débitos mediante convenio de pago a proveedores o entidades públicas.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.02.01 Cuentas por Cobrar

Representan todas las cuentas pendientes de cobro que tiene la empresa ocasionada por la venta de mercadería que realiza a crédito a personas naturales o jurídicas.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por las ventas a crédito concedida a un cliente, anticipo a proveedores que pueden ser por notas de crédito o retenciones y por cheques emitidos por los clientes.	Cuando la venta a crédito es cancela total o parcialmente sin importar la forma de pago, por cobro o utilización del anticipo de proveedores y por el depósito de los cheques
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.02.02 Préstamos y Anticipo a Empleados

Representa la deuda que mantienen los empleados con la empresa por concepto de anticipos de sueldos.

Se debita	Se acredita
Por los valores que origina la deuda.	Por el cobro total o parcial de la deuda.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.02.03 (-) Provisión Cuentas Incobrables

Registra los valores que se estiman sobre el saldo de las cuentas por cobrar que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.

Se debita	Se acredita
Por los valores que se decidió dar de baja, y por ajustes cuando hay errores en el registro contable.	Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.03 Inventario

Inventario son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el consumo normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

#### 1.1.03.01 Mercadería

Representa los productos que mantiene la empresa para la comercialización que gravan tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y final al terminar un periodo contable.	Por el costo de las mercaderías vendidas. Por el importe de las devoluciones sobre compras.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 1.1.03.02 Suministros de Oficina

Representa los artículos y útiles que son necesarios para realizar las actividades diarias correctamente como: papel bond, esferos, carpetas, archivadores, grapadoras, perforadoras, etc.

Se debita	Se acredita
Por el valor de compras de suministros y materiales.	Por el valor de ajuste por consumo de suministros y materiales.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.03.03 Materiales de Aseo y Limpieza

Representa los artículos que son necesarios para realizar las actividades diarias correctamente como: escoba, trapeador, botes de basura

Se debita	Se acredita
Por el valor de compras de materiales de aseo y limpieza	Por el valor de ajuste por consumo de materiales de aseo y limpieza
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.04.01 IVA Compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%.

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

### 1.1.04.02 Crédito Tributario

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

Se debita	Se acredita
Al momento de realizar la declaración de IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al saldo del IVA en ventas.	Por las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.05.01 Muebles y Enseres

Representa los muebles de propiedad de la empresa que son utilizados para desarrollar sus actividades ordinarias.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes. Por pérdida, robo, casos fortuitos o fuerza mayor.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.05.02 Equipo de Oficina

Se registra la compra de computadoras, que sirven para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.05.03 Equipos de Computo

Se registra la compra de computadoras, que sirven para procesar la información contable de las operaciones efectuadas.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición. Por el valor estimado en donaciones.	Por la venta. Por la baja de bienes por pérdida, robo, casos fortuitos y fuerza mayor.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.06.01 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método de Depreciación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.1.06.02 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método de Depreciación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.1.06.03 Depreciación Acumulada de Equipo de Computo

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

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2. PASIVO

Son todas las obligaciones o deudas que contrae la empresa con terceros para financiar sus actividades. Son deudas contraídas en el pasado y las mantiene hasta el presente.

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente o pasivo circulante contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año.

#### 2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar

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

##### 2.1.01.01 Documentos por Pagar

Registra las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores que están respaldadas con la firma de un documento y se esperan ser cubiertas en un plazo inferior a un año.



<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas por concepto de compra de mercaderías a crédito.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.01.03 Obligaciones a Empleados

Son todas las obligaciones que tiene el empleador con sus trabajadores que colaboran en las actividades diarias de la empresa, las mismas que son: sueldo y utilidades.

### 2.1.01.04 Sueldos por Pagar

Representan las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por conceptos de sueldos.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento que se realiza el pago de los sueldos.	Por el valor de los sueldos que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.02 Obligaciones con el IESS

Comprende los valores adeudados que se originan por las aportaciones personales y patronales que se deben efectuar de forma mensual con el rol de pagos.

### 2.1.02.03 Aporte Patronal al IESS por Pagar

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el depósito mensual del valor del aporte patronal al IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS pendiente de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.02.04 Aporte Personal al IESS por Pagar

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Los mismos que deben ser depositados mensualmente en el IESS.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos por aporte personal.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### **2.1.03 Provisiones Sociales por Pagar**

Registra los valores adecuados por concepto de décimo tercero y cuarto, fondos de reservas y vacaciones a favor del empleado que no ha sido cancelado.

#### **2.1.03.03 Décimo Tercer Sueldo por Pagar**

Registra los valores que son provisionados cada mes por concepto de décimo tercer sueldo.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento del pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.1.03.04 Décimo Cuarto por Pagar**

Registra los valores que son provisionados mensualmente por concepto de décimo cuarto sueldo.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento del pago del décimo cuarto sueldo a los trabajadores.	Por el valor de las provisiones mensuales.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **2.1.03.05 Fondos de Reserva por Pagar**

Registra los beneficios ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.03.06 15% Participaciones por Pagar

Registra el valor de la utilidad a trabajadores que les corresponde anualmente a los empleados de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causados y que se encuentran pendientes de pago
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.06 Obligaciones con la Administración Tributaria

Es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado, como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la administración. Estas deben ser cumplidas en fechas específicas.

#### 2.1.06.01 IVA en Ventas

Representa el impuesto recaudado al momento de la venta de bienes o prestación de servicios gravadas con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
Por las devoluciones que realicen los clientes. Por la declaración del IVA.	Por la venta de bienes que gravan IVA.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.06.02 IVA por Pagar

Representa los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Se debita	Se acredita
Por el pago al SRI del valor del impuesto al valor agregado.	Por los valores pendientes de pago al SRI, de impuesto al valor agregado causado.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Son todas las deudas u obligaciones que contrae la empresa para financiar sus actividades, estas deudas u obligaciones son mayores a un año

### 2.1.04 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se registrarán los créditos obtenidos de entidades financieras los mismos que tienen un vencimiento a más de un año.

#### **2.1.04.01 Préstamos Bancarios**

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financiera.	Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### **3. PATRIMONIO**

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el propietario de la empresa, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

#### **3.1 CAPITAL**

Es el aporte en bienes o dinero entregado por el propietario de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución.

##### **3.1.01.01. Capital Propio**

Es el aporte que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por las capitalizaciones de utilidades.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **3.2 RESULTADOS**

Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período.

### 3.2.01 Resultados del Ejercicio

Refleja la utilidad pérdida obtenida en el ejercicio en el ejercicio económico actual.

#### 3.2.01.03 Ganancia del Ejercicio

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

Se debita	Se acredita
Por la distribución de las utilidades y por la determinación de las reservas	Por el valor obtenidos como utilidades del ejercicio económico.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 3.2.01.04 (-) Pérdida del Ejercicio

Es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos, los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos.

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

## 4. INGRESOS

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

### 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

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

#### 4.1.01 Ventas de Bienes

Comprende los ingresos obtenidos en el desarrollo del objeto social principal de la empresa.

##### 4.1.01.03 Ventas

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 12% que posee la empresa para la comercialización.

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

#### 4.1.02 (-) Descuento en Ventas

En esta cuenta se registrar todos los descuentos otorgados a los clientes por sus compras realizadas, las mismas que no están reflejadas en las facturas, por lo que se debe realizar una nota de crédito.

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

#### 4.1.03 (-) Devolución en Ventas

Representa el valor de la mercadería devuelta por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
Por el retorno de las mercaderías.	Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.04 Utilidad Bruta en Ventas

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

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

## 5. COSTOS Y GASTOS

Los costos son los que se calculan dentro del régimen comercial de la compra y venta sin que haya habido intervención alguna. Los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos.

### 5.1 COSTOS

Son los valores que la empresa invierte en la adquisición de productos para la venta que se esperan serán recuperados durante el desarrollo de las actividades empresariales.

#### 5.1.01 Costos Operacionales

Son considerados aquellos desembolsos que se encuentran vinculados con la comercialización de mercaderías que existe en la empresa.

##### 5.1.01.03 Costo de Venta

Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económica por el ingreso del inventario final de mercaderías y por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 5.1.01.04 Compras

Esta subcuenta registra los valores de todas las adquisiciones de existencias 12% que realiza el comercial.

Se debita	Se acredita
Por todas las adquisiciones o compras de mercadería 12% sea al contado o a crédito.	Por el valor de las devoluciones y descuentos de las compras.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 5.1.01.05 (-) Descuento en Compras

Representa los descuentos que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.

Se debita	Se acredita
Por la regulación de la cuenta de inventario de mercaderías.	Por los descuentos que nos conceden en las compras
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **5.1.01.06 (-) Devoluciones en Compras**

Representa el valor de la mercadería devuelta a los proveedores por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.	Por el retorno de las mercaderías a los proveedores.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## **5.2 GASTOS**

Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económica.

### **5.2.01 Gastos Operacionales**

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

#### **5.2.01.03 Gasto Sueldo y Salarios**

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

Se debita	Se acredita
Por el valor causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.2.01.04 Gasto Honorarios Profesionales**

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



<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios	Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable con cargo a pérdidas y ganancias
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.2.01.05 Gasto Aporte Patronal**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.2.01.06 Gasto Horas Extras**

Registra el valor que se paga a los empleados por horas extras mensuales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de las horas extras que se paga de acuerdo al rol.	Por ajustes y por el cierre de libros al final del período económico.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **5.2.01.07 Gasto Décimo Tercer Sueldo**

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.01.08 Gasto Décimo Cuarto Sueldo

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

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.01.09 Gastos Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.01.10 Gasto Suministro de Oficina

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

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

#### 5.2.01.11 Gasto Materiales de Aseo y Limpieza

Registra las compras y/o consumo de los suministros de aseo y limpieza durante un periodo.

Se debita	Se acredita
Por el consumo del periodo.	Al cierre de las cuentas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.01.10 Gasto Arriendo

Registra los valores de arriendos pagados por la utilización de local comercial.

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

#### 5.2.01.11 Gasto Agua

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el agua potable, utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

#### 5.2.01.12 Gasto Luz

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como la luz utilizada en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

### 5.2.01.13 Gasto Teléfono

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como el teléfono utilizado en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

### 5.2.01.14 Gasto Transporte

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicio de transporte utilizada en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

### 5.2.01.15 Depreciación Muebles y Enseres

Registra los valores de la Depreciación de los muebles y enseres de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.01.16 Depreciación Equipo de Oficina

Registra los valores de la Depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.01.17 Depreciación Equipo de Cómputo

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

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.02 Gastos no Operacionales

Son los gastos no relacionados directamente con la explotación del giro principal de la empresa.

##### 5.2.02.08 Gastos Financieros

Son los desembolsos que realizan las entidades financieras ya puede ser por intereses de préstamos, por comisiones, chequera y servicios bancarios que transcurren durante el ejercicio económico.

##### 5.2.02.08.1 Gasto Servicios Bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por servicios prestados; como entrega de los estados de cuenta corrientes, chequeras entre otros.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las notas de débito bancarias	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 5.2.02.08.2 Intereses Bancarios

Registra los valores causados por concepto de intereses financieros pagados por la

empresa en créditos solicitados.

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

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 1**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT.</b>		<b>Detalle</b>	<b>V/ UNIT</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
<b>1</b>			<b>ACTIVO</b>			<b>86674,37</b>
<b>1.1</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>65034,37</b>	
<b>1.1.01.01</b>			<b>CAJA</b>		<b>549,7</b>	
	15		Billetes	20,00	300,00	
	10		Billetes	10,00	100,00	
	16		Billetes	5,00	80,00	
	40		Monedas	1,00	40,00	
	26		Monedas	0,50	13,00	
	38		Monedas	0,25	9,50	
	46		Monedas	0,10	4,60	
	52		Monedas	0,05	2,60	
<b>1.1.01.03</b>			<b>BANCOS</b>		<b>12578,25</b>	
			Banco de Loja Cta. Cte. # 2901366714		12578,25	
<b>1.1.02.01</b>			<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>1890,00</b>	
			Verónica Piedra	479,00	479,00	
			Daniela Reyes	325,00	325,00	
			María Córdova	641,00	641,00	
			David Idrobo	150,00	150,00	
			David Montesinos	295,00	295,00	
<b>1.1.03.01</b>			<b>MERCADERIAS</b>		<b>49905,32</b>	
	10	und	LICENCIA DE ANTIVIRUS ESET NOD32 HOME 1 AÑO PARA 1 EQUIPO DIGITAL	10,66	106,60	
	10	und	MICRO SDHC KINGSTON 64GB CON ADAPTADOR	3,69	36,90	
	15	und	KINGSTON FLASH 64 DTX EXODIA M 3.2	3,68	55,20	
	10	und	CABLE DE DATOS HDMI 4K-5M -PREMIUM HDTV	5,44	54,40	
	10	und	PILASAA- LKALINA- BLISTER X2 OK	0,88	8,80	
			<b>Suman y Pasan</b>		261,90	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 2**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT.</b>		<b>Detalle</b>	<b>V/ UNIT</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>261,90</b>	
	15	und	ADAPTADOR DE LUZ DE 3 A 2 PATAS OK	0,47	7,05	
	10	und	CABLE HDMI A HDMI 3MTS MALLADO 2 FILTROS ALTA CALID	1,9	19,00	
	10	und	LICENCIA KASPERSKY INTERNET SECURITY MULTI / 1 DISPOSITIVO / 1 AÑO	6	60	
	10	und	XTECH MOUSE PAD GENERIC BLACK	0,69	6,9	
	13	und	TINTA EPSON L4150 BLACK T504120	8,36	108,68	
	18	und	MICRO SD 128GB CLASS 10 WITH SD 100MBS PLUS KINGSTON	11,64	209,52	
	10	und	VC-PROTECTOR TECLADODE LAPTO DE 15.6	1	10,00	
	10	und	VC-PAD MOUSE GEL ERGONOMICO EN COLORES	2,6	26	
	17	und	MOUSE PAD -FREE FIRE IMPRESO 25 X 20 CM	0,85	14,45	
	20	und	ADAPTADOR DE LUZDE 3A 2 PATAS	0,4	8	
	14	und	ROUTER TP-LINK 2 ANTENAS TL-WR840N	14,81	207,34	
	10	und	EXTENSOR TP-LINK TL-WA850RE 300MBPS	13,62	136,2	
	12	und	KINGSTON SSD 240GB A400 SATA3 2.5 7MM HEIGHT	23,81	285,72	
	23	und	LIMPIADOR PARA LCDS EN SPRAY 100ML ANERA AE-LC01	1,44	33,12	
	11	und	ESTUCHE PARA LAPTOP 14.1" TIPO SOBRE NEOPRENO NEGRO	2,82	31,02	
	10	und	SKIN PARA LAPTOP 3 EN 1 14.6 INCH	2,62	26,2	
	61	und	PROTECTOR DE SILICON PARA TECLADO 14.1 AE-NBKP-141	0,2	12,2	
	15	und	GENIUS MOUSE MICRO RETRATIL USB NEGRO PLATEADO Y ROJO	5,99	89,85	
	21	und	MICRO SD 64GB CLASS 10 WITH SD 100MBS PLUS KINGSTON	6,37	133,77	
	31	und	MICRO SD 32GB CLASS 10 WITH SD 100MBS PLUS KINGSTON	3,77	116,87	
	20	und	MICA HIDROGEL POWERTRONIC Diseño	1,33	26,6	
	11	und	VENTILADOR GENERICO PARA LAPTON 5 NIVELES	6,75	74,25	
	16	und	TINTA HP GT53 1V22AL BLACK	7,89	126,24	
	12	und	AM PATCH CORD CAT6 CMX CCA L 5M AMPXL	276	3312	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>5342,88</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 3**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>5342,88</b>	
	10	und	AM PATCH CORD CAT6 CMX CCA L 10M AMPXL	3,72	37,20	
	16	und	AM PATCH CORD CAT6 CMX CCA L 3M AMPXL	1,93	30,88	
	10	und	UPS INTERACTIVO CDP R-UPR508 500VA / 250W / E/S120V	34,36	343,60	
	15	und	DISCO SSD ADATA 120GB SU650 2.5, SATA 6GB/S, 3D NAND	16,68	250,20	
	14	und	DEDOS JUEGO	1,08	15,12	
	12	und	HUMIFICADOR DIFUSOR AROMA	9,68	116,16	
	10	und	HUMIFICADOR DIFUSOR AROMA 06	7,95	79,50	
	10	und	MOUSE ECONOMICO OPTICO	2,23	22,30	
	15	und	MICROFONO XAMERICAN XTREME TDM-203TB	6,96	104,40	
	10	und	WALKIE TALKIE MOTOROLA 2 VIAS HASTA 35 MILLAS - RECARGABLE	89,84	898,40	
	11	und	VC CABLE HDMI V1 4 DE 1 M DELTA	2,30	25,30	
	10	und	SOPORTE UNIVERSAL FLEXIBLE BRAZO LARGO PARA CELULAR	1,37	13,70	
	11	und	UPS CDP 500VA R-UPR508 8 TOMAS	37,00	407,00	
	12	und	SUPRESOR DE PICOS FORZA PS-001B 6 TOMAS	3,90	46,80	
	10	und	PILA AA ALKALINA BLISTER X2	0,81	8,10	
	16	und	LIMPIADOR PARA COMPUTADORAS TABLETS	1,65	26,40	
	14	und	AUDIFONO EARPHONE FORNITE GM007/009 MANOS	1,43	20,02	
	12	und	PATCH CORD CAT6 1.8MT. GENERIC	1,36	16,32	
	12	und	MOUSE MEETION M360 USB	1,76	21,12	
	28	und	TINT EPSON T544 BLACK ORIGINAL	7,60	212,80	
	12	und	AUDIFONO + MICROFONO GENIUS HS-M228 3.5MM BLACK	3,50	42,00	
	20	und	MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER NEGRO USB	5,39	107,80	
	10	und	SANDISK USB FLASHDRIVE 16GB ULTRA USB 3.0 Z48	4,81	48,10	
	95	und	MICA HIDROGEL	1,89	179,55	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>8415,65</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 4**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>8415,65</b>	
	27	und	MINI MOUSE VERBATIM USB RETRACTIL 97253-364 PURPLE	3,72	100,44	
	10	und	LENOVO SMART CLOCK WITH GOOGLE ASSISTANT GRAY OPEN BOX	37,70	377,00	
	95	und	EPSON T544420AL YELLOW INK BOTTLE L1110 L3110 L3150 L5190	7,62	723,90	
	27	und	EPSON T544320AL MAGENTA INK BOTTLE L1110 L3110 L3150 L5190	7,62	205,74	
	21	und	EPSON T544220AL CYAN INK BOTTLE L1110 L3110 L3150 L5190	7,52	157,92	
	13	und	TINTA EPSON T544 BLACK ORIGINAL	10,34	134,42	
	83	und	CONECTOR RJ45 CATEGORIA6	0,08	6,64	
	10	und	MOUSE LASER MODELO DE CARRO BMW MERCEDES BENTLEY FORD	19,90	199,00	
	12	und	PROTECTOR DE CAMARA DE IP 12	2,23	26,76	
	10	und	ESTUCHE DE PALANCA PLAY	4,01	40,10	
	14	und	CAMARA GENIUS 100X NEGRA HD 720P USB	12,97	181,58	
	14	und	MINI MOUSE VERBATIM RETRACTIL 98113-494 BLACK	2,44	34,16	
	13	und	DISCO SOLIDO ADATA 120GB 2.5	22,70	295,10	
	10	und	CABLE CAT5 1 METROS	0,84	8,40	
	17	und	CAMARA WEB 480P CON MICROFONO PARA PC	8,65	147,05	
	15	und	ENCHUFE UNIVERSAL MULTIPLE LLE91234-5	0,70	10,50	
	10	und	PAD MOUSE SENCILLO CON DISEÑO GAMIN L-11	2,15	21,50	
	21	und	TARJETA DE RED LB-LINK USB 300MBPS 1 ANTENA	7,55	158,55	
	17	und	ESTUCHE CON CIERRE DE 14"	4,50	76,50	
	12	und	CABLE AUDIO HP PLUG RCA A 1 JACK RCA (JRCA-2PRCA)	69,00	828,00	
	14	und	PAPEL X 10 UN FOTOGRAFICO LACER	1,15	16,10	
	18	und	PARLANTE GENIUS SPQ180 GRIS 6W USB E. AUDIO 3.5MM	6,23	112,14	
	40	und	CHIP CLARO PREPAGO	1,16	46,40	
	21	und	MICRO SD KINGSTON 128GB CLASS 10 100MB S PLUS	12,29	258,09	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>12581,64</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 5**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>12581,64</b>	
	11	und	MICRO SD KINGSTON 32GB CLASS 10 100MB S PLUS	3,79	41,69	
	16	und	CABLE XTECH DE DATOS PARA IMPRESORA XTC307 AMALE DE 1.8M	1,13	18,08	
	17	und	MOUSE XTECH XTM195 OPTICO USB 3 BOTONES 1000DPI	1,50	25,50	
	10	und	CABLE CARGADOR V8 KOUDERS	4,46	44,60	
	20	und	RESALTADOR YOKA VERDE	0,27	5,40	
	19	und	RESALTADOR YOKA ROSADO	0,27	5,13	
	20	und	RESALTADOR YOKA NARANJA	0,27	5,40	
	20	und	RESALTADOR YOKA AMARILLO	0,27	5,40	
	16	und	TINTA BROTHER BTD60BK NEGRO 6500PGS 108.0ML DCP-T310	9,60	153,60	
	11	und	MEMORIA RAM KINGSTON 8GB DDR4 2400 DIMM NONECC CL 15	33,90	372,90	
	13	und	MOCHILA DELUX COLOR NEGRO Y GRIS HASTA NOTEBOOK 16	13,40	174,20	
	10	und	CABLE V8 LDNIO 2M	2,68	26,80	
	10	und	CARGADOR TIPO C S8	6,25	62,50	
	10	und	CABLE AUXILIAR EORLDON	1,79	17,90	
	11	und	AUDIFONOS ORIGINALES SAMSUNG	3,57	39,27	
	23	und	CABLE IPHONE X GENERICA	5,36	123,28	
	15	und	CARGADOR V8 LDNIO 1M	5,36	80,40	
	34	und	CARGADOR V8 IVON	1,79	60,86	
	70	und	CARGADOR V8 GENERICO	0,89	62,30	
	12	und	CARGADOR V8 ORIGINAL SAMSUNG	4,68	56,16	
	17	und	CARGADOR V8 S9+	7,14	121,38	
	10	und	CARGADOR V8 GALAXI FUNDA	3,13	31,30	
	15	und	FLASH KINGSTON 16GB USB 2.0 DATA TRAVELER 104	3,56	53,40	
	12	und	TECLADO GENIUS KB101 NEGRO	6,09	73,08	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>14242,17</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 6**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>14242,17</b>	
	27	und	TECLADO GENIUS KB100 NEGRO	6,21	167,67	
	15	und	TINTA EPSON 664 BLACK	3,12	46,80	
	22	und	TINTA EPSON 664 CYAN	2,82	62,04	
	73	und	DVD VERBATIN 96525 4.7GB 16X 100PK	0,17	12,41	
	10	und	FLASH MEMORY ADATA 16GB UV330 USB 3.1	4,21	42,10	
	23	und	CABLE CAT 5E LAN 2 METROS	1,25	28,75	
	12	und	CABLE CAT5 1.5 METROS	0,84	10,08	
	13	und	CABLE DE IMPRESORA 3.0	1,30	16,90	
	12	und	SOPORTE DE TV ABATIBLE 14-55" MOD HDL-117B2	15,00	180,00	
	22	und	MOUSE KLIP OPT USB KMO-113 MINI RETRACTIIL 1000DPI	4,50	99,00	
	14	und	MOUSE PAD GAMER L-18	1,14	15,96	
	19	und	TECLADO MINI RETROILUMINADO WIRELESS INTELIGENTE	7,45	141,55	
	14	und	PROTECTOR DE TECLADO DE LAPTO DE 15.6	1,16	16,24	
	11	und	FLASH KINGSTON 32GB DT MICRODUO USB 3.0	9,23	101,53	
	23	und	MOUSE XTECH PAD WITH XTA526	4,02	92,46	
	14	und	VC-UNION HDMI HEMBRA A HEMBRA	1,13	15,82	
	16	und	BOTELLA EPSON 504 NEGRO L4150 4160 L6161 L6171 L6191	8,97	143,52	
	13	und	FLASH HP V295W 16GB SILVER	4,17	54,21	
	11	und	KLIPX BLACK 4 PORT PORTABLE USB HUB 2.0 KUH400B	6,50	71,50	
	31	und	MOUSE MINI RETRACTIL SPEEDMING USB LED LIGHT	2,65	82,15	
	12	und	BLUETOOTH 5.0 MINI NANO USB ADAPTER UB500/WIN 10/8.1/7	5,71	68,52	
	17	und	PASTA TERMICA CLA DE 4G PLOMO JERINGA COND 4.63	1,90	32,30	
	13	und	FLASH KINGSTON 16GB 3.0 DATA TRAVELER IG4 BLUE YELLOW	2,95	38,35	
	11	und	AUDIFONO SAMSUNG ORIGINAL	3,13	34,43	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>15816,46</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 7**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>14242,17</b>	
	27	und	TECLADO GENIUS KB100 NEGRO	6,21	167,67	
	15	und	TINTA EPSON 664 BLACK	3,12	46,80	
	22	und	TINTA EPSON 664 CYAN	2,82	62,04	
	73	und	DVD VERBATIN 96525 4.7GB 16X 100PK	0,17	12,41	
	10	und	FLASH MEMORY ADATA 16GB UV330 USB 3.1	4,21	42,10	
	23	und	CABLE CAT 5E LAN 2 METROS	1,25	28,75	
	12	und	CABLE CAT5 1.5 METROS	0,84	10,08	
	13	und	CABLE DE IMPRESORA 3.0	1,30	16,90	
	12	und	SOPORTE DE TV ABATIBLE 14-55" MOD HDL-117B2	15,00	180,00	
	22	und	MOUSE KLIP OPT USB KMO-113 MINI RETRACTIIL 1000DPI	4,50	99,00	
	14	und	MOUSE PAD GAMER L-18	1,14	15,96	
	19	und	TECLADO MINI RETROILUMINADO WIRELESS INTELIGENTE	7,45	141,55	
	14	und	PROTECTOR DE TECLADO DE LAPTO DE 15.6	1,16	16,24	
	11	und	FLASH KINGSTON 32GB DT MICRODUO USB 3.0	9,23	101,53	
	23	und	MOUSE XTECH PAD WITH XTA526	4,02	92,46	
	14	und	VC-UNION HDMI HEMBRA A HEMBRA	1,13	15,82	
	16	und	BOTELLA EPSON 504 NEGRO L4150 4160 L6161 L6171 L6191	8,97	143,52	
	13	und	FLASH HP V295W 16GB SILVER	4,17	54,21	
	11	und	KLIPX BLACK 4 PORT PORTABLE USB HUB 2.0 KUH400B	6,50	71,50	
	31	und	MOUSE MINI RETRACTIL SPEEDMING USB LED LIGHT	2,65	82,15	
	12	und	BLUETOOTH 5.0 MINI NANO USB ADAPTER UB500/WIN 10/8.1/7	5,71	68,52	
	17	und	PASTA TERMICA CLA DE 4G PLOMO JERINGA COND 4.63	1,90	32,30	
	13	und	FLASH KINGSTON 16GB 3.0 DATA TRAVELER IG4 BLUE YELLOW	2,95	38,35	
	11	und	AUDIFONO SAMSUNG ORIGINAL	3,13	34,43	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>15816,46</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 8**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>14242,17</b>	
	27	und	TECLADO GENIUS KB100 NEGRO	6,21	167,67	
	15	und	TINTA EPSON 664 BLACK	3,12	46,80	
	22	und	TINTA EPSON 664 CYAN	2,82	62,04	
	73	und	DVD VERBATIN 96525 4.7GB 16X 100PK	0,17	12,41	
	10	und	FLASH MEMORY ADATA 16GB UV330 USB 3.1	4,21	42,10	
	23	und	CABLE CAT 5E LAN 2 METROS	1,25	28,75	
	12	und	CABLE CAT5 1.5 METROS	0,84	10,08	
	13	und	CABLE DE IMPRESORA 3.0	1,30	16,90	
	12	und	SOPORTE DE TV ABATIBLE 14-55" MOD HDL-117B2	15,00	180,00	
	22	und	MOUSE KLIP OPT USB KMO-113 MINI RETRACTIIL 1000DPI	4,50	99,00	
	14	und	MOUSE PAD GAMER L-18	1,14	15,96	
	19	und	TECLADO MINI RETROILUMINADO WIRELESS INTELIGENTE	7,45	141,55	
	14	und	PROTECTOR DE TECLADO DE LAPTO DE 15.6	1,16	16,24	
	11	und	FLASH KINGSTON 32GB DT MICRODUO USB 3.0	9,23	101,53	
	23	und	MOUSE XTECH PAD WITH XTA526	4,02	92,46	
	14	und	VC-UNION HDMI HEMBRA A HEMBRA	1,13	15,82	
	16	und	BOTELLA EPSON 504 NEGRO L4150 4160 L6161 L6171 L6191	8,97	143,52	
	13	und	FLASH HP V295W 16GB SILVER	4,17	54,21	
	11	und	KLIPX BLACK 4 PORT PORTABLE USB HUB 2.0 KUH400B	6,50	71,50	
	31	und	MOUSE MINI RETRACTIL SPEEDMING USB LED LIGHT	2,65	82,15	
	12	und	BLUETOOTH 5.0 MINI NANO USB ADAPTER UB500/WIN 10/8.1/7	5,71	68,52	
	17	und	PASTA TERMICA CLA DE 4G PLOMO JERINGA COND 4.63	1,90	32,30	
	13	und	FLASH KINGSTON 16GB 3.0 DATA TRAVELER IG4 BLUE YELLOW	2,95	38,35	
	11	und	AUDIFONO SAMSUNG ORIGINAL	3,13	34,43	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>15816,46</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 9**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>21042,22</b>	
	39	und	CARTUCHO EPSON T664420 MAGENTA (BOTELLA L200 70ML)	7,59	296,01	
	37	und	CARTUCHO EPSON T664420 YELLOW (BOTELLA L200 70ML)	7,89	291,93	
	12	und	CHIP PREPAGO CNT	2,87	34,44	
	15	und	SLEEV 14PULG PACA REVERSIBLE MASTER MONSTERS COLORES	4,32	64,80	
	16	und	CABLE PARA FUENTE DE PODER REFORZADO 2MT CP-520	1,23	19,68	
	19	und	MOCHILA 15 KLIP NOTEBOOK ROSADA (KNB-415P)	10,26	194,94	
	17	und	KIT LIMPIADOR RQC PARA LCD SPRAY (AE-LC01)	1,79	30,43	
	21	und	MALETIN ESTUCHE 14 PACA NEGRO	5,82	122,22	
	12	und	RACK HDD 2.5 EXTERNAL TERRAX SATA USB AZUL	5,88	70,56	
	20	und	ROLLOS TERMICOS 79X60 M	1,05	21,00	
	16	und	MINI HUB 7 PUERTOS USB INS HB-704 NEGRO	6,90	110,40	
	98	und	TUBO PACK 50 UNID DVD+ RDL MATRIX 4.7 GB	0,16	15,68	
	29	und	KIT DE LIMPIEZA LCD PLASMA AVANTI 240ML CON PAÑO	2,68	77,72	
	14	und	CARTUCHO EPSON T664420 CYAN (BOTELLA L200 70ML)	7,51	105,14	
	65	und	CARTUCHO EPSON T664 NEGRO (BOTELLA L200 70ML)	7,80	507,00	
	23	und	CABLE AUDIO STEREO THINK TEC 3.5MM A 3.5MM PARA IPOD (TK-1115)	0,89	20,47	
	42	und	TECLADO GENIUS KB 110X USB	5,69	238,98	
	17	und	LAMINA PROTECTORA DE TECLADO LAPTOP ZENSE 14 PULG	0,84	14,28	
	38	und	MEMORY MICRO SD 16GB ADATA PQI CON ADAPTADOR	2,89	109,82	
	17	und	MEMORY MICRO SD 8GB ADATA PQI CON ADAPTADOR	5,36	91,12	
	13	und	TUBO PACK 100 UNID DVD+-R SONY DE 4.7GB	0,31	4,03	
	14	und	CABLE WASH USB A MICRO USB PARA CELULAR NOKIA BLACK BERRY	1,57	21,98	
	16	und	CABLE VIDEO VGA GENER MONITOR MACHO 1.8 MTRS (833337)	2,16	34,56	
	10	und	CABLE HDMI A HDMI 3 METROS CON FILTRO DORADO (888898)	4,30	43,00	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>23582,41</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 10**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>23582,41</b>	
	17	und	MALETIN 15.6 SPEEDMIND NYLON NEGRO (MAC01)	6,99	118,83	
	20	und	FLASH 16GB HP V165W	4,92	98,40	
	17	und	DETECTOR DE BILLETES PORTATIL CON SONIDO Y LUZ ULTRAVIOLETA	7,00	119,00	
	19	und	REFILER HI-INK CANON 41 COLOR ORIGINAL	4,05	76,95	
	55	und	MINI MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER USB RETRACTIL COLORES	5,33	293,15	
	27	und	SUPRESOR DE PICOS CDP FORZA 6 TOMAS	3,90	105,30	
	16	und	PILA ALCALINA SONY AAA BL 2	1,16	18,56	
	11	und	PILA ALCALINA SONY AA BL 2	1,29	14,19	
	11	und	MALETIN ESTUCHE 15 OMEGA SLEEVE	8,00	88,00	
	24	und	CABLE HDMI A HDMI 5MTS CON FILTRO (462153)	4,21	101,04	
	18	und	¡TECLADO MINI GENIUS LUXEMATE !220 USB	6,93	124,74	
	15	und	KIT DE LIMPIEZA LCD PLASMA CON BROCHA GE 72557	1,46	21,90	
	13	und	MICRO BLUETOOTH MSI USB EXTERNO2.1	5,89	76,57	
	11	und	TARJETA DE SONIDO WASH EXTERNA USB 7.1 CONTROL VOLUMEN	4,59	50,49	
	13	und	LAMINA PROTECTORA ADHESIVA ZENSE PARA PANTALLA DE NOTBOOK PC 14	2,35	30,55	
	18	und	LAMINA PROTECTORA ADHESIVA PARA CUBIERTA DE NOTEBOOK	3,88	69,84	
	12	und	REFILER HI-INK CANON 41COLOR	4,59	55,08	
	12	und	CARTUCHO CANON 210 NEGRO ORIGINAL	20,78	249,36	
	14	und	CABLE DE DATOS OMEGA GENERICO SATA	1,14	15,96	
	27	und	PAD MOUSE DE FIGURAS PVC	1,60	43,20	
	11	und	SWITCH DLINK DES-1008D 10 100 8 PUERTOS NUEVO	9,50	104,50	
	28	und	FUENTES DE PODER SPEEDMIND 600W	11,65	326,20	
	10	und	CABLE EXTENSION USB MACHO-HEMBRA OMEGA GENER	1,40	14,00	
	10	und	CABLE USB OMEGA SPEEDMIND	1,10	11,00	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>25809,22</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 11**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>25809,22</b>	
	12	und	CABLE VIDEO VGA GENER MONITOR MACHO MACHO 5 MTRS (681335)	2,44	29,28	
	15	und	CABLE DE PODER PARA SERIAL ATA	0,53	7,95	
	2	und	PORTATIL HP INC PORTATIL CORE I5-16GB RAM 512GB SSD/GOLD	399,00	798,00	
	1	und	TECNO SPAERK 20 PRO 256GB 8+8 RAM	147,82	147,82	
	1	und	AIO APPLE 1418 /I5/ 5250/RAM 16	245,54	245,54	
	1	und	HP 240 G9 CELERON N4500   8GB RAM   256GB SSD   PANTALLA 14" HD	212,00	212,00	
	1	und	HP250 G8 INTEL CORE I5-1135G7  16GB RAM 1TB SSD PANTALLA 15.6" HD	398,00	398,00	
	1	und	DELL3520 INTEL CORE I5-1135G7 16GB RAM 256GB SSD PANTALLA 15.6"	399,00	399,00	
	1	und	NOTEBOOK HP 250 G8 INTEL CORE I5-1135G7/8GB/512SSD/15.6"/FREEDOS	418,00	418,00	
	1	und	LAPTOP DELL G5 G5530, INTEL CORE I7 13650HX, 8GB RAM MEMORY	1050,00	1050,00	
	1	und	LAPTO HP 250G8 INTEL CORE I5/11VA G/16GB/512SSD /15.6	365,00	365,00	
	1	und	PORTABLE LENOVO RYZEN 3 8GB/256SSD 15.6	338,39	338,39	
	3	und	NOTEBOOK ASUS FA506ICB-HN199/RYZEN 7-4800H/16GB/1TB-SSD/TG-4GB	753,27	2259,81	
	2	und	IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L3260 CON SISTEMA DE TINTA	198,00	396,00	
	1	und	IMPRESORA EPSON L8180 A3	890,00	890,00	
	1	und	PORTATIL ASUS CORE I3 X415EA 8G/256GB SOLIDO 14\	337,50	337,50	
	1	und	HP PAVILLION AIO 27-CA1066XT INTEL I7 12700T 1.4GHZ/16GB/1TB SATA	1025,00	1025,00	
	1	und	PORTATIL HP CORE I7 8GB/512 SSD 15.6\" 12AVA	709,82	709,82	
	1	und	COMPUTADOR AIO LENOVO 24IMB05 CI-3-10100T/8GB/1TB+256SSD/23.8"	469,00	469,00	
	1	und	HP ALL IN ONE 22-DD2004LA CELERON	330,00	330,00	
	1	und	PORTATIL DELL INSPIRON 3525 AMD RYZEN 7-5825U 512GB SSD 16GB RAM	707,02	707,02	
	2	und	COMPUTADOR AIO HP CB-1006LA CORE I5 1235U/8GB	651,00	1302,00	
	1	und	NOTEBOOK HP 15-DW1500LA I3-10110U 8GB/256SSD/15.6	278,00	278,00	
	1	und	PROYECTOR VIEWSONIC PA503X - DLP - 3D - 3600 ANSI LUMENS - XGA	536,00	536,00	
			<b>Suman y Pasan</b>		<b>39458,35</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 12**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>		<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
			<b>Vienen</b>		<b>39458,35</b>	
	1	und	COMPUTADOR PORTATIL DELL INSPIRON 3511 CORE I3-115G4	496,00	496,00	
	2	und	HP 22DF1519LA SPA I31115G4 8GB 256GBSSD1TB W11H WHITE	502,00	1004,00	
	1	und	TARJETA DE VIDEO ASUS GTX1630 4GB DDR6 HDMI DVI DP 1 FAN	218,00	218,00	
	1	und	LENOVO FLEX 5 14ITL05 2-IN-1 COREâ I5-1135G7 256GB SSD 8GB 14"	621,81	621,81	
	2	und	HP 15-DW0081 PENTIUM SILVER N5000 500GB 4GB	222,71	445,42	
	1	und	ASUS VIVOBOOK R410MA CELERON N4020 128GB EMMC 4GB 14"	214,28	214,28	
	1	und	LENOVO 3 15IHU6 GAMING COREâ I5-11300H 256GB SSD 8GB 15 6"	771,01	771,01	
	3	und	LENOVO LEGION T5 28IMB05 GAMING CORE™ I5-10400 1TB+256GB SSD	530,35	1591,05	
	3	und	LENOVO 3 22IMB05 AIO CORE™ I5-10400T 256GB SSD 8GB 21.5"	518,51	1555,53	
	2	und	LENOVO 3 24IMB05 AIO CORE™ I3-10100T 256GB SSD 8GB 23.8	461,58	923,16	
	2	und	LENOVO 3 22ADA6 AIO AMD ATHLON SILVER 128GB SSD 8GB 21.5	295,76	591,52	
	1	und	PORTATIL HP CORE I5 8GB/256 SSD 14\	499,10	499,10	
	1	und	PORTATIL DELL I3 4GB/256SSD 11AVA 15.6\ 3QXKHM3	368,75	368,75	
	1	und	08VMRJ040 RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL CO	290,00	290,00	
	1	und	COMPUTADOR DESKTOP SPEEDMIND I3 8GB 480GB-SSD HDMI W10HOME	368,34	368,34	
	1	und	NOTEBOOK ASUS X515JA-BR2579/INTELI5-1035G1/8GB/256SSD/14"	489,00	489,00	
<b>1.1.03.02</b>			<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>		<b>111,10</b>	
	5		Resmas de Papel Bond	4,50	22,50	
	2		Perforadora	2,50	5,00	
	2		Grapadora	3,00	6,00	
	4		Lápices	0,40	1,60	
	2		Sumadora	38,00	76,00	
<b>1.2</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21640,00</b>	
<b>1.2.01.01</b>			<b>VEHÍCULO</b>		<b>18000,00</b>	
	1		Camioneta D-MAX	18000,00	18000,00	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE OCTUBRE 2024**

**FOLIO N° 13**

<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
<b>1.2.01.03</b>		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>2300,00</b>	
	4	Escritorios de melanina	80,00	320,00	
	2	Escritorios de madera	180,00	360,00	
	2	Sillas Giratorias	120,00	240,00	
	2	Vitrina Horizontal	250,00	500,00	
	4	Vitrinas Verticales	220,00	880,00	
<b>1.2.01.04</b>		<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>		<b>1340,00</b>	
	1	Impresoras	380,00	380,00	
	2	Computadoras Portátiles	480,00	960,00	
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>			<b>14803,90</b>
<b>2.01</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3666,25</b>	
<b>2.1.01.01</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>		<b>2803,90</b>	
		Innova Compu	1256,40	1256,40	
		Tooners	1547,50	1547,50	
<b>2.1.06.01</b>		<b>Préstamos Bancarios a corto plazo</b>		<b>862,35</b>	
<b>2.1.06.01.02</b>		Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja	862,35	862,35	
<b>2.02</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>11137,65</b>	
2.02.01.01		Préstamo Banco de Loja L/P	11137,65	11137,65	
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			<b>71870,47</b>
3.01		<b>CAPITAL</b>		<b>71870,47</b>	
		Capital Propio	71870,47	71870,47	
		<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>86674,37</b>

Fecha 01 de octubre 2024

\_\_\_\_\_  
Firma Contador

\_\_\_\_\_  
Firma Propietario

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL 1 DE OCTUBRE DEL 2024</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	Activo Corriente		
<b>1.1.01</b>	Efectivo y Equivalente del efectivo		
<b>1.1.01.01</b>	Caja	549,70	
<b>1.1.01.03</b>	Bancos	12.578,25	
<b>1.1.02</b>	Activos Financieros		
<b>1.1.04.01</b>	Cuentas por Cobrar Clientes	1.890,00	
<b>1.1.03</b>	Inventario		
<b>1.1.03.01</b>	Inventario de mercadería	71.767,52	
<b>1.1.03.02</b>	Inventario de Materiales y Suministros de Oficina	111,10	
	<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>86.896,57</b>
<b>1.2</b>	Activo No Corriente (Propiedad, planta y equipo)		
<b>1.2.01</b>	Propiedad, Planta y Equipo		
<b>1.2.01.01</b>	Vehículo	18.000,00	
<b>1.2.01.02</b>	Muebles y Enseres	2.300,00	
<b>1.2.01.03</b>	Equipo de Computo	1.340,00	
	<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>21.640,00</b>
	<b>TOTAL, ACTIVOS</b>		<b>108.536,57</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	Pasivo Corriente		
<b>2.1.01.01</b>	Cuentas y Documentos por pagar		
	Innova Compu	1.256,40	
	Tooners	1.547,50	
<b>2.1.06.01.02</b>	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja C/P	862,35	
	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.666,25</b>
<b>2.02</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>2.02.01.01</b>	Préstamo Banco de Loja L/P	11.137,65	
	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11.137,65</b>
	<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b>14.803,90</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	Capital		
<b>3.1.01</b>	Capital	93.732,67	
	<b>TOTAL, DEL PATRIMONIO</b>		<b>93.732,67</b>
	<b>TOTAL, DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>108.536,57</b>

## MEMORANDO DE TRANSACCIONES

**OCTUBRE 01:** La empresa comercial “MASTER PC” YANTZAZA, dedicada a la venta al por mayor de Equipos de cómputo, inicia su control contable el 01 de octubre del 2024 con los siguientes bienes, valores y obligaciones:

Caja	\$ 549.70
Bancos	\$ 12578.25
Mercaderías	\$ 71767.52
Cuentas por cobrar	\$ 1890.00
Suministros de oficina	\$ 111.10
Muebles y enseres	\$ 2300.00
Equipo de cómputo	\$ 1340.00
Cuentas por pagar	\$ 2803.90
Préstamos bancarios C/P	\$ 862.35
Préstamos bancarios L/P	\$ 11137.65
Capital	\$ 83732.67

**OCTUBRE 03:** Se realiza la venta a la Cía. JP CONSTRUCRED Ltda. Según fct. 001-002-2137 de un cargador de portátil y un disco duro por un valor de \$ 240.35 más IVA se cancela en efectivo

**OCTUBRE 04:** Se realiza la venta a Srta. Silvia Sánchez. Según fct. 001-002-000002139 de un UPS NT511 por un valor de \$ 125.50 incluido IVA se cancela en efectivo

**OCTUBRE 04:** Se realiza la venta al Sr. Bladimir León. Según fct. 001-002-000002138 de un Lápiz Touch y teclado por un valor de \$ 97.39 más IVA se cancela en efectivo

**OCTUBRE 06:** Se vende al Sr. Xavier Taizha Según fct. 001-002-000002140 un CPU con un valor de \$ 160.52 más IVA cancela en efectivo

**OCTUBRE 08:** Se efectúa la venta al Hospital de Guadalupe Según fct. 001-002-000002145

de tinta para impresora por el precio de \$ 109.80 incluido IVA. Cancela en efectivo

**OCTUBRE 08:** Venta al Sr. Jeison Moreno Según fct. 001-002-000002142 de UPS CDP por el precio de \$ 147.83 más IVA, se realiza el pago con transferencia a la Cta. Cte. Del Banco de Loja de la Empresa.

**OCTUBRE 08:** Venta a la Srta. Erika Poma Según fct. 001-002-000002148 de un Tecno y Web Cam por el precio de \$370.35 más IVA, nos cancela con transferencia

**OCTUBRE 11:** Se vende al Sr. Juan Ramírez Según fct. 001-002-000002145 una portátil Lenovo al precio de \$ 771.01 más IVA. Cancela el 50% en transferencia y la diferencia se le otorga un crédito de dos meses

**OCTUBRE 14:** Se compra a la Empresa PC LAPTOP ECUADOR. Según fct. 001-001-000008494 un UPS el valor es de \$ 173.06 más IVA. Se cancela \$ 150.00 en transferencia y la diferencia en efectivo

**OCTUBRE 14:** Se realiza la compra en la empresa IDC-MAYORISTA EN COMPUTACION CA Según Fct. 001-001-000104289 una computadora HP con el precio de \$ 710.48 más IVA. Se cancela \$317.05 con transferencia y la diferencia se nos otorga un crédito de 45 días.

**OCTUBRE 16:** Se efectúa la compra de 3 UPS a la empresa TECHNOLOGY IMPORT COMPUFENIX S.A Según Fct. 001-100-000072053 por el valor de \$ 448.20 más IVA. Se cancela con transferencia.

**OCTUBRE 17:** Se realiza el pago de la cuota del préstamo bancario del mes de septiembre

**OCTUBRE 19:** Venta al Sr. Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150 de una portátil HP Pabillon por el precio de \$ 1025 más IVA. Nos cancela \$350.00 en efectivo y la diferencia realiza una transferencia

**OCTUBRE 20:** Se realiza el pago de Servicios Básicos: Agua y Luz del mes de septiembre

**OCTUBRE 22:** Se efectúa la compra de dedales en STARLINK ECUADOR STAREC C.LTDA. Según Fct.001-001-000080291 por el precio de 82.61 más IVA. Se cancela con

transferencia.

**OCTUBRE 24:** Se realiza el pago de plan telefónico del mes de septiembre por un valor de \$32.30 incluido Iva, se cancela en efectivo.

**OCTUBRE 25:** Se realiza el depósito de las ventas del mes de octubre por un valor de \$900.00

**OCTUBRE 25:** Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de octubre por un valor de \$ 95.00 más IVA. Se cancela con transferencia

**OCTUBRE 26:** Se registra la venta al Sr. Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153 de un UPS y Portátil por el precio de \$ 709.82 más IVA. Nos cancelan \$ 300.00 dólares en efectivo y la diferencia en transferencia

**OCTUBRE 26:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar de la clienta María Córdova cuota del mes de octubre por un valor de \$300.00

**OCTUBRE 27:** Cancelamos la cuenta por Pagar del proveedor Tooners del mes de octubre por un valor de \$ 547.50. Cancelamos con transferencia

**OCTUBRE 30:** Se realiza el pago del arriendo del mes de octubre por un valor de \$ 800.00 más IVA. Se cancela con transferencia

**OCTUBRE 30:** Se realiza el pago de Honorarios profesionales al contador de la empresa por concepto de declaraciones por un valor de \$ 120.00 más IVA

**OCTUBRE 30:** Se realiza una compra en NANICONCEPT Según Fct.001-010-000015123 por un valor de \$ 121.85 más IVA. Se cancela con transferencia

**OCTUBRE 30:** Compra en TECHDAMI CIA. LTDA. Según Fct.001-203-000063034 por el valor de \$ 148.75 más IVA, se cancela con transferencia

**OCTUBRE 30:** Se cancela la cuenta por Pagar al proveedor Innova Compu del mes de octubre por un valor de \$ 256.40

**OCTUBRE 31:** Se realiza el pago de los sueldos a los empleados por concepto del mes de octubre

**OCTUBRE 31:** Se liquida el IVA del mes de octubre

**NOVIEMBRE 01:** Se compra a la Empresa PC LAPTOP ECUADOR. Según fct. 001-001-00000897 dos laptops hp el valor es de \$ 1073.60 más IVA. Se cancela \$400.00 en transferencia y nos conceden crédito de 60 días.

**NOVIEMBRE 01:** Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156 de una portátil ASUS por el precio de \$ 1210 más IVA. Nos cancela \$300.00 en efectivo y la diferencia a crédito para 90 días.

**NOVIEMBRE 01:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente David Montesinos por un valor de \$295.00

**NOVIEMBRE 05:** Se efectúa la venta de 3 UPS a la empresa DICAVI Según Fct. 001-002-00002165 por el valor de \$ 675 más IVA. Cancela \$ 300.00 en efectivo y la diferencia con Transferencia.

**NOVIEMBRE 05:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente David Idrovo por un valor de \$150.00. Nos cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 06:** Se efectúa la compra de 4 mouse gamer en STARLINK ECUADOR STAREC. Según Fct.001-001-000080371 por el precio de \$145.00 más IVA. Se cancela con transferencia.

**NOVIEMBRE 07:** Se vende al Sr. Carlos Tapia Según fct. 001-002-000002167 un play station 4 con un valor de \$ 325. más IVA cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 07:** Se vende al Sr. Oscar Terreros Según fct. 001-002-000002168 una tarjeta de video ASUS con un valor de \$ 218 más IVA cancela con transferencia.

**NOVIEMBRE 08:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Verónica Piedra por un valor de \$180.00. Nos cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 08:** Se efectúa la compra a la empresa Innova Compu de 2 impresoras EPSON por el valor de \$ 855.00 más IVA Según Fct.001-001-000090342. Se cancela con cheque.



**NOVIEMBRE 09:** Se vende al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002169 una Portátil DELL, una impresora EPSON y 4 tintas, por un valor de \$ 1470.00 más IVA cancela \$ 470.00 en efectivo y la diferencia se otorga a crédito de 120 días

**NOVIEMBRE 10:** Se realiza el depósito de las ventas de la semana del 1 al 9 de noviembre por un valor de \$500.00

**NOVIEMBRE 11:** Se vende al Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171 una notebook Asus con un valor de \$ 489. más IVA cancela \$150.00 con transferencia y la diferencia se otorga crédito para 60 días

**NOVIEMBRE 11:** Se efectúa la compra a la empresa Innova Compu de 5 mouse gamer por el valor de \$ 140.00 más IVA Según Fct. 001-001-000040147. Se cancela con cheque.

**NOVIEMBRE 12:** Se cancela en efectivo planilla del seguro del mes de octubre.

**NOVIEMBRE 13:** Se vende al Sr. Andrés Quezada Según fct. 001-002-000002174 un celular Tecno Speaker con un valor de \$ 147.82 más IVA cancela en efectivo.

**NOVIEMBRE 14:** Se vende al Sr. José Muñoz Según fct. 001-002-000002175 una NOTEBOOK ASUS FA506ICB con un valor de \$ 753.27 más IVA cancela con transferencia.

**NOVIEMBRE 15:** Se cancela el formulario de la declaración del Iva del mes de octubre

**NOVIEMBRE 15:** Se efectúa la compra a Tooners de 1 laptop DELL. Según Fct.001-001-000080157 por el valor de \$ 780.00 más IVA. Se cancela con cheque.

**NOVIEMBRE 16:** Se realiza el pago de la cuota del préstamo bancario del mes de octubre

**NOVIEMBRE 16:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar de la clienta Daniela Reyes por un valor de \$120.00. Nos cancela con transferencia

**NOVIEMBRE 19:** Se realiza el pago de Servicios Básicos: Agua y Luz del mes de octubre

**NOVIEMBRE 19:** Se vende a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178 una portátil HP y una impresora Epson con un valor de \$ 1096. más IVA cancela \$400.00 con transferencia y la diferencia se otorga crédito para 90 días

**NOVIEMBRE 20:** Se realiza el pago de plan telefónico del mes de octubre por un valor de \$32.30 incluido Iva, se cancela en efectivo.

**NOVIEMBRE 21:** Se vende a la Sr. Calixto Camacho fct. 001-002-000002180 tintas para impresa y un mouse con un valor de \$ 108.50. más IVA. Cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 22:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Juan Osorio por un valor de \$300.00. Nos cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 22:** Cancelamos la cuenta por Pagar del proveedor Tooners del mes de octubre por un valor de \$ 400.00. Cancelamos con transferencia

**NOVIEMBRE 23:** Se efectúa la compra a Distribuidora CELL TECHNOLOGY 3 celulares Xiaomi. Según Fct.001-001-002051 por el valor de \$ 420.00 más IVA. Se cancela con transferencia.

**NOVIEMBRE 25:** Compra a Innova Compu 3 impresoras Epson L365 por un valor de \$ 525.00 más IVA. Según Fct.001-001-00028057. Se cancela con transferencia.

**NOVIEMBRE 26:** Cancelamos la cuenta por Pagar del proveedor Innova Compu del mes de noviembre por un valor de \$ 450.00. Cancelamos con transferencia

**NOVIEMBRE 27:** Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de noviembre por un valor de \$ 78.00 más IVA. Se cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 28:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar de la clienta María Córdova por un valor de \$300.00. Nos cancela en efectivo

**NOVIEMBRE 29:** Se realiza el pago del arriendo del mes de noviembre por un valor de \$ 800.00 más IVA. Se cancela con transferencia

**NOVIEMBRE 30:** Se realiza el pago de Honorarios profesionales al contador de la empresa por concepto de declaraciones por un valor de \$ 120.00 más IVA. Se cancela con transferencia

**NOVIEMBRE 30:** Se realiza el pago de los sueldos a los empleados por concepto del mes de octubre

**NOVIEMBRE 30:** Se liquida el IVA del mes de octubre

**DICIEMBRE 02:** Compra a Tooners 5 impresoras térmicas Epson TM-T20III por un valor de \$ 550.00 más IVA. Según Fct.001-001-00075096. Se cancela con transferencia.

**DICIEMBRE 02:** Venta de un RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL por un valor de \$ 290.00 más IVA al Sr. Teófilo Guamán. Cancela con transferencia

**DICIEMBRE 02:** Cancelamos la cuenta por Pagar del proveedor Pc Laptop Ecuador del mes de noviembre por un valor de \$ 350.00. Cancelamos con transferencia

**DICIEMBRE 02:** Venta de dos alexas + foco por un valor de \$ 130.00 más IVA al Sr. José Puglla. Cancela \$ 70.00 en efectivo y la diferencia con transferencia.

**DICIEMBRE 03:** Venta de una Notebook HP por un valor de \$ 278.00 más IVA a la Sra. Mariana Bravo. Cancela en efectivo.

**DICIEMBRE 03:** Compra a la empresa Tooners 3 PORTATIL ASUS CORE I3 por un valor de \$ 350.00 cada una más IVA. Se cancela \$300 dólares con transferencia y la diferencia nos conceden crédito para 3 meses.

**DICIEMBRE 03:** Se vende al Sr. Alberto Cornejo una Laptop LENOVO 3 15IHU6 GAMING por un valor de \$ 771.00 más IVA. Cancela con transferencia \$ 400.00 y la diferencia a crédito para 2 meses.

**DICIEMBRE 04:** Se vende al Sr. José Andrade Regulador de Voltaje, Cámara Web y Mouse Genius por un valor de \$ 31.55 más IVA. Cancela en efectivo

**DICIEMBRE 04:** Se vende al Sr. Edison Maurad una IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION por un valor de \$ 198.00 más IVA. Cancela en efectivo

**DICIEMBRE 04:** Se compra 6 Ipad a Compu Technology por un precio de \$ 220.00 cada una más IVA. Se cancela con transferencia

**DICIEMBRE 05:** Se vende al Sr. Leonardo Cuenca dos WALKIE TALKIE MOTOROLA 2 \$ 89.94 cada uno más IVA. Se cancela en efectivo

**DICIEMBRE 06:** Se vende 2 CABLE AUDIO HP PLUG a la Sra. Andrea Quezada por un valor de \$ 138.00 más IVA. Cancela con Transferencia

**DICIEMBRE 06:** Se deposita a la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 1500.00

**DICIEMBRE 07:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Verónica Piedra por un valor de \$200.00. Nos cancela con transferencia

**DICIEMBRE 07:** Se vende 3 CABLES HDMI DE 10 METROS al Sr. José Larreategui por un valor de \$ 10.54 más IVA. Cancela en efectivo

**DICIEMBRE 07:** Se vende 4 ROUTER TP-LINK INALAMBRICO al colegio Amazonas por un valor de \$ 18.30 cada uno más IVA. Se cancela en efectivo.

**DICIEMBRE 09:** Se venden a Copy Yantzaza una IMPRESORA EPSON L8180 A3 por un valor de \$ 890.00 más IVA. Nos cancela \$ 390.00 con transferencia y la diferencia a crédito por 3 meses

**DICIEMBRE 09:** Se compra a Innova Compu portátil 3 Laptops ASUS a un valor de \$ 337.50 cada una más IVA, 2 Laptops HP ALL IN a \$ 330.00 cada una más IVA y 2 Laptops DELL a \$ 707.00 más IVA. Cancela \$ 600.00 en transferencia y nos conceden un crédito de 4 meses.

**DICIEMBRE 09:** Se venden al Sr. Victor Uncush un PROYECTOR VIEWSONIC por un valor de \$ 536.00 más IVA. Nos cancela \$ 250.00 en efectivo y la diferencia por transferencia.

**DICIEMBRE 10:** Se venden a la Sra. Esthela Pinchay un AIO APPLE 1418 por un valor de \$ 245.54 más IVA. Nos cancela en efectivo

**DICIEMBRE 10:** Se venden a la Sra. Roció Maldonado dos MEMORIA RAM KINGSTON 8GB por un valor de \$ 33.90 más IVA cada una. Nos cancela en efectivo

**DICIEMBRE 10:** Se deposita a la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 350.00

**DICIEMBRE 11:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Alexandra Ayora por un valor de \$250.00. Nos cancela con transferencia

**DICIEMBRE 12:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Jimmy Valdiviezo por un valor

de \$300.00. Nos cancela con transferencia

**DICIEMBRE 13:** Se vende al Sr. Juan Ordoñez dos discos sólidos por un valor de \$ 22.70 más IVA cada uno y 2 Mouse Laser a un valor de \$ 19.90 más IVA cada uno. Nos cancela con transferencia.

**DICIEMBRE 13:** Se cancela en efectivo planilla del seguro del mes de noviembre

**DICIEMBRE 14:** Se vende al Sr. Lenin Burneo COMPUTADOR AIO LENOVO por un valor de \$ 469.00 más IVA cada uno. Nos cancela \$ 200.00 en efectivo y la diferencia en transferencia.

**DICIEMBRE 15:** Se cancela el formulario de la declaración del Iva del mes de noviembre

**DICIEMBRE 16:** Se realiza el pago de la cuota del préstamo bancario del mes de noviembre

**DICIEMBRE 16:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar de la clienta Daniela Reyes por un valor de \$150.00. Nos cancela con transferencia

**DICIEMBRE 17:** Se compra a Tecni Cell 2 realme C66 por un valor de \$ 390.00 más IVA. Se cancela con transferencia.

**DICIEMBRE 19:** Se realiza el pago de Servicios Básicos: Agua y Luz del mes de noviembre

**DICIEMBRE 19:** Se vende un celular realme C66 al Sr. Olger Merchán por un valor de \$ 350.00 más IVA. Nos cancelan en efectivo

**DICIEMBRE 20:** Se vende a la Sra., Olga Cárdenas un computador NOTEBOOK ASUS X515JA a un valor de \$ 489.00 más IVA. Nos cancela \$ 150 en efectivo y la diferencia con transferencia.

**DICIEMBRE 21:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar de la clienta Yadira Bravo por un valor de \$250.00. Nos cancela con transferencia

**DICIEMBRE 23:** Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de noviembre por un valor de \$ 62.00 más IVA. Se cancela en efectivo

**DICIEMBRE 26:** Se realiza el pago del arriendo del mes de noviembre por un valor de \$

500.00 más IVA. Se cancela con transferencia

**DICIEMBRE 26:** Se realiza el pago de Honorarios profesionales al contador de la empresa por concepto de declaraciones por un valor de \$ 100.00 más IVA. Se cancela con transferencia.

**DICIEMBRE 27:** Nos cancelan la cuenta por Cobrar del cliente Juan Osorio por un valor de \$300.00. Nos cancela con transferencia.

**DICIEMBRE 30:** Se realiza el pago de los sueldos a los empleados por concepto del mes de diciembre.

**DICIEMBRE 30:** Se liquida el IVA del mes de diciembre.

**DICIEMBRE 30:** Se realiza la depreciación de los Activos no Corrientes por el método de línea recta de los meses de octubre, noviembre y diciembre

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 1**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1/10/2024		<b>1</b>		
	1.1.01.01	Caja	549,70	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte.	12.578,25	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	1.890,00	
	1.1.03.01	Mercadería	49.905,32	
	1.1.03.02	Suministros de Oficina	111,10	
	1.2.01.01	Vehículo	18.000,00	
	1.2.01.02	Muebles y Enseres	2.300,00	
	1.2.01.03	Equipo de Computo	1.340,00	
	2.1.01.01	Cuentas y Documentos por pagar		2.803,90
	2.1.06.01.02	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja C/P		862,35
	2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja L/P		11.137,65
	3.1.01.01	Capital Propio		71.870,47
		P/R el estado de situación inicial		
3/10/2024		<b>2</b>		
	1.1.01.01	Caja	276,40	
	4.1.01.01	Ventas		240,35
	2.1.05.01	IVA Ventas		36,05
		P/R: Venta a la Cia.JP CONSTRUCRED.Según fct.001-002-0002137 de un cargador y un disco duro		
4/10/2024		<b>3</b>		
	1.1.01.01	Caja	125,50	
	4.1.01.01	Ventas		109,13
	2.1.05.01	IVA Ventas		16,37
		P/R: Venta a Silvia Sánchez Según fct. 001-002-000002139 de tres UPS NT511		
4/10/2024		<b>4</b>		
	1.1.01.01	Caja	112,00	
	4.1.01.01	Ventas		97,39
	2.1.05.01	IVA Ventas		14,61
		P/R: Venta a Bladimir León Según fct. 001-002-000002138 de un lapiz touch y teclado		
		<b>SUMAN</b>	<b>87.188,27</b>	<b>87.188,27</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 2**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
6/10/2024		<b>VIENEN</b> <b>5</b>	<b>87.188,27</b>	<b>87.188,27</b>
	1.1.01.01	Caja	184,60	
	4.1.01.01	Ventas		160,52
	2.1.05.01	IVA Ventas		24,08
		P/R: Venta a Xavier Taizha Según fct. 001-002-000002140 de un cpu		
8/10/2024		<b>6</b>		
	1.1.01.01	Caja	109,80	
	4.1.01.01	Ventas		95,48
	2.1.05.01	IVA en Ventas		14,32
		P/R: Venta al Hospital de Guadalupe Según fct. 001-002-000002145 de tintas para impresora		
8/10/2024		<b>7</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	170,00	
	4.1.01.01	Ventas		147,83
	2.1.05.01	IVA en Ventas		22,17
		P/R: Venta a Jeison Moreno Según fct. 001-002-000002142 de UPS cdp		
8/10/2024		<b>8</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	425,90	
	4.1.01.01	Ventas		370,35
	2.1.05.01	IVA en Ventas		55,55
		P/R: Venta a Erika Poma Según fct. 001-002-000002148 de un Tecno y Web Cam		
11/10/2024		<b>9</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	443,33	
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	443,33	
	4.1.01.01	Ventas		771,01
	2.1.05.01	IVA en Ventas		115,65
		P/R: Venta a Juan Ramirez Según fct. 001-002-000002145 de una portátil Lenovo		
14/10/2024		<b>10</b>		
	5.1.01.01	Compras	173,06	
	1.1.04.01	IVA Compras	25,96	
		<b>SUMAN</b>	<b>89.164,25</b>	<b>88.965,23</b>



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 3**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>89.164,25</b>	<b>88.965,23</b>
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		150,00
	1.1.01.01	Caja		49,02
14/10/2024		P/R: Compra a PC LAPTOP ECUADOR Según fct. 001-001-000008494 de un UPS		
		<b>11</b>		
	5.1.01.01	Compras	710,48	
	1.1.04.01	IVA Compras	106,57	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		317,05
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		500,00
16/10/2024		P/R: Compra en IDC-MAYORISTA EN COMPUTACION CA Según Fct. 001-001-000104289		
		<b>12</b>		
	5.1.01.01	Compras	448,20	
	1.1.04.01	IVA Compras	67,23	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		515,43
17/10/2024		P/R: Compra en TECHNOLOGY IMPORT COMPUTACION S.A Según Fct. 001-100-000072053		
		<b>13</b>		
	2.1.06.01.02	Préstamo por Pagar Banco de Loja C/P	287,45	
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	46,18	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		333,63
19/10/2024		P/R: Pago del Préstamo bancario del mes de septiembre		
		<b>14</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	828,75	
	1.1.01.01	Caja	350,00	
	4.1.01.01	Ventas		1.025,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		153,75
20/10/2024		P/R: Venta a Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150 de una portátil HP Pabillon		
		<b>15</b>		
	5.2.01.11	Gasto Agua	12,18	
	5.2.01.12	Gasto Luz	52,26	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		64,44
		<b>SUMAN</b>	<b>92.073,55</b>	<b>92.073,55</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO**

**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 4**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>92.073,55</b>	<b>92.073,55</b>
22/10/2024		P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos del mes de Septiembre 16		
	5.1.01.01	Compras	82,61	
	1.1.04.01	IVA Compras	12,39	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja		95,00
24/10/2024		P/R: Compra en STARLINK ECUADOR STAREC C.LTDA. Según Fct.001-001-000080291 17		
	5.2.01.13	Plan de teléfono	28,09	
	1.1.04.01	IVA Compras	4,21	
	1.1.01.01	Caja		32,30
25/10/2024		P/R: Pago de plan telefónico del mes de septiembre 18		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	900,00	
	1.1.01.01	Caja		900,00
25/10/2024		P/R: Depósito de las ventas del mes de Octubre 19		
	5.2.01.14	Combustible	95,00	
	1.1.04.01	IVA Compras	14,25	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		109,25
26/10/2024		P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre 20		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	516,29	
	1.1.01.01	Caja	300,00	
	4.1.01.01	Ventas		709,82
	2.1.05.01	IVA Ventas		106,47
26/10/2024		P/R: Venta a Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153 de un UPS y Portátil 21		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar		300,00
		<b>SUMAN</b>	<b>94.326,39</b>	<b>94.326,39</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 5**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>94.326,39</b>	<b>94.326,39</b>
		P/R: Cuenta por Cobrar de la clienta Maria Cordova cuota del mes de Octubre		
27/10/2024		<b>22</b>		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	547,50	
		Banco de Loja Cta. Cte #		
	1.1.01.03.01	2901366714		547,50
		P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Tooners del mes de Octubre		
30/10/2024		<b>23</b>		
	5.2.01.10	Arriendo	500,00	
	1.1.04.01	IVA Compras	75,00	
		Banco de Loja Cta. Cte #		
	1.1.01.03.01	2901366714		575,00
		P/R: Pago de arriendo del mes de Octubre		
30/10/2024		<b>24</b>		
	5.2.01.07	Honorarios Profesionales	100,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	15,00	
		Banco de Loja Cta. Cte #		
	1.1.01.03.01	2901366714		115,00
		P/R: Pago de honorarios al contador por el mes de Octubre		
30/10/2024		<b>25</b>		
	5.1.01.01	Compras	121,85	
	1.1.02.01	IVA Compras	18,28	
		Banco de Loja Cta. Cte #		
	1.1.01.03.01	2901366714		140,13
		P/R: Compra en NANICONCEPT Según Fct.001-010-000015123		
30/10/2024		<b>26</b>		
	5.1.01.01	Compras	148,75	
	1.1.02.01	IVA Compras	22,31	
		Banco de Loja Cta. Cte #		
	1.1.01.03.01	2901366714		171,06
		P/R: Compra en TECHDAMI CIA. LTDA. Según Fct.001-203-000063034		
30/10/2024		<b>27</b>		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	256,40	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		256,40
		<b>SUMAN</b>	<b>96.131,48</b>	<b>96.131,48</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 6**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>96.131,48</b>	<b>96.131,48</b>
31/10/2024		P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Innova Compu <b>28</b>		
	5.2.01.01	Gastos sueldos	1.610,00	
	5.2.01.02	Aporte patronal	225,99	
	5.2.01.04	Décimo tercer Sueldo	155,00	
	5.2.01.05	Décimo Cuarto sueldo	114,99	
	5.2.01.03	Horas extras	250,00	
	5.2.01.06	Fondo de Reserva	154,94	
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		225,99
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar 9,45%		175,77
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar		155,00
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		114,99
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar		154,94
	1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Cte.		1.684,23
31/10/2024		P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre <b>29</b>		
	4.1.01.01	IVA Ventas	559,02	
	1.2.01.03	IVA Compras		361,20
	2.1.05.02	IVA Por Pagar		197,82
1/11/2024		P/R: Liquidación del mes de Octubre <b>30</b>		
	5.1.01.01	Compras	1.073,60	
	1.2.01.03	IVA Compras	161,04	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		400,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores		834,64
1/11/2024		P/R: Compra en Pc Laptop Ecuador. LTDA. <b>31</b>		
	1.1.04.01	Caja	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	1.091,50	
		<b>SUMAN</b>	<b>101.827,56</b>	<b>100.436,06</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 7**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>101.827,56</b>	<b>100.436,06</b>
	4.1.01.01	Ventas		1.210,00
	2.1.05.01	Iva Ventas		181,50
1/11/2024		P/R: Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156 <b>32</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	295,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		295,00
5/11/2024		P/R: Pago de deuda del cliente David Montesinos <b>33</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	476,25	
	1.1.01.01	Caja	300,00	
	4.1.01.01	Ventas		675,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		101,25
5/11/2024		P/R: Venta a la empresa DICA VI Según fct. 001-002-000002165 por 3 UPS <b>34</b>		
	1.1.01.01	Caja	150,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		150,00
6/11/2024		P/R: Pago de deuda del cliente David Idrobo <b>35</b>		
	5.1.01.01	Compras	145,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	21,75	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		166,75
7/11/2024		P/R: Compra de 4 mouse gamer en STARLINK ECUADOR. Según Fct.001-001-000080371 <b>36</b>		
	1.1.01.01	Caja	373,75	
	4.1.01.01	Ventas		325,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		48,75
7/11/2024		P/R: Venta al Sr. Carlos Tapia Según fct. 001-002-000002167 un play station 4 <b>37</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	250,70	
		<b>SUMAN</b>	<b>103.840,01</b>	<b>103.589,31</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 8**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>103.840,01</b>	<b>103.589,31</b>
	4.1.01.01	Ventas		218,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		32,70
8/11/2024		P/R: Venta al Sr. Oscar Terreros Según fct. 001-002-000002168 una tarjeta de video ASUS		
		<b>38</b>		
	1.1.01.01	Caja	180,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		180,00
8/11/2024		P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra		
		<b>39</b>		
	5.1.01.01	Compras	855,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	128,25	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta.		983,25
9/11/2024		P/R: Compra de 2 impresoras EPSON. Según Fct.001-001-000090342		
		<b>40</b>		
	1.1.01.01	Caja	470,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	1.220,50	
	4.1.01.01	Ventas		1.470,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		220,50
10/11/2024		P/R: Venta al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002167. nos cancela una parte en efectivo y se otorga crédito		
		<b>41</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	500,00	
	1.1.01.01	Caja		500,00
11/11/2024		P/R: Depósito de las ventas de la semana del 1 al 9 de noviembre		
		<b>42</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	150,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	412,35	
	4.1.01.01	Ventas		489,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		73,35
		P/R: Venta a la Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171 una notebook Asus		
		<b>SUMAN</b>	<b>107.756,11</b>	<b>107.756,11</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 9**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>107.756,11</b>	<b>107.756,11</b>
11/11/2024		<b>43</b>		
	5.1.01.01	Compras	140,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	21,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. P/R: Compra de 5 mouse gamer. Según Fct.001-001-000040147		161,00
12/11/2024		<b>44</b>		
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	225,99	
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar 9,45%	175,77	
	1.1.01.01	Caja P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de octubre		401,76
		<b>45</b>		
13/11/2024	1.1.01.01	Caja	169,99	
	4.1.01.01	Ventas		147,82
	2.1.05.01	IVA en Ventas P/R: Venta al Sr. Andres Quezada Según fct. 001-002-000002174 un Tecno Spaerk		22,17
14/11/2024		<b>46</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	866,26	
	4.1.01.01	Ventas		753,27
	2.1.05.01	IVA en Ventas P/R: Venta de una NOTEBOOK ASUS FA506ICB Según fct.001-002-000002175 al Sr. Jose Muñoz		112,99
15/11/2024		<b>47</b>		
	2.1.05.02	IVA por Pagar	197,82	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Octubre		197,82
15/11/2024		<b>48</b>		
	5.1.01.01	Compras	780,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	117,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. P/R: Compra a Tooners de 1 laptop DELL. Según Fct.001-001-000080157		897,00
		<b>SUMAN</b>	<b>110.449,94</b>	<b>110.449,94</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 10**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		
16/11/2024		<b>49</b>	<b>110.449,94</b>	<b>110.449,94</b>
	2.1.06.01.02	Préstamo por Pagar Banco de Loja C/P	287,45	
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	46,18	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte P/R: Pago del Préstamo bancario del mes de octubre		333,63
16/11/2024		<b>50</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	120,00	
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes		120,00
19/11/2024		<b>51</b>		
	5.2.01.11	Gasto Agua	14,28	
	5.2.01.12	Gasto Luz	38,18	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos del mes de Octubre		52,46
19/11/2024		<b>52</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	400,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	860,40	
	4.1.01.01	Ventas		1.096,00
	2.1.05.01	IVA Ventas P/R: Venta a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178 una portátil HP y una impresora Epson		164,40
20/11/2024		<b>53</b>		
	5.2.01.13	Plan de teléfono	28,09	
	1.1.04.01	IVA Compras	4,21	
	1.1.01.01	Caja P/R: Pago de plan telefónico del mes de octubre		32,30
21/11/2024		<b>54</b>		
	1.1.01.01	Caja	124,78	
	4.1.01.01	Ventas		108,50
	2.1.05.01	Iva Ventas		16,28
		<b>SUMAN</b>	<b>112.373,51</b>	<b>112.373,51</b>



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 11**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>112.373,51</b>	<b>112.373,51</b>
22/11/2024		P/R: Venta al Sr. Calixto Camacho tintas para impresora y un mouse. Según fct.001-002-00002180 <b>55</b>		
	1.1.01.01	Caja	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		300,00
22/11/2024		P/R: Pago de deuda de la clienta Juan Osorio <b>56</b>		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	400,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		400,00
23/11/2024		P/R: Pago al Proveedor Tooners <b>57</b>		
	5.1.01.01	Compras	420,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	63,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		483,00
25/11/2024		P/R: Compra a Distribuidora CELL TECHNOLOGY 3 celulares Xiaomi. Según Fct.001-001-002051 <b>58</b>		
	5.1.01.01	Compras	525,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	78,75	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		603,75
26/11/2024		P/R: Compra a Innova Compu 3 impresoras Epson L365.Según Fct.001-001-00028057 <b>59</b>		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	450,00	
	1.1.04.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		450,00
27/11/2024		P/R: Pago al Proveedor Innov Compu <b>60</b>		
	5.2.01.14	Combustible	78,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	11,70	
	1.1.01.01	Caja		89,70
		P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre		
		<b>SUMAN</b>	<b>114.699,96</b>	<b>114.699,96</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**LIBRO DIARIO  
EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 12**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>114.699,96</b>	<b>114.699,96</b>
28/11/2024		<b>61</b>		
	1.1.01.01	Caja	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		300,00
		P/R: Pago de deuda de la clienta María Córdova		
29/11/2024		<b>62</b>		
	5.2.01.10	Arriendo	500,00	
	1.1.04.01	IVA Compras	75,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		575,00
		P/R: Pago de arriendo del mes de Noviembre		
30/11/2024		<b>63</b>		
	5.2.01.07	Honorarios Profesionales	100,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	15,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		115,00
		P/R: Pago de honorarios al contador por el mes de Noviembre		
30/11/2024		<b>64</b>		
	5.2.01.01	Gastos sueldos	1.610,00	
	5.2.01.02	Aporte patronal	228,42	
	5.2.01.04	Décimo tercer Sueldo	156,67	
	5.2.01.05	Décimo Cuarto sueldo	114,99	
	5.2.01.03	Horas extras	270,00	
	5.2.01.06	Fondo de Reserva	156,60	
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		228,42
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar 9,45%		177,66
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar		156,67
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		114,99
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar		156,60
	1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Cte.		1.702,34
		P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre		
		<b>SUMAN</b>	<b>118.226,64</b>	<b>118.226,64</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 13**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>118.226,64</b>	<b>118.226,64</b>
30/11/2024		<b>65</b>		
	4.1.01.01	IVA Ventas	973,89	
	1.2.01.03	IVA Compras		696,70
	2.1.05.02	IVA Por Pagar		277,19
2/12/2024		P/R: Liquidación del mes de Noviembre		
		<b>66</b>		
	5.1.01.01	Compras	550,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	82,50	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta.		632,50
		P/R: Compra a Tooners 5 impresoras térmicas Epson TM-T20III Según Fct.001-001-00075096		
2/12/2024		<b>67</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	333,50	
	4.1.01.01	Ventas		290,00
	2.1.05.01	IVA Ventas		43,50
		P/R: Venta de un RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL al Sr. Teofilo Guaman		
2/12/2024		<b>68</b>		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	350,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte		350,00
		P/R: Pago al Proveedor Laptop Ecuador		
2/12/2024		<b>69</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	79,50	
	1.1.01.01	Caja	70,00	
	4.1.01.01	Ventas		130,00
	2.1.05.01	IVA Ventas		19,50
		P/R: Venta al Sr. José Puglla Según fct. 001-002- 000002183 por 2 alexas + foco		
3/12/2024		<b>70</b>		
	1.1.01.01	Caja	319,70	
	4.1.01.01	Ventas		278,00
	2.1.05.01	IVA Ventas		41,70
		<b>SUMAN</b>	<b>120.985,73</b>	<b>120.985,73</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 14**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>120.985,73</b>	<b>120.985,73</b>
3/12/2024		P/R: Venta a la Sra. Mariana Bravo Según fct. 001-002-000002184 por 1 Notebook HP <b>71</b>		
	5.1.01.01	Compras	1.050,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	157,50	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta.		907,50
	1.1.01.01	Caja		300,00
3/12/2024		P/R: Compra a Tooners 3 Portatiles Asus Core I3 Según Fct.001-001-00084759 <b>72</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	400,00	
	1.1.04.01	Cuentas por cobrar Clientes	486,65	
	4.1.01.01	Ventas		771,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		115,65
4/12/2024		P/R: Venta al Sr. Alberto Cornejo Según fct. 001-002-000002186 Laptop LENOVO 3 <b>73</b>		
	1.1.01.01	Caja	36,28	
	4.1.01.01	Ventas		31,55
	2.1.05.01	IVA en Ventas		4,73
4/12/2024		P/R: Venta al Sr. José Andrade Según fct.001-002-0002187 Regulador de Voltaje, Cámara y Mouse <b>74</b>		
	1.1.01.01	Caja	227,70	
	4.1.01.01	Ventas		198,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		29,70
4/12/2024		P/R: Venta al Sr. Édison Maurad Según fct.001-002-0002188 IMPRESORA EPSON <b>75</b>		
	5.1.01.01	Compras	880,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	132,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta.		1.012,00
		P/R: Compra a 4 iPad a Compu Technology Según Fct.001-003-0001297		
		<b>SUMAN</b>	<b>124.355,86</b>	<b>124.355,86</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 15**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>124.355,86</b>	<b>124.355,86</b>
5/12/2024		<b>76</b>		
	1.1.01.01	Caja	206,86	
	4.1.01.01	Ventas		179,88
	2.1.05.01	IVA en Ventas		26,98
		P/R: Venta al Sr. Leonardo Cuenca Según fct.001-002-0002190 WALKIE TALKIE MOTOROLA 2		
6/12/2024		<b>77</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	158,70	
	4.1.01.01	Ventas		138,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		20,70
		P/R: Venta a la Sra. Andrea Quezada Según fct. 001-002-000002185 2 cables de Audio		
6/12/2024		<b>78</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	1.500,00	
	1.1.01.01	Caja		1.500,00
		P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 1500,00		
7/12/2024		<b>79</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	200,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		200,00
		P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra		
7/12/2024		<b>80</b>		
	1.1.01.01	Caja	36,36	
	4.1.01.01	Ventas		31,62
	2.1.05.01	IVA en Ventas		4,74
		P/R: Venta al Sr. Jose Larreategui Según fct.001-002-0002192 3 CABLES HDMI DE 10 METROS		
7/12/2024		<b>81</b>		
	1.1.01.01	Caja	84,18	
	4.1.01.01	Ventas		73,20
	2.1.05.01	IVA en Ventas		10,98
		P/R: Venta al Colegio Amazonas Según fct.001-002-0002194 4 ROUTER TP-LINK		
		<b>SUMAN</b>	<b>126.541,96</b>	<b>126.541,96</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 16**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>126.541,96</b>	<b>126.541,96</b>
9/12/2024		<b>82</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	390,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	633,50	
	4.1.01.01	Ventas		890,00
	2.1.05.01	IVA Ventas		133,50
		P/R: Venta a Copy Yantzaza Según fct. 001-002-000002195 IMPRESORA EPSON L8180 A3		
9/12/2024		<b>83</b>		
	5.1.01.01	Compras	1.005,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	150,75	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte		600,00
	2.1.01.01	Cuentas por Pagar		555,75
		P/R: Compra en Innova Compu. Según Fct.001-001-000078419 Laptops		
9/12/2024		<b>84</b>		
	1.1.01.01	Caja	250,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	550,40	
	4.1.01.01	Ventas		696,00
	2.1.05.01	IVA Ventas		104,40
		P/R: Venta al Sr. Victor Uncush Según fct.001-002-0002194 un PROYECTOR VIEWSONIC		
10/12/2024		<b>85</b>		
	1.1.01.01	Caja	282,37	
	4.1.01.01	Ventas		245,54
	2.1.05.01	IVA Ventas		36,83
		P/R: Venta a la Sra. Esthela Pinchay Según fct.001-002-0002195 AIO APPLE 1418		
10/12/2024		<b>86</b>		
	1.1.01.01	Caja	77,97	
	4.1.01.01	Ventas		67,80
	2.1.05.01	IVA Ventas		10,17
		P/R: Venta a la Sra. Roció Maldonado Según fct.001-002-002196 MEMORIA RAM KING. 8GB		
		<b>SUMAN</b>	<b>129.881,95</b>	<b>129.881,95</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 17**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>129.881,95</b>	<b>129.881,95</b>
10/12/2024		<b>87</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	1.350,00	
	1.1.01.01	Caja P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja el valor de \$ 350,00		1.350,00
11/12/2024		<b>88</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	250,00	
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar P/R: Pago de deuda del cliente Alexandra Ayora		250,00
12/12/2024		<b>89</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar P/R: Pago de deuda del cliente Jimmy Valdiviezo		300,00
13/12/2024		<b>90</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	143,98	
	4.1.01.01	Ventas		125,20
	2.1.05.01	IVA Ventas P/R: Venta al Sr. Juan Ordoñez Según fct. 001-002-000002198 2 Discos y 2 Mouse		18,78
13/12/2024		<b>91</b>		
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar 12,15%	228,42	
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar 9,45%	177,66	
	1.1.01.01	Caja P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de Noviembre		406,08
14/12/2024		<b>92</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	569,35	
	1.1.01.01	Caja	200,00	
	4.1.01.01	Ventas		669,00
	2.1.05.01	IVA Ventas P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002199 COMPUTADOR AIO LENOVO		100,35
		<b>SUMAN</b>	<b>133.101,36</b>	<b>133.101,36</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 18**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>133.101,36</b>	<b>133.101,36</b>
16/12/2024		<b>93</b>		
	2.1.05.02	IVA por Pagar	277,19	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714 P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Noviembre		277,19
16/12/2024		<b>94</b>		
	2.1.06.01.02	Préstamo por Pagar Banco de Loja C/P	287,45	
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	46,18	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714 P/R: Pago del Préstamo bancario del mes de noviembre		333,63
16/12/2024	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	150,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes		150,00
17/12/2024		<b>96</b>		
	5.1.01.01	Compras	390,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	58,50	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714 P/R: Compra a Tecni cell Según Factura 002-003- 00007845 por la compra de 2 celulares		448,50
19/12/2024		<b>97</b>		
	5.2.01.11	Gasto Agua	16,28	
	5.2.01.12	Gasto Luz	42,56	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714 P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos del mes de Noviembre		58,84
19/12/2024	1.1.01.01	Caja	402,50	
	4.1.01.01	Ventas		350,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas P/R: Venta al Sr. Olger Merchan Según fct. 001- 002-000002200 un celular Realme		52,50
		<b>SUMAN</b>	<b>134.772,02</b>	<b>134.772,02</b>



**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 19**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		
20/12/2024		<b>99</b>	<b>134.772,02</b>	<b>134.772,02</b>
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	412,35	
	1.1.01.01	Caja	150,00	
	4.1.01.01	Ventas		489,00
	2.1.05.01	IVA en Ventas		73,35
		P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002201 NOTEBOOK ASUS X515JA		
21/12/2024		<b>100</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	250,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		250,00
		P/R: Pago de deuda de la clienta Yadira Bravo		
23/11/2024		<b>101</b>		
	5.2.01.14	Combustible	62,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	9,30	
	1.1.01.01	Caja		71,30
		P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre		
26/12/2024		<b>102</b>		
	5.2.01.10	Arriendo	500,00	
	1.1.04.01	IVA Compras	75,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		575,00
		P/R: Pago de arriendo del mes de Diciembre		
26/12/2024		<b>103</b>		
	5.2.01.07	Honorarios Profesionales	100,00	
	1.2.01.03	IVA Compras	15,00	
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714		115,00
		P/R: Pago de honorarios al contador por el mes de diciembre		
27/12/2024		<b>104</b>		
	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	300,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes		300,00
		P/R: Pago de deuda del cliente Juan Osorio		
		<b>SUMAN</b>	<b>136.645,67</b>	<b>136.645,67</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 20**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		
30/12/2024		<b>105</b>	<b>136.645,67</b>	<b>136.645,67</b>
	5.2.01.01	Gastos sueldos	1.610,00	
	5.2.01.02	Aporte patronal	230,61	
	5.2.01.04	Décimo tercer Sueldo	158,17	
	5.2.01.05	Décimo Cuarto sueldo	114,99	
	5.2.01.03	Horas extras	288,00	
	5.2.01.06	Fondo de Reserva	158,10	
	2.1.03.01	Aporte patronal por pagar 12,15%		230,61
	2.1.03.02	Aporte personal por pagar 9,45%		179,36
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar		158,17
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		114,99
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar		158,10
	1.1.01.02	Banco de Loja Cta. Cte.		1.718,64
		P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre		
30/12/2024		<b>106</b>		
	4.1.01.01	IVA Ventas	848,06	
	1.2.01.03	IVA Compras		680,55
	2.1.05.02	IVA Por Pagar		167,51
		P/R: Liquidación del mes de Diciembre		
30/12/2024		<b>107</b>		
	5.2.01.15	Depreciación Vehículo	720,00	
	5.2.01.16	Depreciación Muebles y Enseres	51,75	
	5.2.01.17	Depreciación Equipo de Computo	74,82	
	1.02.02.01	Depreciación Acumulada vehículo		720,00
	1.02.02.03	Depreciación Acumulada Muebles		51,75
	1.02.02.04	Depreciación Acumulada Equipo C.		74,82
		P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de octubre, noviembre y Diciembre		
30/12/2024		<b>108</b>		
		<b>SUMAN</b>	<b>140.900,17</b>	<b>140.900,17</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 21**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>140.900,17</b>	<b>140.900,17</b>
30/12/2024	5.1.01.02	Costo de Ventas	59.403,87	
	1.1.03.01	Mercadería (Inventario Inicial.)		49.905,32
	5.1.01.01	Compras		9.498,55
		P/R: Determinar la mercadería disponible para la venta y el Costo de Ventas		
30/12/2024	1.1.03.01	<b>108</b> Mercadería (Inventario Final)	56.897,28	
	5.1.01.02	Costo de Ventas		56.897,28
		P/R: el valor del Inventario Final y el Costo de Venta		
30/12/2024	4.1.01.01	<b>109</b> Ventas	15.873,26	
	5.1.01.02	Costo de Ventas		2.506,59
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		13.366,67
		P/R: Utilidad Bruta en Ventas		
	4.1.04	<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b> Utilidad Bruta en Ventas	13.366,67	
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		4.830,00
	5.2.01.02	Aporte Patronal		685,02
	5.2.01.03	Horas Extras		808,00
	5.2.01.04	Décimo Tercer Sueldo		469,84
	5.2.01.05	Décimo Cuarto Sueldo		344,97
	5.2.01.06	Fondo de Reserva		469,64
	5.2.01.07	Honorarios Profesionales		300,00
	5.2.01.10	Arriendo		1.500,00
	5.2.01.11	Gasto Agua		42,74
	5.2.01.12	Gasto Luz		133,00
	5.2.01.13	Plan de Teléfono		56,18
	5.2.01.14	Combustible		235,00
	5.2.01.15	Depreciación Vehículo		720,00
	5.2.01.16	Depreciación Muebles		51,75
		<b>SUMAN</b>	<b>286.441,25</b>	<b>283.720,72</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO 22**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>286.441,25</b>	<b>283.720,72</b>
	5.2.01.18	Depreciación Equipo de Computo		74,82
	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios		138,54
	3.2.01.01	Ganancia del Ejercicio		2.507,17
		P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos		
		<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>286.441.25</b>	<b>286.441.25</b>

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
CUENTA:	Caja				CÓDIGO:	1.1.01.01
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	549,70		549,70
3/10/2024	P/R: Venta a la Cia.JP CONSTRUCRED.Según fct.001-002-0002137	1	2	276,40		826,10
4/10/2024	P/R: Venta a Silvia Sanchez Según fct. 001-002-000002139	1	3	125,50		951,60
4/10/2024	P/R: Venta a Bladimir León Según fct. 001-002-000002138	1	4	112,00		1.063,60
6/10/2024	P/R: Venta a Xavier Taizha Según fct. 001-002-000002140	2	5	184,60		1.248,20
8/10/2024	P/R: Venta al Hospital de Guadalupe Según fct. 001-002-000002145	2	6	109,80		1.358,00
14/10/2024	P/R: Compra a PC LAPTOP ECUADOR Según fct. 001-001-000008494	3	10		49,02	1.308,98
19/10/2024	P/R: Venta a Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150	3	14	350,00		1.658,98
24/10/2024	P/R: Pago de plan telefónico	4	17		32,30	1.626,68
25/10/2024	P/R: Depósito de las ventas	4	18		900,00	726,68
26/10/2024	P/R: Venta a Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153	4	20	300,00		1.026,68
1/11/2024	P/R: Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156	6	31	300,00		1.326,68
5/11/2024	P/R: Venta a la empresa DICAUI Según fct. 001-002-000002165	7	33	300,00		1.626,68
5/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente David Idrobo	7	34	150,00		1.776,68
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Carlos Tapia Según fct. 001-002-000002167	7	36	373,75		2.150,43
8/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra	8	38	180,00		2.330,43
9/11/2024	P/R: Venta al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002167.	8	40	470,00		2.800,43
10/11/2024	P/R: Depósito de las ventas de la semana	8	41		500,00	2.300,43
12/11/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de octubre	9	44		401,76	1.898,67
13/11/2024	P/R: Venta al Sr. Andres Quezada Según fct. 001-002-000002174	9	45	169,99		2.068,66
20/11/2024	P/R: Pago de plan telefónico del mes de octubre	10	53		32,30	2.036,36
21/11/2024	P/R: Venta al Sr. Calixto Camacho Según fct.001-002-00002180	10	54	124,78		2.161,14
22/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Juan Osorio	11	55	300,00		2.461,14
27/11/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre	11	60		89,70	2.371,44
28/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta María Córdova	12	61	300,00		2.671,44
2/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Puglla Según fct. 001-002-000002183	13	69	70,00		2.741,44
3/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Mariana Bravo Según fct. 001-002-000002184	13	70	319,70		3.061,14
3/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00084759	14	71		300,00	2.761,14
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>5.066,22</b>	<b>2.305,08</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Caja				<b>CÓDIGO:</b>	1.1.01.01
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			<b>5.066,22</b>	<b>2305,08</b>	2761,14
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Andrade Según fct.001-002-0002187	14	73	36,28		2.797,42
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. Edison Maurad Según fct.001-002-0002188	14	74	227,70		3.025,12
5/12/2024	P/R: Venta al Sr. Leonardo Cuenca Según fct.001-002-0002190	15	76	206,86		3.231,98
6/12/2024	P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja	15	78		1.500,00	1.731,98
7/12/2024	P/R: Venta al Sr. Jose Larreategui Según fct.001-002-0002192	15	80	36,36		1.768,34
7/12/2024	P/R: Venta al Colegio Amazonas Según fct.001-002-0002194	15	81	84,18		1.852,52
9/12/2024	R: Venta al Sr. Victor Uncush Según fct.001-002-0002194	16	84	250,00		2.102,52
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Esthela Pinchay Según fct.001-002-0002195	16	85	282,37		2.384,89
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Rocio Maldonado Según fct.001-002-0002196	16	86	77,97		2.462,86
10/12/2024	P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja	17	87		1.350,00	1.112,86
13/12/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de Noviembre	17	91		406,08	706,78
14/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002199	17	92	200,00		906,78
19/12/2024	P/R: Venta al Sr. Olger Merchan Según fct. 001-002-000002200	18	98	402,50		1.309,28
20/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002201	19	99	150,00		1.459,28
23/12/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza	19	101		71,30	1.387,98
	<b>SUMAN</b>			<b>7.020,44</b>	<b>5.632,46</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714				<b>CÓDIGO:</b>	1.1.01.03.01
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	12.578,25		12578,25
8/10/2024	P/R: Venta a Jeison Moreno Según fct. 001-002-000002142	2	7	170,00		12.748,25
8/10/2024	P/R: Venta a Erika Poma Según fct. 001-002-000002148	2	8	425,90		13.174,15
11/10/2024	P/R: Venta a Juan Ramirez Según fct. 001-002-000002145	2	9	443,33		13.617,48
14/10/2024	P/R: Compra a PC LAPTOP ECUADOR Según fct. 001-001-000008494	3	10		150,00	13.467,48
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>13.617,48</b>	<b>150,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.01.03.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			13.617,48	150,00	13.467,48
14/10/2024	P/R: Compra en IDC-MAYORISTA Según Fct. 001-001-000104289	3	11		317,05	13.150,43
16/10/2024	P/R: Compra en TECHNOLOGY IMPORT Según Fct. 001-100-000072053	3	12		515,43	12.635,00
17/10/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario del mes de septiembre	3	13		333,63	12.301,37
19/10/2024	P/R: Venta a Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150	3	14	828,75		13.130,12
20/10/2024	P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos del mes de Septiembre	3	15		64,44	13.065,68
22/10/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR STAREC C.LTDA. Según Fct.001-001-000080291	4	16		95,00	12.970,68
25/10/2024	P/R: Depósito de las ventas	4	18	900,00		13.870,68
25/10/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre	4	19		109,25	13.761,43
26/10/2024	/R: Venta a Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153	4	20	516,29		14.277,72
26/10/2024	P/R: Cuenta por Cobrar de la clienta Maria Cordova	4	21	300,00		14.577,72
27/10/2024	P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Tooners	5	22		547,50	14.030,22
30/10/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Octubre	5	23		575,00	13.455,22
30/10/2024	P/R: Pago de honorarios al contador por el mes de Octubre	5	24		115,00	13.340,22
30/10/2024	/R: Compra en NANICONCEPT Según Fct.001-010-000015123	5	25		140,13	13.200,09
30/10/2024	P/R: Compra en TECHDAMI CIA. LTDA. Según Fct.001-203-000063034	5	26		171,06	13.029,03
30/10/2024	P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Innova Compu	5	27		256,40	12.772,63
30/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		1.684,23	11.088,40
1/11/2024	P/R: Compra en Pc Laptop Ecuador. LTDA. Según Fct.001-001-00000897	6	30		400,00	10.688,40
1/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente David Montesinos	7	32	295,00		10.983,40
5/11/2024	P/R: Venta a la empresa DICA VI Según fct. 001-002-000002165	7	33	476,25		11.459,65
6/11/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR. Según Fct.001-001-000080371	7	35		166,75	11.292,90
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Oscar Terreros Según fct. 001-002-000002168	7	37	250,70		11.543,60
8/11/2024	P/R: Compra de impresoras EPSON. Según Fct..001-001-000090342	8	39		983,25	10.560,35
10/11/2024	P/R: Depósito de las ventas de la semana	8	41	500,00		11.060,35
11/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171	8	42	150,00		11.210,35
11/11/2024	P/R: Compra de 5 mouse gamer. Según Fct.001-001-000040147	9	43		161,00	11.049,35
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>17.834,47</b>	<b>6.785,12</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.01.03.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			<b>17.834,47</b>	<b>6.785,12</b>	11.049,35
14/11/2024	P/R: Venta de Según fct.001-002-000002175	9	46	866,26		11.915,61
15/11/2024	P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Octubre	9	47		197,82	11.717,79
15/11/2024	P/R: Compra a Tooners . Según Fct.001-001-000080157	9	48		897,00	10.820,79
16/11/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	10	49		333,63	10.487,16
16/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes	10	50	120,00		10.607,16
19/11/2024	P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos	10	51		52,46	10.554,70
19/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178	10	52	400,00		10.954,70
22/11/2024	P/R: Pago al Proveedor Tooners	11	56		400,00	10.554,70
23/11/2024	P/R: Compra a Distribuidora CELL TECHNOLOGY Según Fct.001-001-002051	11	57		483,00	10.071,70
25/11/2024	P/R: Compra a Innova Compu.Según Fct.001-001-00028057	11	58		603,75	9.467,95
26/11/2024	P/R: Pago al Proveedor Innov Compu	11	59		450,00	9.017,95
29/11/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Noviembre	12	62		575,00	8.442,95
30/11/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	12	63		115,00	8.327,95
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		1.702,34	6.625,61
2/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00075096	13	66		632,50	5.993,11
2/12/2024	P/R: Venta de un RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL al Sr. Teofilo Guaman	13	67	333,50		6.326,61
2/12/2024	P/R: Pago al Proveedor Laptop Ecuador	13	68		350,00	5.976,61
2/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Puglla Según fct. 001-002-000002183	13	69	79,50		6.056,11
3/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00084759	14	71		907,50	5.148,61
3/12/2024	P/R: Venta al Sr. Alberto Cornejo Según fct. 001-002-000002186	14	72	400,00		5.548,61
4/12/2024	P/R: Compra a Technology Según Fct.001-003-0001297	14	75		1.012,00	4.536,61
6/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Andrea Quezada Según fct. 001-002-000002185	15	77	158,70		4.695,31
6/12/2024	P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja	15	78	1.500,00		6.195,31
7/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra	15	79	200,00		6.395,31
9/12/2024	P/R: Venta a Copy Yantzaza Según fct. 001-002-000002195	16	82	390,00		6.785,31
9/12/2024	P/R: Compra en Innova Compu. Según Fct.001-001-000078419	16	83		600,00	6.185,31
9/12/2024	R:Venta al Sr.Victor Uncush Según fct.001-002-0002194	16	84	550,40		6.735,71
10/12/2024	P/R: Se deposita a la cuenta del Banco de Loja	17	87	1.350,00		8.085,71
11/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Alexandra Ayora	17	88	250,00		8.335,71
12/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Jimy Valdiviezo	17	89	300,00		8.635,71
13/12/2024	P/R: Venta Según fct. 001-002-000002198	17	90	143,98		8.779,69
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>24.876,81</b>	<b>16.097,12</b>	



EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.01.03.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			<b>24.876,81</b>	<b>16.097,12</b>	8.779,69
14/12/2024	P/R: Venta al Sr.Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002199	17	92	569,35		9.349,04
16/12/2024	P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Noviembre	18	93		277,19	9.071,85
16/12/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	18	94		333,63	8.738,22
16/12/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes	18	95	150,00		8.888,22
17/12/2024	P/R: Compra a Tecni cell Según Factura 002-003-00007845	18	96		448,50	8.439,72
19/12/2024	P/R: Se realiza el pago de Servicios Básicos	18	97		58,84	8.380,88
20/12/2024	/R: Venta al Sr.Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002201	19	99	412,35		8.793,23
21/12/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Yadira Bravo	19	100	250,00		9.043,23
26/12/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Diciembre	19	102		575,00	8.468,23
26/12/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	19	103		115,00	8.353,23
27/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Juan Osorio	19	104	300,00		8.653,23
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		1.718,64	6.934,59
	<b>SUMAN</b>			<b>26.558,51</b>	<b>19.623,92</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por cobrar Clientes			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.02.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	1.890,00		1.890,00
11/10/2024	P/R: Venta a Juan Ramirez Según fct. 001-002-000002145	2	9	443,33		2.333,33
26/10/2024	P/R: Cuenta por Cobrar de la clienta Maria Cordova	4	21		300,00	2.033,33
1/11/2024	P/R: Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156	6	31	1.091,50		3.124,83
1/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente David Montesinos	7	32		295,00	2.829,83
5/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente David Idrobo	7	34		150,00	2.679,83
8/11/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra	8	38		180,00	2.499,83
9/11/2024	P/R: Venta al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002167.	8	40	1.220,50		3.720,33
11/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171	8	42	412,35		4.132,68
16/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes	10	50		120,00	4.012,68
19/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178	10	52	860,40		4.873,08
22/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Juan Osorio	11	55		300,00	4.573,08
28/11/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta María Córdova	12	61		300,00	4.273,08
3/12/2024	P/R: Venta al Sr. Alberto Cornejo Según fct. 001-002-000002186	14	72	486,65		4.759,73
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>6.404,73</b>	<b>1.645,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por cobrar Clientes			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.02.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
	<b>VIENEN</b>			<b>6.404,73</b>	<b>1.645,00</b>	4.759,73
7/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Verónica Piedra	15	79		200,00	4.559,73
9/12/2024	P/R: Venta a Copy Yantzaza Según fct. 001-002-000002195	16	82	633,50		5.193,23
11/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Alexandra Ayora	17	88		250,00	4.943,23
12/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Jimy Valdiviezo	17	89		300,00	4.643,23
16/12/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Daniela Reyes	18	95		150,00	4.493,23
21/12/2024	P/R: Pago de deuda de la clienta Yadira Bravo	19	100		250,00	4.243,23
27/12/2024	P/R: Pago de deuda del cliente Juan Osorio	19	104		300,00	3.943,23
	<b>SUMAN</b>			<b>7.038,23</b>	<b>3.095,00</b>	
EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Mercaderia			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.03.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	49.905,32		49.905,32
30/12/2024	P/R; Cierre de cuenta de mercaderia	21	108		49.905,32	-
30/12/2024	P/R: Mercaderia disponible para la venta	21	109	59.403,87		59.403,87
	<b>SUMAN</b>			109.309,19	49.905,32	
EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Suministros de Oficina			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.03.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	111,10		111,10
						111,10
	<b>SUMAN</b>			111,10	-	
EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	IVA Compras			<b>CÓDIGO:</b>	1.1.04.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
14/10/2024	P/R: Compra a PC LAPTOP ECUADOR Según fct. 001-001-000008494	2	10	25,96		25,96
14/10/2024	P/R: Compra en IDC-MAYORISTA Según Fct. 001-001-000104289	3	11	106,57		132,53
16/10/2024	P/R: Compra en TECHNOLOGY IMPORT Según Fct. 001-100-000072053	3	12	67,23		199,76
	<b>SUMAN y PASAN</b>			<b>199,76</b>	-	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
CUENTA:	IVA Compras			CÓDIGO:	1.1.04.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			<b>199,76</b>	-	199,76
22/10/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR STAREC C.LTDA. Según Fct.001-001-000080291	4	16	12,39		212,15
24/10/2024	P/R: Pago de plan telefónico	4	17	4,21		216,36
25/10/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza por el mes de Octubre	4	19	14,25		230,61
30/10/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Octubre	5	23	75,00		305,61
30/10/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	5	24	15,00		320,61
30/10/2024	/R: Compra en NANICONCEPT Según Fct.001-010-000015123	5	25	18,28		338,89
30/10/2024	P/R: Compra en TECHDAMI CIA. LTDA. Según Fct.001-203-000063034	5	26	22,31		361,20
30/10/2024	P/R: Liquidacion del mes de Octubre	6	29		361,20	-
1/11/2024	P/R: Compra en Pc Laptop Ecuador. LTDA. Según Fct.001-001-00000897	6	30	161,04		161,04
6/11/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR. Según Fct.001-001-000080371	7	35	21,75		182,79
8/11/2024	P/R: Compra de impresoras EPSON. Según Fct..001-001-000090342	8	39	128,25		311,04
11/11/2024	P/R: Compra de 5 mouse gamer. Según Fct.001-001-000040147	9	43	21,00		332,04
15/11/2024	P/R: Compra a Tooners . Según Fct.001-001-000080157	9	48	117,00		449,04
20/11/2024	P/R: Pago de plan telefónico del mes de octubre	10	53	4,21		453,25
23/11/2024	P/R: Compra a Distribuidora CELL TECHNOLOGY Según Fct.001-001-002051	11	57	63,00		516,25
25/11/2024	P/R: Compra a Innova Compu.Según Fct.001-001-00028057	11	58	78,75		595,00
27/11/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera	11	60	11,70		606,70
29/11/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Noviembre	12	62	75,00		681,70
30/11/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	12	63	15,00		696,70
30/11/2024	P/R: Liquidacion del mes de Noviembre	13	65		696,70	-
2/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00075096	13	66	82,50		82,50
3/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00084759	14	71	157,50		240,00
4/12/2024	P/R: Compra a Tecnology Según Fct.001-003-0001297	14	75	132,00		372,00
9/12/2024	P/R: Compra en Innova Compu. Según Fct.001-001-000078419	16	83	150,75		522,75
17/12/2024	P/R: Compra a Tecni cell Según Factura 002-003-00007845	18	96	58,50		581,25
23/12/2024	P/R: Pago de Combustible en la gasolinera Yantzaza	19	101	9,30		590,55
26/12/2024	P/R: Pago de arriendo del mes de Diciembre	19	102	75,00		665,55
26/12/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	19	103	15,00		680,55
30/12/2024	P/R: Liquidacion del mes de Diciembre	20	106		680,55	-
	<b>SUMAN</b>			<b>1.738,45</b>	<b>1.738,45</b>	-

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Vehículo			<b>CÓDIGO:</b>	1.2.01.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	18.000,00		18.000,00
	<b>SUMAN</b>			<b>18.000,00</b>	-	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Muebles y Enseres			<b>CÓDIGO:</b>	1.2.01.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	2.300,00		2.300,00
	<b>SUMAN</b>			<b>2.300,00</b>	-	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Equipo de Computo			<b>CÓDIGO:</b>	1.2.01.03	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1	1.340,00		1.340,00
	<b>SUMAN</b>			<b>1.340,00</b>	-	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada Vehículo			<b>CÓDIGO:</b>	1.02.02.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		Fol.	As.			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	1	1		720,00	720,00
	<b>SUMAN</b>				<b>720,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres			<b>CÓDIGO:</b>	1.02.02.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		Fol.	As.			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	1	1		51,75	51,75
	<b>SUMAN</b>				<b>51,75</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computo			<b>CÓDIGO:</b>	1.02.02.03	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	1	1		74,82	74,82
	<b>SUMAN</b>				<b>74,82</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Pagar Proveedores			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1		2.803,90	2.803,90
14/10/2024	P/R: Compra en IDC-MAYORISTA Según Fct. 001-001-000104289	3	11		500,00	3.303,90
27/10/2024	P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Tooners	5	22	547,50		2.756,40
30/10/2024	P/R: Cuenta por Pagar al proveedor Innova Compu	5	27	256,40		2.500,00
1/11/2024	P/R: Compra en Pc Laptop Ecuador. LTDA. Según Fct.001-001-00000897	6	30		834,64	3.334,64
22/11/2024	P/R: Pago al Proveedor Tooners	11	56	400,00		2.934,64
26/11/2024	P/R: Pago al Proveedor Innov Compu	11	59	450,00		2.484,64
2/12/2024	P/R: Pago al Proveedor Laptop Ecuador	13	68	350,00		2.134,64
9/12/2024	P/R: Compra en Innova Compu. Según Fct.001-001-000078419	16	83		555,75	2.690,39
	<b>SUMAN</b>			<b>2.003,90</b>	<b>4.694,29</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Aporte Patronal por Pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		225,99	225,99
12/11/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de octubre	9	44	225,99		-
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		228,42	228,42
13/12/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de Noviembre	17	91	228,42		-
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		230,61	230,61
	<b>SUMAN</b>			<b>454,41</b>	<b>685,02</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Aporte Personal por Pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.01.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		175,77	175,77
12/11/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de octubre	9	44	175,77		-
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		177,66	177,66
13/12/2024	P/R: Pago de planilla del Seguro del mes de Noviembre	17	91	177,66		-
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		179,36	179,36
	<b>SUMAN</b>			<b>353,43</b>	<b>532,79</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Décimo tercer sueldo por pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.04.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		155,00	155,00
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		156,67	311,67
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		158,17	469,84
	<b>SUMAN</b>			<b>-</b>	<b>469,84</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Décimo cuarto sueldo por pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.04.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		114,99	114,99
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		114,99	229,98
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		114,99	344,97
	<b>SUMAN</b>			<b>-</b>	<b>344,97</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Fondos de Reserva por pagar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.04.03	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28		154,94	154,94
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64		156,60	311,54
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105		158,10	469,64
	<b>SUMAN</b>			<b>-</b>	<b>469,64</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
CUENTA:	IVA Ventas			CÓDIGO:	2.1.05.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
3/10/2024	P/R: Venta a la Cia.JP CONSTRUCRED.Según fct.001-002-0002137	1	2		36,05	36,05
4/10/2024	P/R: Venta a Silvia Sanchez Según fct. 001-002-000002139	1	3		16,37	52,42
4/10/2024	P/R: Venta a Bladimir León Según fct. 001-002-000002138	1	4		14,61	67,03
6/10/2024	P/R: Venta a Xavier Taizha Según fct. 001-002-000002140	2	5		24,08	91,11
8/10/2024	P/R: Venta al Hospital de Guadalupe Según fct. 001-002-000002145	2	6		14,32	105,43
8/10/2024	P/R: Venta a Jeison Moreno Según fct. 001-002-000002142	2	7		22,17	127,60
8/10/2024	P/R: Venta a Erika Poma Según fct. 001-002-000002148	2	8		55,55	183,15
11/10/2024	P/R: Venta a Juan Ramirez Según fct. 001-002-000002145	2	9		115,65	298,80
19/10/2024	P/R: Venta a Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150	3	14		153,75	452,55
26/10/2024	/R: Venta a Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153	4	20		106,47	559,02
30/10/2024	P/R: Liquidación del IVA de Octubre	6	29	559,02		-
1/11/2024	P/R: Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156	6	31		181,50	181,50
5/11/2024	/R: Venta a la empresa DICA VI Según fct. 001-002-000002165	7	33		101,25	282,75
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Carlos Tapia Según fct. 001-002-000002167	7	36		48,75	331,50
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Oscar Terreros Según fct. 001-002-000002168	7	37		32,70	364,20
9/11/2024	P/R: Venta al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002167.	8	40		220,50	584,70
11/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171	8	42		73,35	658,05
13/11/2024	P/R: Venta al Sr. Andres Quezada Según fct. 001-002-000002174	9	45		22,17	680,22
14/11/2024	P/R: Venta de Según fct.001-002-000002175	9	46		112,99	793,21
19/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178	10	52		164,40	957,61
21/11/2024	/R: Venta al Sr. Calixto Camacho Según fct.001-002-00002180	10	54		16,28	973,89
30/11/2024	P/R: Liquidación del IVA de Noviembre	13	65	973,89		-
2/12/2024	P/R: Venta de un RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL al Sr. Teofilo Guaman	13	67		43,50	43,50
2/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Puglla Según fct. 001-002-000002183	13	69		19,50	63,00
3/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Mariana Bravo Según fct. 001-002-000002184	13	70		41,70	104,70
<b>SUMAN Y PASAN</b>					<b>1.532,91</b>	<b>1.637,61</b>

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	IVA Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.05.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			<b>1.532,91</b>	<b>1.637,61</b>	104,70
3/12/2024	P/R: Venta al Sr. Alberto Cornejo Según fct. 001-002-000002186	14	72		115,65	220,35
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Andrade Según fct. 001-002-0002187	14	73		4,73	225,08
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. Edison Maurad Según fct. 001-002-0002188	14	74		29,70	254,78
5/12/2024	P/R: Venta al Sr. Leonardo Cuenca Según fct. 001-002-0002190	15	76		26,98	281,76
6/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Andrea Quezada Según fct. 001-002-000002185	15	77		20,70	302,46
7/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Larreategui Según fct. 001-002-0002192	15	80		4,74	307,20
7/12/2024	P/R: Venta al Colegio Amazonas Según fct. 001-002-0002194	15	81		10,98	318,18
9/12/2024	P/R: Venta a Copy Yantzaza Según fct. 001-002-000002195	16	82		133,50	451,68
9/12/2024	R: Venta al Sr. Víctor Uncush Según fct. 001-002-0002194	16	84		104,40	556,08
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Esthela Pinchay Según fct. 001-002-0002195	16	85		36,83	592,91
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Rocio Maldonado Según fct. 001-002-002196	16	86		10,17	603,08
13/12/2024	P/R: Venta Según fct. 001-002-000002198	17	90		18,78	621,86
14/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002199	17	92		100,35	722,21
19/12/2024	P/R: Venta al Sr. Olger Merchan Según fct. 001-002-000002200	18	98		52,50	774,71
20/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002201	19	99		73,35	848,06
30/12/2024	P/R: Liquidación del mes de Diciembre	20	106	848,06		-
	<b>SUMAN</b>			<b>2.380,97</b>	<b>2.380,97</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	IVA por Pgar			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.05.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
30/10/2024	P/R: Liquidación del mes de Octubre	29	6		197,82	197,82
15/11/2024	P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Octubre	9	47	197,82		-
30/11/2024	P/R: Liquidación del mes de Noviembre	13	65		277,19	277,19
16/12/2024	P/R: Pago de la declaración de IVA del mes de Noviembre	18	93	277,19		-
30/12/2024	P/R: Liquidación del mes de Diciembre	20	106		167,51	167,51
	<b>SUMAN</b>			<b>475,01</b>	<b>642,52</b>	



<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja C/P			<b>CÓDIGO:</b>	2.1.06.01.02	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1		862,35	862,35
17/10/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	3	13	287,45		574,90
16/11/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	10	49	287,45		287,45
16/12/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	18	94	287,45		-
	<b>SUMAN</b>			<b>862,35</b>	<b>862,35</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja L/P			<b>CÓDIGO:</b>	2.2.01.01.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1		11.137,65	11.137,65
	<b>SUMAN</b>				<b>11.137,65</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Capital Propio			<b>CÓDIGO:</b>	3.1.01.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R el estado de situación inicial	1	1		71.870,47	71.870,47
	<b>SUMAN</b>				<b>71.870,47</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Expresado en Dólares</b>						
<b>CUENTA:</b>	Utilidad del Ejercicio			<b>CÓDIGO:</b>	3.2.01.01	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
1/10/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				2.507,17	2.507,17
	<b>SUMAN</b>				<b>2.507,17</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	4.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
3/10/2024	P/R: Venta a la Cia.JP CONSTRUCRED.Según fct.001-002-0002137	1	2		240,35	240,35
4/10/2024	P/R: Venta a Silvia Sanchez Según fct. 001-002-000002139	1	3		109,13	349,48
4/10/2024	P/R: Venta a Bladimir León Según fct. 001-002-000002138	1	4		97,39	446,87
6/10/2024	P/R: Venta a Xavier Taizha Según fct. 001-002-000002140	2	5		160,52	607,39
8/10/2024	P/R: Venta al Hospital de Guadalupe Según fct. 001-002-000002145	2	6		95,48	702,87
8/10/2024	P/R: Venta a Jeison Moreno Según fct. 001-002-000002142	2	7		147,83	850,70
8/10/2024	P/R: Venta a Erika Poma Según fct. 001-002-000002148	2	8		370,35	1.221,05
11/10/2024	P/R: Venta a Juan Ramirez Según fct. 001-002-000002145	2	9		771,01	1.992,06
19/10/2024	P/R: Venta a Carlos Valdiviezo Según fct. 001-002-000002150	3	14		1.025,00	3.017,06
26/10/2024	/R: Venta a Joel Zaruma Según fct. 001-002-000002153	4	20		709,82	3.726,88
1/11/2024	P/R: Venta al Sr. Juan Osorio Según fct. 001-002-000002156	6	31		1.210,00	4.936,88
5/11/2024	/R: Venta a la empresa DICA VI Según fct. 001-002-000002165	7	33		675,00	5.611,88
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Carlos Tapia Según fct. 001-002-000002167	7	36		325,00	5.936,88
7/11/2024	P/R: Venta al Sr. Oscar Terreros Según fct. 001-002-000002168	8	37		218,00	6.154,88
9/11/2024	P/R: Venta al Sr. Jimmy Valdiviezo Según fct. 001-002-000002167.	8	40		1.470,00	7.624,88
11/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Alexandra Ayora Según fct. 001-002-000002171	8	42		489,00	8.113,88
13/11/2024	P/R: Venta al Sr. Andres Quezada Según fct. 001-002-000002174	9	45		147,82	8.261,70
14/11/2024	P/R: Venta de Según fct.001-002-000002175	9	46		753,27	9.014,97
19/11/2024	P/R: Venta a la Sra. Yadira Bravo fct. 001-002-000002178	10	52		1.096,00	10.110,97
21/11/2024	/R: Venta al Sr. Calixto Camacho Según fct.001-002-000002180	10	54		108,50	10.219,47
2/12/2024	P/R: Venta de un RELOJ BIOTECH FA300 FACIAL al Sr. Teofilo Guaman	13	67		290,00	10.509,47
2/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Puglla Según fct. 001-002-000002183	13	69		130,00	10.639,47
3/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Mariana Bravo Según fct. 001-002-000002184	13	70		278,00	10.917,47
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			-	<b>10.917,47</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	4.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	<b>VIENEN</b>			-	<b>10.917,47</b>	10.917,47
3/12/2024	P/R: Venta al Sr. Alberto Cornejo Según fct. 001-002-000002186	14	72		771,00	11.688,47
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Andrade Según fct. 001-002-0002187	14	73		31,55	11.720,02
4/12/2024	P/R: Venta al Sr. Edison Maurad Según fct. 001-002-0002188	14	74		198,00	11.918,02
5/12/2024	P/R: Venta al Sr. Leonardo Cuenca Según fct. 001-002-0002190	15	76		179,88	12.097,90
6/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Andrea Quezada Según fct. 001-002-000002185	15	77		138,00	12.235,90
7/12/2024	P/R: Venta al Sr. José Larreategui Según fct. 001-002-0002192	15	80		31,62	12.267,52
7/12/2024	P/R: Venta al Colegio Amazonas Según fct. 001-002-0002194	15	81		73,20	12.340,72
9/12/2024	P/R: Venta a Copy Yantzaza Según fct. 001-002-000002195	16	82		890,00	13.230,72
9/12/2024	R: Venta al Sr. Víctor Uncush Según fct. 001-002-0002194	16	84		696,00	13.926,72
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Esthela Pinchay Según fct. 001-002-0002195	16	85		245,54	14.172,26
10/12/2024	P/R: Venta a la Sra. Rocio Maldonado Según fct. 001-002-002196	16	86		67,80	14.240,06
13/12/2024	P/R: Venta Según fct. 001-002-000002198	17	90		125,20	14.365,26
14/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002199	17	92		669,00	15.034,26
19/12/2024	P/R: Venta al Sr. Olger Merchan Según fct. 001-002-000002200	18	98		350,00	15.384,26
20/12/2024	P/R: Venta al Sr. Lenin Burneo Según fct. 001-002-000002201	19	99		489,00	15.873,26
	P/R: Utilidad Bruta en Ventas			15.873,26		-
	<b>SUMAN</b>			<b>15.873,26</b>	<b>15.873,26</b>	
EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Utilidad Bruta en Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	4.1.04	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
	P/R: Utilidad Bruta en Ventas				13.366,67	13.366,67
	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos			13.366,67		-
	<b>SUMAN</b>			<b>13.366,67</b>	<b>13.366,67</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Compras			<b>CÓDIGO:</b>	5.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
14/10/2024	P/R: Compra a PC LAPTOP ECUADOR Según fct. 001-001-000008494	2	10	173,06		173,06
14/10/2024	P/R: Compra en IDC-MAYORISTA Según Fct. 001-001-000104289	3	11	710,48		883,54
16/10/2024	P/R: Compra en TECHNOLOGY IMPORT Según Fct. 001-100-000072053	3	12	448,20		1.331,74
22/10/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR STAREC C.LTDA. Según Fct.001-001-000080291	4	16	82,61		1.414,35
30/10/2024	/R: Compra en NANICONCEPT Según Fct.001-010-000015123	5	25	121,85		1.536,20
30/10/2024	P/R: Compra en TECHDAMI CIA. LTDA. Según Fct.001-203-000063034	5	26	148,75		1.684,95
1/11/2024	P/R: Compra en Pc Laptop Ecuador. LTDA. Según Fct.001-001-00000897	6	30	1.073,60		2.758,55
6/11/2024	P/R: Compra en STARLINK ECUADOR. Según Fct.001-001-000080371	7	35	145,00		2.903,55
8/11/2024	P/R: Compra de impresoras EPSON. Según Fct..001-001-000090342	8	39	855,00		3.758,55
11/11/2024	P/R: Compra de 5 mouse gamer. Según Fct.001-001-000040147	9	43	140,00		3.898,55
15/11/2024	P/R: Compra a Tooners . Según Fct.001-001-000080157	9	48	780,00		4.678,55
23/11/2024	P/R: Compra a Distribuidora CELL TECHNOLOGY Según Fct.001-001-002051	11	57	420,00		5.098,55
25/11/2024	P/R: Compra a Innova Compu.Según Fct.001-001-00028057	11	58	525,00		5.623,55
2/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00075096	13	66	550,00		6.173,55
3/12/2024	P/R: Compra a Tooners Según Fct.001-001-00084759	14	71	1.050,00		7.223,55
4/12/2024	P/R: Compra a Technology Según Fct.001-003-0001297	14	75	880,00		8.103,55
9/12/2024	P/R: Compra en Innova Compu. Según Fct.001-001-000078419	16	83	1.005,00		9.108,55
17/12/2024	P/R: Compra a Tecni cell Según Factura 002-003-00007845	18	96	390,00		9.498,55
	P/R: Determinar la mercaderia disponible para la venta y el Costo de Ventas				9.498,55	-
	<b>SUMAN y PASAN</b>			<b>9.498,55</b>	<b>9.498,55</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Costo de Ventas			<b>CÓDIGO:</b>	5.1.01.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
30/12/2024	P/R: Determinar la mercaderia disponible para la venta y el Costo de Ventas			59.403,87		59.403,87
30/12/2024	P/R: el valor del Inventario Final y el Costo de Venta				56.897,28	2.506,59
30/12/2024	P/R: Utilidad Bruta en Ventas				2.506,59	0,00
	<b>SUMAN</b>			<b>59.403,87</b>	<b>59.403,87</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Sueldos y Salarios			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	1.610,00		1.610,00
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	1.610,00		3.220,00
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	1.610,00		4.830,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				4.830,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>4.830,00</b>	<b>4.830,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Aporte Patronal			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	225,99		225,99
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	228,42		454,41
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	230,61		685,02
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				685,02	-
	<b>SUMAN</b>			<b>685,02</b>	<b>685,02</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Horas Extras			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.03	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	250,00		250,00
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	270,00		520,00
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	288,00		808,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				808,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>808,00</b>	<b>808,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Décimo Tercer Sueldo			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.04	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	155,00		155,00
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	156,67		311,67
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	158,17		469,84
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				469,84	-
	<b>SUMAN</b>			<b>469,84</b>	<b>469,84</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Décimo Cuarto Sueldo			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.05	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	114,99		114,99
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	114,99		229,98
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	114,99		344,97
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				344,97	-
	<b>SUMAN</b>			<b>344,97</b>	<b>344,97</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Fondos de Reserva			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.06	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Octubre	6	28	154,94		154,94
30/11/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Noviembre	12	64	156,60		311,54
30/12/2024	P/R: Pago de sueldos del mes de Diciembre	20	105	158,10		469,64
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				469,94	-0,30
	<b>SUMAN</b>			<b>469,64</b>	<b>469,94</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Honorarios Profesionales			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.07	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	5	24	100,00		100,00
30/11/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	12	63	100,00		200,00
30/12/2024	P/R: Pago de honorarios al contador	19	103	100,00		300,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				300,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Arriendo			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.10	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de arriendo Octubre	5	23	500,00		500,00
30/11/2024	P/R: Pago de arriendo Noviembre	12	62	500,00		1.000,00
30/12/2024	P/R: Pago de arriendo Diciembre	19	102	500,00		1.500,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				1.500,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Gasto Agua			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.11	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	3	15	12,18		12,18
30/11/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	10	51	14,28		26,46
30/12/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	18	97	16,28		42,74
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				42,74	-
	<b>SUMAN</b>			<b>42,74</b>	<b>42,74</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Gasto Luz			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.12	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	3	15	52,26		52,26
30/11/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	10	51	38,18		90,44
30/12/2024	P/R: Pago de Servicios Básicos	18	97	42,56		133,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				133,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>133,00</b>	<b>133,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Plan telefónico			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.13	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
31/10/2024	P/R: Pago plan telefónico	4	17	28,09		28,09
30/11/2024	P/R: Pago plan telefónico	10	53	28,09		56,18
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				56,18	-
	<b>SUMAN</b>			<b>56,18</b>	<b>56,18</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Combustible			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.14	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
31/10/2024	P/R: Pago de Combustible	4	19	95,00		95,00
30/11/2024	P/R: Pago de Combustible	11	60	78,00		173,00
30/12/2024	P/R: Pago de Combustible	19	101	62,00		235,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				235,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>235,00</b>	<b>235,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación Vehículo			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.15	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	20	107	720,00		720,00
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				720,00	-
	<b>SUMAN</b>			<b>720,00</b>	<b>720,00</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación Muebles y Enseres			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.16	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	20	107	51,75		51,75
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				51,75	-
	<b>SUMAN</b>			<b>51,75</b>	<b>51,75</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Depreciación Equipo de Computo			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.01.17	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>Ref.</b>		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
		<b>Fol.</b>	<b>As.</b>			
30/12/2024	P/R: Depreciación de los Activos no Corrientes de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre	20	107	74,82		74,82
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				74,82	-
	<b>SUMAN</b>			<b>74,82</b>	<b>74,82</b>	



EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA						
LIBRO MAYOR						
Expresado en Dólares						
<b>CUENTA:</b>	Intereses Bancarios			<b>CÓDIGO:</b>	5.2.02.01.02	
FECHA	DETALLE	Ref.		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As.			
17/10/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	3	13	46,18		46,18
16/11/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	10	49	46,18		92,36
16/12/2024	P/R: Pago del Prestamo bancario	18	94	46,18		138,54
30/12/2024	P/R: Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos				138,54	-
	<b>SUMAN</b>			<b>138,54</b>	<b>138,54</b>	

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**  
**Al 31 de diciembre del 2024**

NÚMERO	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01	Caja	7020,44	5632,46	1387,98	
2	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	26558,51	19623,92	6934,59	
3	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	7038,23	3095,00	3943,23	
4	1.1.03.01	Mercadería	49905,32		49905,32	
5	1.1.03.02	Suministros de Oficina	111,10		111,10	
6	1.1.04.01	IVA Compras	1738,45	1738,45	0,00	
7	1.2.01.01	Vehículo	18000,00		18000,00	
8	1.2.01.02	Muebles y Enseres	2300,00		2300,00	
9	1.2.01.03	Equipo de Computo	1340,00		1340,00	
		Cuentas por Pagar				
10	2.1.01.01	Proveedores	2003,90	4694,29		2690,39
11	2.1.01.01	Aporte Patronal por Pagar	454,41	685,02		230,61
12	2.1.01.02	Aporte Personal por Pagar	353,43	532,79		179,36
		Décimo tercer sueldo por pagar		469,84		469,84
		Décimo cuarto sueldo por pagar		344,97		344,97
14	2.1.04.02	Fondos de Reserva por Pagar		469,64		469,64
15	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar		469,64		469,64
16	2.1.05.01	IVA Ventas	2380,97	2380,97		
17	2.1.05.02	IVA por Pagar	475,01	642,52		167,51
		Préstamos Bancarios por Pagar				
18	2.1.06.01.02	Banco de Loja C/P	862,35	862,35		
		Préstamos Bancarios por Pagar				
19	2.2.01.01.01	Banco de Loja L/P		11137,65		11137,65
20	3.1.01.01	Capital Propio		71870,47		71870,47
21	4.1.01.01	Ventas		15873,26		15873,26
22	5.1.01.01	Compras	9498,55		9498,55	
23	5.2.01.01	Sueldos y Salarios	4830,00		4830,00	
24	5.2.01.02	Aporte Patronal	685,02		685,02	
25	5.2.01.03	Horas Extras	808,00		808,00	
26	5.2.01.04	Décimo Tercer Sueldo	469,84		469,84	
27	5.2.01.05	Décimo Cuarto Sueldo	344,97		344,97	
28	5.2.01.06	Fondos de Reserva	469,64		469,64	
29	5.2.01.07	Honorarios Profesionales	300,00		300,00	
30	5.2.01.10	Arriendo	1500,00		1500,00	
31	5.2.01.11	Gasto Agua	42,74		42,74	
32	5.2.01.12	Gasto Luz	133,00		133,00	
33	5.2.01.13	Plan telefónico	56,18		56,18	
34	5.2.01.14	Combustible	235,00		235,00	
35	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	138,54		138,54	
		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>140053,60</b>	<b>140053,60</b>	<b>103433,70</b>	<b>103433,70</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**

**HOJA DE TRABAJO**

(expresado en dolares americanos)

N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	DEBE	HABER
1	1.1.01.01	Caja	1387,98				1387,98					1387,98
2	1.1.01.03.01	Banco de Loja Cta. Cte # 2901366714	6934,59				6934,59					6934,59
3	1.1.02.01	Cuentas por cobrar Clientes	3943,23				3943,23					3943,23
4	1.1.03.01	Mercaderia	49905,32		56897,28	49905,32	56897,28					56897,28
5	1.1.03.02	Suministros de Oficina	111,10				111,10					111,10
6	1.2.01.01	Vehículo	18000,00				18000,00					18000,00
7	1.2.01.02	Muebles y Enseres	2300,00				2300,00					2300,00
8	1.2.01.03	Equipo de Computo	1340,00				1340,00					1340,00
9	2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores		2690,39					2690,39			2690,39
10	2.1.01.01	Aporte Patronal por Pagar		230,61					230,61			230,61
11	2.1.01.02	Aporte Personal por Pagar		179,36					179,36			179,36
12	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar		469,84					469,84			469,84
13	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar		344,97					344,97			344,97
14	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar		469,64					469,64			469,64
15	2.1.05.02	IVA por Pgar		167,51					167,51			167,51
16	2.2.01.01.01	Préstamos Bancarios por Pagar Banco de Loja L/P		11137,65					11137,65			11137,65
17	3.1.01.01	Capital Propio		71870,47					71870,47			71870,47
18	4.1.01.01	Ventas		15873,26	15873,26							
19	5.1.01.01	Compras	9498,55			9498,55						
20	5.2.01.01	Sueldos y Salarios	4830,00				4830,00			4830,00		
21	5.2.01.02	Aporte Patronal	685,02				685,02			685,02		
22	5.2.01.03	Horas Extras	808,00				808,00			808,00		
23	5.2.01.04	Décimo Tercer Sueldo	469,84				469,84			469,84		
24	5.2.01.05	Décimo Cuarto Sueldo	344,97				344,97			344,97		
25	5.2.01.06	Fondos de Reserva	469,64				469,64			469,64		
26	5.2.01.07	Honorarios Profesionales	300,00				300,00			300,00		
27	5.2.01.10	Arriendo	1500,00				1500,00			1500,00		
28	5.2.01.11	Gasto Agua	42,74				42,74			42,74		
29	5.2.01.12	Gasto Luz	133,00				133,00			133,00		
30	5.2.01.13	Plan telefónico	56,18				56,18			56,18		
31	5.2.01.14	Combustible	235,00				235,00			235,00		
32	5.2.02.01.02	Intereses Bancarios	138,54				138,54			138,54		
		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>103433,70</b>	<b>103433,70</b>								
33	5.1.01.02	Costo de Ventas			2506,59	2506,59						
34	5.2.01.15	Depreciación Vehículo			720,00		720,00			720,00		
35	5.2.01.16	Depreciación Muebles y Enseres			51,75		51,75			51,75		
36	5.2.01.17	Depreciación Equipo de Computo			74,82		74,82			74,82		
37	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo				720,00		720,00				-720,00
38	1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				51,75		51,75				-51,75
39	1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo				74,82		74,82				-74,82
40		Utilidad Bruta en Ventas				13366,67		13366,67	13366,67			
		<b>SUMAN</b>			<b>76123,70</b>	<b>76123,70</b>	<b>101773,68</b>	<b>101773,68</b>	<b>13366,67</b>	<b>10859,50</b>		
41	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio								2507,17		2507,17
		<b>TOTAL</b>	<b>103433,70</b>	<b>103433,70</b>	<b>76123,70</b>	<b>76123,70</b>	<b>101773,68</b>	<b>101773,68</b>	<b>13366,67</b>	<b>13366,67</b>	<b>90067,61</b>	<b>90067,61</b>

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**  
**Al 31 de diciembre del 2024**

<b>1 ACTIVO</b>		
<b>1.01 Activo Corriente</b>		
1.1.01 Efectivo y Equivalente del efectivo		
1.1.01.01 Caja	1387,98	
1.1.01.03 Bancos	6934,59	
1.1.02 Activos Financieros		
1.1.04.01 Cuentas por Cobrar Clientes	3943,23	
1.1.03 Inventario		
1.1.03.01 Inventario de mercadería	56897,28	
1.1.03.02 Inventario de Materiales y Suministros de Oficina	111,10	
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>69274,18</b>
<b>1.2 Activo No Corriente (Propiedad, planta y equipo)</b>		
1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo		
1.2.01.01 Vehículo	18000,00	
1.2.01.02 Muebles y Enseres	2300,00	
1.2.01.03 Equipo de Computo	1340,00	
1.02.02.01 (-) Depreciación Acumulada Vehículo	720,00	
1.02.02.03 (-) Depreciacion Acumulada Muebles y Enseres	51,75	
1.02.02.04 (-) Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	74,82	
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>20793,43</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS</b>		<b>90067,61</b>
<b>2 PASIVO</b>		
<b>2.1 Pasivo Corriente</b>		
2.1.01.01 Cuentas y Documentos por pagar	2690,39	
2.1.01.01 Aporte Patronal por Pagar	230,61	
2.1.01.02 Aporte Personal por Pagar	179,36	
2.1.04.01 Décimo tercer sueldo por pagar	469,84	
2.1.04.02 Décimo cuarto sueldo por pagar	344,97	
2.1.04.03 Fondos de Reserva por Pagar	469,64	
2.1.05.02 IVA por Pagar	167,51	
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4552,32</b>
<b>2.02 PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
2.02.01.01 Préstamo Banco de Loja L/P	11137,65	
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11137,65</b>
<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b>15689,97</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		
<b>3.1 Capital</b>		
3.1.01 Capital	71870,47	
3.2.01.01 Utilidad del Ejercicio	2507,17	
<b>TOTAL, DEL PATRIMONIO</b>		<b>74377,64</b>
<b>TOTAL, DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>90067,61</b>

-----  
Gerente

-----  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

<b>4 INGRESOS</b>		
<b>4.1 INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.01.01</b>	VENTAS	15873,26
<b>5.1.01.02</b>	(-) Costo de Ventas	2506,59
<b>1.1.03.01</b>	Mercadería Inventario Inicial	49905,32
<b>5.1.01.01</b>	(+) COMPRAS	9498,55
	Mercadería disponible para la venta	59403,87
<b>1.1.03.01</b>	(-) Mercadería Inventario Final	56897,28
	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b><u>13366,67</u></b>
	<b>TOTAL, INGRESOS</b>	
<b>5.2 GASTOS</b>		
<b>5.2.01 GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>5.2.01.01</b>	Sueldos y Salarios	4830
<b>5.2.01.02</b>	Aporte Patronal	685,02
<b>5.2.01.03</b>	Horas Extras	808
<b>5.2.01.04</b>	Décimo Tercer Sueldo	469,84
<b>5.2.01.05</b>	Décimo Cuarto Sueldo	344,97
<b>5.2.01.06</b>	Fondos de Reserva	469,64
<b>5.2.01.07</b>	Honorarios Profesionales	300
<b>5.2.01.10</b>	Arriendo	1500
<b>5.2.01.11</b>	Gasto Agua	42,74
<b>5.2.01.12</b>	Gasto Luz	133
<b>5.2.01.13</b>	Plan telefónico	56,18
<b>5.2.01.14</b>	Combustible	235
<b>5.2.01.15</b>	Depreciación Vehículo	720
<b>5.2.01.16</b>	Depreciación Muebles y Enseres	51,75
<b>5.2.01.17</b>	Depreciación Equipo de Computo	74,82
	<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>10720,96</u></b>
<b>5.2.02 GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
<b>5.2.02.01 GASTOS FINANCIEROS</b>		
<b>5.2.02.01.02</b>	Intereses Bancarios	138,54
	<b>TOTAL, GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>138,54</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2507,17</b>
	Utilidad del Ejercicio	2507,17
	Utilidad Neta del Ejercicio	<b><u>13366,67</u></b>

-----  
Gerente

-----  
Contador

**EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

**1.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

**Recibidos de Clientes**

Ingresos en efectivo por venta 13106,00

Ingresos en efectivo por cobro de cuentas 3095,00

**FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES 16201,00**

Compra de Mercadería 9032,94

Pago a Proveedores 2003,90

Pago de Arriendo 1725

Pago de Honorarios 345

Pago de Servicios Básicos 175,74

Pago de sueldos 5105,21

Pago Plan Telefónico 64,6

Pago de Combustible 270,25

Pago de SRI 475,01

Pago IESS 807,84

**-20005,49**

**FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN -3804,49**

**2.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**3.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Prestamos bancarios 862,35

Intereses bancarios 138,54

**SALIDAS POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO 1000,89**

**FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO -1000,89**

Disminución neta del efectivo y equivalentes del efectivo -4805,38

Efectivo y sus Equivalentes del efectivo al inicio del periodo 13127,95

**Efectivo y sus Equivalentes al final del periodo 8322,57**

-----  
**Gerente**

-----  
**Contador**

## 7. Discusión

La empresa comercial “MASTER PC” YANTZAZA, situada en la ciudad de Yantzaza en las calles Iván Ríofrío y Av. 26 de febrero, tiene como actividades principales venta al por mayor de computadoras y equipo periférico, venta al por menor de computadoras y equipo periférico computacional en establecimientos especializados. dirigida y administrada por la Sra. Danna Marieta García Macanchi como gerente propietaria; de la visita previa realizada al local y de los resultados obtenidos en la entrevista a la propietaria de la empresa, se pudo evidenciar que existen algunas falencias en el manejo contable, pues la propietaria desconocía la importancia de llevar una contabilidad acorde a las necesidades de la empresa, es decir la información financiera es manejada por un profesional contable externo que se encarga de cumplir solamente con las obligaciones tributarias, como consecuencia no se conocía su situación económica-financiera real de la empresa que le pueda servir para la toma de decisiones futuras; no cuenta con un registro de control de las entradas y salidas de mercadería lo que genera un desconocimiento de los saldos reales del inventario de mercaderías; la cancelación de los sueldos a los empleados no cuenta con la documentación soporte, lo que puede ocasionar sanciones por parte del Ministerio de Trabajo; se tiene un desconocimiento de sus saldos tanto de cuentas por cobrar ocasionando un problema de liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

Para mejorar el manejo de la contabilidad de la empresa, primeramente, se llevó a cabo una constatación física de sus bienes, derechos y obligaciones para estructurar el inventario inicial e implementar un plan y manual de cuentas que se adapte a las necesidades de su empresa. Posterior a esto, se elaboraron los formatos y registros auxiliares necesarios para llevar un control de los movimientos operacionales que permitan realizar el registro contable de manera cronológica en los libros principales, la elaboración de libros mayores para realizar el balance de comprobación, el registro de los asientos de ajuste, depreciaciones y cierre del ejercicio, determinando valores reales de cada una de las cuentas al final del ejercicio con lo cual se elaboró los estados financieros correspondientes que muestran de manera resumida la información económica financiera de la empresa. Con la Implementación de la Contabilidad que se ha realizado, la propietaria de la empresa comercial “MASTER PC” YANTZAZA ahora cuenta con información acerca de los hechos económicos que le ayudarán a tener una perspectiva más clara de la situación actual, para tomar las decisiones adecuadas y oportunas.

## **8. Conclusiones**

- La empresa presenta una falta de control en los inventarios, lo que impide conocer con precisión el saldo real de la cuenta Mercaderías, sin un control adecuado existe el riesgo de pérdidas, errores en los estados financieros y problemas en el abastecimiento de mercadería; es fundamental implementar un sistema eficiente para garantizar información confiable y actualizada.
- La falta de un adecuado manejo del efectivo afecta la organización contable y financiera de la empresa ya que la propietaria no posee una cuenta bancaria exclusiva para la actividad empresarial impidiendo llevar un control preciso de los ingresos y egresos del negocio.
- La empresa no tiene claridad sobre los saldos reales de sus ingresos y gastos que involucra la actividad económica, lo que impide conocer con precisión el valor de su utilidad esta falta de información detallada dificulta la evaluación exacta de su rentabilidad



## 9. Recomendaciones

- Realizar un control de los inventarios en la empresa utilizando el Sistema de Cuenta Múltiple este método permitirá conocer los saldos reales del inventario inicial y final que garantizará un registro actualizado de los productos disponibles y con ello se optimizará el control de mercadería
- Se recomienda que la empresa disponga de una cuenta bancaria exclusiva para el negocio, lo que permitirá llevar un control más preciso de los ingresos y egresos esta medida facilitará la identificación del saldo real del estado de cuenta y mejorará la gestión financiera
- Considerar la propuesta de la implementación contable, la misma que ayudará a la propietaria a tener la información correcta sobre los ingresos y gastos que mantiene la empresa, y así conocer la situación económica y financiera para una correcta toma decisiones.

## 10. Bibliografía

- Angulo Guiza , U. G. (2020). *Contabilidad de pasivos y patrimonio con NIIF*. Bogota: Ediciones de la U.
- Angulo Guiza, U. G. (2022). *Contabilidad Básica bajo NIIF*. Bogota: Ediciones de la U.
- Antezana Yúgar, M. A. (2023). *Contabilidad Básica para empresas turísticas*. Cochabamba: Primera edición 2023.
- Aranzadi, T. R. (2021). *El plan General de Contabilidad*. Pamplona: Redonda Industria Gráfica S.L.
- Bravo Valdivieso, M. (2019). *Contabilidad General*. Portoviejo: Escobar Impresores.
- Casal, R., & Viloría, N. (2007). *La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto*.  
*Código de Trabajo*. (2005). Ecuador.
- Cruz Jimenez, F. J., & Trujillo Cebrian, J. J. (2019). *Implantacion y control de un sistema contabls*.  
Málaga: IC Editorial.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: La Caracola Editores .
- Encalada Encarnación, V. R., & Ercanación Merchán, O. M. (2023). *La Gerencia y La Empresa*. Bogota:  
Editorial Universidad del Rosario.
- Escobar, S. J. (2021). *LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS*.  
*Saberes*, 9.
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. d. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL. ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. Loja: EDILOJA.
- Espinosa Marquez, N. (2020). *Contabilidad Básica*. Santiago de Chile: Ediciones Universad Alberto Hurtado.
- Físico Muñoz, M. d. (2020). *Economía de la Empresa*. España: Editex S.A.
- Galindo Alvarado, J. F., & Guerrero Alvarado, J. C. (2020). *Contabilidad 2 Serie integral por competencias*. México: Edicion Ebook.
- Gruezo Estacio, M. V., & Gruezo Quiñonez, A. E. (2019). *LA CONTABILIDAD SUS FUNDAMENTOS Y DESARROLLO*. 22.
- Gutierrez Gordillo, J. M. (2020). *Contabilidad y Fiscalidad*. Colombia: Editorial Editex.
- Gutierrez, M. S. (2022). *Contabilidad I*. Ciudad de México: Klik soluciones educativas S.A.
- IESS. (02 de 2022). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social*. Obtenido de  
<https://www.iess.gob.ec/es/afiliacion-obligatoria>
- Lazzati, S., & Quian, G. (2022). *La lógica contable Contabilidad al alcance de todos*. Argentina:  
Ediciones Granica S.A.
- Ley de Régimen Tributario Interno,LRTI*. (2004). Ecuador.
- López Fernández, R. (2024). *Planificación y Gestión de la demanda*. Cassarrubuelos, Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.

- Mesa Velásquez , G. S., & García Lopera, A. (2019). *Fundamentos de Contabilidad*. Bogota: Ecoe Edición.
- Morales Espinoza, D., & Morales Espinosa, J. (2018). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas.
- Oyarvide Ramírez, H. P., & Oyarvide Estupiñán, N. S. (2019). PARTICULARIDADES EN EL SECTOR EMPRESARIAL ECUATORIANO. 28.
- Perramon, J., & Boar, A. (2020). *NIC-NIIF*. España: Profit Editorial.
- Pombo, J. R. (2021). *Proceso Integral de la Actividad Comercial*. Madrid: Edición Paraninfo.
- Pombo, J. R. (2022). *Contabilidad General Curso Práctico*. Madrid: Ediciones Parafino S.A.
- Romero Acosta, C. (2023). *Contabilidad II*. Ciudad de México: Klik soluciones educativas S.A.
- SRI. (06 de 2019). *Ficha Técnica* . Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario%20iTC/Downloads/Ficha%20Tecnica%20Transaccional%20Simplificado%20ATS.pdf>
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Guayaquil: Editorial Grupo Compás.
- Zapata Sánchez, P. (2021). *Contabilidad General*. Bogotá: Alpha Editorial.

## 11. Anexos

### Anexo 1. Auxiliares de cuentas por cobrar

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
Nombre:		Verónica Piedra		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	479,00		479,00
8/11/2024	Cuota Noviembre		180,00	299,00
7/12/2024	Cuota Diciembre		200,00	99,00

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
Nombre:		Daniela Reyes		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	325,00		325,00
16/11/2024	Cuota		120,00	205,00
16/12/2024	Cuota		150,00	55,00

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
Nombre:		Maria Córdova		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	641,00		641,00
26/10/2024	Cuota		300,00	341,00
28/11/2024	Cuota		300,00	41,00

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
Nombre:		David Idrobo		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	150,00		150,00
5/11/2024	Cancela Deuda		150,00	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre: David Montesinos				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	295,00		295,00
1/11/2024	Cancela Deuda		295,00	0,00

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre: Juan Osorio				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	1091,50		1091,50
22/11/2024	Cuota		300,00	791,50
27/12/2024	Cuota		300,00	491,50

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre: Jimmy Valdiviezo				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
9/11/2024	Saldo Inicial	1220,50		1220,50
12/12/2024	Cuota Diciembre		300,00	920,50

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre: Alexandra Ayora				
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
11/11/2024	Saldo Inicial	412,35		412,35
11/12/2024	Cuota Diciembre		250,00	162,35

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre:		Yadira Bravo		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
19/11/2024	Saldo Inicial	860,40		860,40
21/12/2024	Cuota		250,00	610,40

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre:		Alberto Cornejo		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
3/12/2024	Saldo Inicial	486,65		486,65

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre:		Copy Yantzaza		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
9/12/2024	Saldo Inicial	633,50		633,50

EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Nombre:		Juan Ramirez		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
11/10/2024	Saldo Inicial	443,33		443,33

**Anexo 2.** Auxiliares de cuentas por pagar

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b>				
Nombre:		Innova Compu		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	1256,40		1256,40
30/10/2024	Cuota		256,40	1000,00
26/11/2024	Cuota		450,00	550,00
9/12/2024	Compra Laptops	555,75		1105,75

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b>				
Nombre:		Tooners		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/10/2024	Saldo Inicial	1547,50		1547,50
27/10/2024	Cuota		547,50	1000,00
22/11/2024	Cuota		400,00	600,00
3/12/2024	Compra Portátil	907,50		1507,50

<b>EMPRESA COMERCIAL "MASTER PC" YANTZAZA</b>				
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b>				
Nombre:		Pc Laptop Ecuador		
FECHA	DETALLE	DEUDA	ABONO	SALDO
1/11/2024	Saldo Inicial	834,64		834,64
2/12/2024	Cuota		350,00	484,64

### Anexo 3. Rol de pagos y provisiones

EMPRESA COMERCIAL "MASTERE PC" YANTZAZA								
ROL DE PROVISIONES								
OCTUBRE/2024								
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL
1	Danna García	Gerenta	600,00	72,90	50,00	38,33	49,98	138,31
2	Jorge Camacho	Ayudante/Chofer	700,00	85,05	58,33	38,33	58,31	154,97
3	Juan Ortega	Ayudante	560,00	68,04	46,67	38,33	46,65	131,65
	<b>TOTAL</b>		<b>1300,00</b>	<b>225,99</b>	<b>155,00</b>	<b>114,99</b>	<b>154,94</b>	<b>424,93</b>

EMPRESA COMERCIAL "MASTERE PC" YANTZAZA									
ROL DE PAGOS									
NOVIEMBRE/2024									
No.	NOMBRE	CARGO	SUELDOS	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Danna García	Gerenta	600,00		600,00	56,70	56,70	543,30	
2	Jorge Camacho	Ayudante/Chofer	550,00	180,00	730,00	68,99	68,99	661,02	
3	Juan Ortega	Ayudante	460,00	90,00	550,00	51,98	51,98	498,03	
	<b>TOTAL</b>		<b>1610,00</b>	<b>270,00</b>	<b>1880,00</b>	<b>177,66</b>	<b>177,66</b>	<b>1702,34</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTERE PC" YANTZAZA									
ROL DE PROVISIONES									
NOVIEMBRE/2024									
No.	NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL	
1	Danna García	Gerenta	600,00	72,90	50,00	38,33	49,98	138,31	
2	Jorge Camacho	Ayudante/Chofer	730,00	88,70	60,83	38,33	60,81	154,97	
3	Juan Ortega	Ayudante	550,00	66,83	45,83	38,33	45,82	129,98	
	<b>TOTAL</b>		<b>1330,00</b>	<b>228,42</b>	<b>156,67</b>	<b>114,99</b>	<b>156,60</b>	<b>428,26</b>	

EMPRESA COMERCIAL "MASTERE PC" YANTZAZA									
ROL DE PAGOS									
DICIEMBRE/2024									
No.	NOMBRE	CARGO	SUELDOS	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Danna García	Gerenta	600,00		600,00	56,70	56,70	543,30	
2	Jorge Camacho	Ayudante/Chofer	550,00	168,00	718,00	67,85	67,85	650,15	
3	Juan Ortega	Ayudante	460,00	120,00	580,00	54,81	54,81	525,19	
	<b>TOTAL</b>		<b>1610,00</b>	<b>288,00</b>	<b>1898,00</b>	<b>179,36</b>	<b>179,36</b>	<b>1718,64</b>	



**EMPRESA COMERCIAL "MASTERE PC" YANTZAZA****ROL DE PROVISIONES****DICIEMBRE/2024**

<b>No.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>APORTE PATRONAL</b>	<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>FONDOS DE RESERVA</b>	<b>TOTAL</b>
1	Danna García	Gerenta	600,00	72,90	50,00	38,33	49,98	138,31
2	Jorge Camacho	Ayudante/Chofer	718,00	87,24	59,83	38,33	59,81	154,97
3	Juan Ortega	Ayudante	580,00	70,47	48,33	38,33	48,31	134,98
	<b>TOTAL</b>		<b>1318,00</b>	<b>230,61</b>	<b>158,17</b>	<b>114,99</b>	<b>158,10</b>	<b>431,26</b>

Loja, 5 de febrero de 2025

Lic.

Juliana Carolina Maza Valladares.

**DOCENTE DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN MINEDUC**

A petición del interesado:

**Certifica:**

Que, según lo solicitado por el egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional Loja Sr. **Jerson Ramiro Villa Sinche**, con cédula de ciudadanía No. **1105024028**, cuyo tema de investigación se denomina **“IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD A LA EMPRESA “MASTER PC” YANZATZA EN EL PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 2024”**, el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando al portador del presente documento hacer el uso legal pertinente.

Atentamente



Lic. Juliana Carolina Maza Valladares

Ci:1104899933

**Docente del Ministerio de Educación MINEDUC**  
**Registros SENESCYT: 1008-2016-1770566**