



Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

### **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

**Tesis previa a optar el Grado y Título de  
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría,  
Contador Público-Auditor**

**AUTOR:**

Anderson Joel Villa Alvarado

**DIRECTORA:**

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

Loja – Ecuador

2022

## **Certificación**

Loja, 06 de septiembre de 2022

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

**DIRECTORA DE TESIS**

Certifico:

Que he revisado y orientado el proceso de la elaboración de la tesis titulada: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, de autoría del estudiante Anderson Joel Villa Alvarado, previo a la obtención del Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Mgs. Sc Irma Soledad Guamo Armijos

**DIRECTORA DE TESIS**

## **Autoría**

Yo, Anderson Joel Villa Alvarado, declaro ser autor de la presente tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

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

**Firma:**

**Cédula:** 1900780279

**Fecha:** Loja, 09 de noviembre de 2022

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

**Celular:** 0991009049

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

Yo, Anderson Joel Villa Alvarado, declaro ser el autor de la tesis titulada: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, como requisito para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, 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 cuáles tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los nueve días del mes de noviembre del dos mil veintidós.

**Firma:**

**Autor:** Anderson Joel Villa Alvarado

**Cedula:** 1900780279

**Dirección:** Loja

**Correo Electrónico:** anderson.villa@unl.edu.ec

**Celular:** 0991009049

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Titulación:** Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc.

**Presidenta del Tribunal:** PhD. Rosa Beatriz Calle Oleas Mgs. Sc.

**Integrante del Tribunal:** Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs. Sc.

**Integrante del Tribunal:** Ing. Jorge Fernando Calle Iñiguez Mgs. Sc.

## **Dedicatoria**

La presente tesis va primeramente dedicada a Dios y la Virgen del Cisne, por permitirme estar con vida y salud, por ser mi guía, por concederme fuerza y fortaleza en todo momento, ya que con su voluntad me ha permitido llegar hasta este punto de mi formación profesional y culminar el presente trabajo.

A mis amados padres quienes han sido mi inspiración y motivación para cumplir este sueño, mi modelo a seguir, un ejemplo de fortaleza, lucha y constancia, mi pilar fundamental para cualquier situación, ya que, con su constante apoyo, amor y consejos, me ayudaron a culminar mi carrera universitaria. A mi hermana, familiares y amigos que, con su cariño, consejos y palabras de aliento, me motivaron a seguir siempre adelante; gracias a todos ustedes por ayudarme a crecer y ser una mejor persona.

*Anderson Joel Villa Alvarado*

## **Agradecimiento**

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

Agradezco de manera especial a la Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos directora de tesis, quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación del presente trabajo de tesis.

Finalmente agradezco al Sr. Jinsoph Arturo Celi Brito, propietario del comercial “LA JUVENTUD”, por haberme brindado la oportunidad y facilidades para acceder a la información necesaria para realizar la tesis y en general a todas las personas que laboran en la prestigiosa empresa que han colaborado en el desarrollo de la misma y culminar con éxito este trabajo.

*Anderson Joel Villa Alvarado*

## Índice de contenidos

Certificación .....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de figuras .....	x
Índice de tablas.....	xi
1. Título .....	1
2. Resumen .....	2
2.1 Abstract .....	3
3. Introducción .....	4
4. Marco teórico .....	6
Empresa.....	6
Importancia.....	6
Tipos de constitución de una empresa.....	7
Clasificación.....	8
Empresa Comercial .....	10
Importancia.....	10
Contabilidad .....	10
Importancia.....	11
Objetivos de la contabilidad .....	11
Normas y leyes de la contabilidad.....	12
Clasificación de la Contabilidad.....	12
Cuenta Contable .....	13
Ecuación Contable.....	14

Cuenta Mercadería .....	15
Sistema de Registro y Control de Inventarios .....	15
<i>Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo</i> .....	15
<i>Sistema de Cuentas Múltiples o Inventario Periódico</i> .....	17
Plan y Manual de Cuentas .....	18
Plan de cuentas .....	18
<i>Importancia</i> .....	18
<i>Codificación</i> .....	19
<i>Estructura</i> .....	20
Manual de Cuentas .....	20
Proceso Contable .....	21
Estructura del Proceso Contable .....	21
Documentación Fuente .....	22
Clasificación .....	23
<i>Documentos no Negociables</i> .....	23
<i>Factura</i> .....	23
<i>Comprobantes de retención</i> .....	24
<i>Nota de crédito</i> .....	25
<i>Guía de remisión</i> .....	26
Rol de pagos .....	27
Rol de provisiones sociales .....	27
Inventario Inicial .....	28
Estado de Situación Inicial .....	29
Libro Diario .....	30
Libro Mayor .....	31
Libros Auxiliares .....	32
Auxiliar de ventas .....	33

Auxiliar de Compras .....	33
Auxiliar de cuentas por cobrar .....	34
Auxiliar de Cuentas por Pagar.....	34
Balance de Comprobación.....	35
Ajustes contables.....	36
Tipos de ajustes .....	36
Cierre de libros .....	37
Hoja de Trabajo.....	38
Estados Financieros.....	39
Estado de situación financiera o balance general.....	39
Estado de resultados .....	41
Estado de Flujos de Efectivo .....	42
Nota explicativa a los estados financieros.....	44
Aspectos tributarios.....	44
Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares – RIMPE.....	45
Régimen Simplificado para Negocios Populares RIMPE.....	47
Limitaciones al Régimen.....	49
Deberes formales del contribuyente RIMPE.....	50
Registro único de contribuyentes .....	51
Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	51
Impuesto a la Renta (IR) .....	52
Provisiones sociales.....	52
Aporte patronal.....	53
Materiales .....	54
5. Metodología .....	55
6. Resultados .....	56
7. Discusión.....	164

8. Conclusiones .....	166
9. Recomendaciones.....	167
10. Bibliografía.....	168
11. Anexos.....	173

### **Índice de figuras**

Figura 1. Proceso contable .....	22
Figura 2. Formato de factura .....	24
Figura 3. Comprobantes de retención.....	25
Figura 4. Nota de crédito.....	26
Figura 5. Rol de pagos.....	27
Figura 6. Rol de provisiones sociales.....	27
Figura 7. Inventario inicial .....	28
Figura 8. Estado de situación inicial .....	30
Figura 9. Libro diario .....	31
Figura 10. Libro mayor .....	32
Figura 11. Auxiliar de ventas .....	33
Figura 12. Auxiliar de compras.....	33
Figura 13. Auxiliar de cuentas por cobrar.....	34
Figura 14. Auxiliar de cuentas por pagar .....	35
Figura 15. Balance de comprobación.....	36
Figura 16. Hoja de trabajo.....	38
Figura 17. Estado de situación financiera .....	40
Figura 18. Estado de resultados.....	41
Figura 19. Flujo de efectivo .....	43

Figura 20. Comprobantes del RIMPE-Emprendedores (2022).....	47
Figura 21. Comprobantes del RIMPE-Negocios Populares (2022).....	49

### **Índice de tablas**

Tabla 1. Clasificación de las empresas por el tamaño.....	9
Tabla 2. Elementos sustanciales Emprendedores RIMPE.....	45
Tabla 3. Elementos formales – Emprendedores RIMPE.....	46
Tabla 4. Calendario – Emprendedores RIMPE.....	46
Tabla 5. Elementos sustanciales – Negocios Populares RIMPE.....	47
Tabla 6. Elementos formales – Negocios Populares RIMPE.....	48
Tabla 7. Calendario – Negocios Populares RIMPE.....	48
Tabla 8. Limitaciones del RIMPE-Emprendedores y RIMPE-Negocios Populares.....	49
Tabla 9. Deberes formales del contribuyente RIMPE.....	50

## **1. Título**

ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

## 2. Resumen

El presente trabajo de tesis denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022** se lo realizó con el propósito de recalcar la importancia del proceso contable a fin de conocer los datos necesarios para comprender la realidad económica a través de los estados financieros, contribuyendo a la correcta toma de decisiones que direccionen el correcto funcionamiento financiero de la empresa.

Por medio de la organización contable en la empresa se logró cumplir con el objetivo general, el cual es implementar una organización contable en la empresa Comercial “LA JUVENTUD” ubicada en el Cantón Loja, Provincia de Loja, para el periodo 01 de abril al 30 de junio del 2022, con la finalidad de determinar su situación real económica y financiera.

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos, se diseñó y planteó un plan y manual de cuentas, de acuerdo a los objetivos y necesidades de la empresa; se realizó el diseño de auxiliares de venta, compra, cuentas por cobrar los mismos que facilitaron el registro adecuado de las transacciones; seguidamente se realizó el levantamiento y constatación del inventario inicial, observando los bienes, valores y obligaciones de la empresa; basado en la recopilación de la información de los documentos fuentes correspondientes, para continuar con la elaboración del estado de situación inicial hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas.

Los resultados obtenidos del proceso contable realizado a la empresa Comercial “LA JUVENTUD”, permitieron conocer a través de los estados financieros una utilidad del ejercicio de \$813,71, un activo de \$41.860,77; un pasivo de \$16.096,53 y un patrimonio de \$25.754,25, información significativa para su propietario y en base a esta, pueda tomar las decisiones más apropiadas para el crecimiento económico de la empresa comercial.

**Palabras Clave:** Contabilidad, Organización, Proceso Contable, Recursos, Estados Financieros.

## **2.1 Abstract**

The following research titled **ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE COMMERCIAL "LA JUVENTUD" OF THE CITY OF LOJA, DURIND APRIL 1 TO JUNE 30, 2022**, was carried out with the purpose of emphasizing the importance of the accounting process in order to know the necessary data to understand the economic reality through the financial statements, contributing to the correct decision making that directs the correct financial operation of the company.

The general objective was achieved, which is to implement an accounting organization in the commercial company "LA JUVENTUD" located in Loja Canton, Loja Province, during the period April 1 to June 30, 2022, in order to determine the real economic and financial situation.

Moreover, to comply with the specific objectives, a plan and manual of accounts was designed and proposed according to the objectives and needs of the company; the design of auxiliary sales, purchase, accounts receivable was done, which facilitated the proper recording of transactions. Observing the goods, values, and obligations of the company, the initial inventory was also carried out and verified; then, utilizing the information collected from the corresponding source documents, preparing the initial situation statement until the presentation of the financial statements with explanations.

A review of the financial statements of the commercial company "LA JUVENTUD" revealed a profit of \$813.71 for the year, an asset of \$41,860.77, a liability of \$16,096.53 and equity of \$25,754.25. This information is important for its owner, so he can make the most appropriate decisions for the company's future growth based on this information.

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

### 3. Introducción

En estos tiempos las empresas son un conjunto económico-social, organizado por los elementos humanos, materiales, que presenten un informe económico y financiero, por ello es fundamental optar con un sistema contable, con el objetivo de dar un resultado que garantice la mejor decisión para el buen desempeño de las actividades diarias de la empresa, teniendo como objetivo un buen manejo y control de los recursos humanos y económicos, a través de los registros diarios, permitiendo determinar los ingresos y gastos que incurran en un periodo determinado, presentando una información clara, confiable, y precisa, con el fin de obtener una adecuada toma de decisiones, para reafirmar o cambiar nuevas estrategias para el crecimiento económico para el cumplimiento de objetivos y nuevas metas.

El trabajo de titulación denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, fue elaborado con el propósito de conocer la realidad de la empresa y ofrecer una contribución a la elaboración del proceso contable de acuerdo a las urgencias que requiere la empresa, partiendo a las fuentes y normativas aplicables para la obtención de los estados financieros.

El presente trabajo de tesis se lo estructuró de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, efectuado de la siguiente manera:

**Título:** se detalla el tema del trabajo de tesis; **Resumen:** puntualiza de forma general el desarrollo del trabajo basándose en el cumplimiento de los objetivos, metodología, conclusiones y recomendaciones, presentado en castellano y el abstract en el idioma inglés; **Introducción:** presenta la importancia de la organización de la contabilidad, el aporte que se le puede brindar a la empresa “La Juventud” y la estructura del trabajo de tesis; **Revisión de literatura:** presenta toda la investigación teórica representada en teórica, conceptos y opiniones de varios autores en relación al tema propuesto; **Materiales y métodos:** representan los materiales y métodos utilizados en el desarrollo de tesis; **Resultados:** detalla el proceso contable realizados el mismo que inicia con la descripción del entorno empresarial y el desarrollo del proceso contable desde el inventario inicial hasta llegar a los estados financieros y finalmente la elaboración de las notas aclaratorias; **Discusión:** en esta etapa se debe de realizar un contraste entre los resultados encontrados al finalizar el trabajo en la empresa y los resultados realizados en diferentes trabajos de tesis o artículos científicos; **Conclusiones:** es la síntesis que se presenta de los resultados que se obtuvieron en la investigación; **Recomendaciones:**

manifiestan las sugerencias que se identificó desde el comienzo de la realización del proyecto, con el fin de dar medidas a la empresa y pueda mejorar su negocio; **Bibliografía:** se presenta las diferentes fuentes de consultas utilizadas para el desarrollo de la tesis; **Anexos:** figuran los respaldos que integra la información y los diferentes documentos de justificación del desarrollo del trabajo de tesis.

#### **4. Marco teórico**

##### **Empresa**

En general, se entiende por empresa al organismo social compuesto por elementos tanto humanos, técnicos y materiales cuyo principal objetivo natural es la obtención de utilidades, o en su defecto, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creada, (Zapata, 2017).

Como lo menciona (Tello, 2018) “la empresa es una unidad socioeconómica, la cual se integra por recursos humanos, materiales y técnicos; estos recursos trabajan con un objetivo económico mediante el uso de factores productivos”.

##### **Importancia**

Como se ha podido destacar, la empresa es un componente central en las sociedades modernas y el principal motor de las economías centrales de la actualidad. Su intención principal es maximizar la eficiencia en la producción y las ganancias a partir de un uso racional y eficiente de los recursos materiales e intelectuales, lo cual permite cumplir los objetivos planteados (Caurin, 2017).

En la economía de un país o una región, la empresa asume una doble función: crea trabajo y, por lo tanto, da dinero a las personas (lo que mueve la economía) e incorpora bienes y servicios a la economía. Partiendo de la idea de que conviven muchas empresas que se dedican a diferentes rubros, la reproducción de este proceso hace que una economía crezca y que cada vez se demande más trabajo y se produzcan nuevos bienes y servicios en la medida que muchas empresas intervengan en el mercado, (Caurin, 2017 y Riquelme 2017).

Según (Caurin, 2017) una empresa es importante en dos ámbitos: el económico y el social:

##### **Ámbito económico**

- Crea empleos.
- Produce y comercializa bienes tangibles y servicios en los mercados.
- Mejora e innova productos y servicios.

- Es fuente de ingresos para las personas, organizaciones y el país.
- Provoca la competencia y crecimiento empresarial.
- Promueve el uso y desarrollo de la tecnología.
- Al compartir en mercados internacionales, entran divisas al país.
- Mediante el intercambio internacional, la gente tiene acceso a una mayor diversidad de productos y servicios
- Coadyuva con la estabilidad económica del país.

### **Ámbito social**

- Al crear empleos, aporta estabilidad a las familias.
- Al producir, comercializar, mejorar e innovar productos y servicios, satisface necesidades y deseos que elevan la calidad de vida de la gente.
- Al ser fuente de ingresos, promueve el poder adquisitivo de muchos de los integrantes de la sociedad.
- Facilita el logro de metas individuales y grupales.
- Cuando las empresas son socialmente responsables, colaboran en la conservación del medio ambiente y ayudan a los grupos más marginados.

### **Tipos de constitución de una empresa**

Existen varios tipos de constitución de una empresa, esta puede ser individual cuando está compuesta por una sola persona, en forma de sociedad anónima o de responsabilidad limitada, siguiendo el esquema de cooperativa y otras muchas variantes existentes en el ámbito económico actual (Peña, 2020).

### ***Sector de la empresa***

Por otra parte (Peña, 2020), nos dice que “es importante conocer la clasificación de las empresas según diferentes criterios ya que así podremos analizarlas con más detalle”, es así, que cada empresa debe incluirse en un determinado sector si se tiene en cuenta el tipo de actividad que desarrolla en la economía, se debe diferenciar los tipos de empresas que consta de:

Sector primario: Labores agrícolas o la industria de la minería.

Sector secundario: Dedicada al sector de la construcción. La industria manufacturera transforma los productos del sector primario

Terciario: Dedicada al sector servicios. Como, por ejemplo, los bancos, aseguradoras o la policía (Peña, 2020).

## **Clasificación**

Actualmente existen varios criterios para clasificar a las empresas, entre los principales tenemos los siguientes, Espejo y López, (2018 pp. 16-18).

### **Según su naturaleza**

Empresas industriales. – Se consideran aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados.

Empresas Comerciales. – Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productos y consumidores con el fin de obtener una ganancia.

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas en gran escala a otras empresas.
- Minoristas o detallistas: son aquellas que venden productos al menudeo o en cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancía que los productores dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Empresas de Servicio. – Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### **Por el sector al que pertenecen**

- Empresa pública. – Su capital pertenece al sector público o al Estado
- Empresa privada. – Pertenece al sector privado o personas naturales y jurídicas
- Empresa mixta. – Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al privado.

## Por el tamaño

**Tabla 1.**

*Clasificación de las empresas por el Tamaño*

<b>Empresa</b>	<b>N. de trabajadores</b>	<b>Venta o ingresos brutos anuales</b>
Microempresa	De 1 a 9	Igual o menores a \$300,000.00
Pequeña	De 10 a 49	Entre \$300,001.00 a \$1,000,000.00
Mediana	De 50 a 199	Entre \$ 1,000,001.00 y \$5,000,000.00
Grande	De 200 a más empleados	Desde \$ 5,000,001.00

Nota. En la tabla 1, se demuestra la clasificación de las empresas por el Tamaño. Adaptado del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversión, COPCI reglamento.

## Por la Inversión del Capital

**Subsidiarias:** Empresa que tienen capital formado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien tendrá el control directa o indirectamente.

**Asociadas:** El capital de estas empresas está formado por un aporte mayor al 20% y un aporte menor al 50%, de un inversionista que tendrá el poder de voto, es decir, tiene influencia significativa.

**Controladoras:** Son empresas que invierten en subsidiarias hasta llegar alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el propósito de tener el control directo o indirecto sobre la subsidiaria.

**Negocios Conjuntos:** Son aquellos acuerdos contractuales que se dará entre dos o más personas que desarrollan actividades económicas bajo un control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.

**Grupos Empresariales:** Son el conjunto de varias empresas controladoras, con sus concernientes subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que orientan bajo una dirección común, (Espejo y López, 2018 pp. 16-18).

## **Empresa Comercial**

Las empresas comerciales, son aquellas que adquieren materias primas; es decir los materiales que serán procesados para luego convertirlos en productos, los bienes intermedios que aquellos productos que aún demandan de una innovación, los bienes terminados son los productos que están listos para el consumo y para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales (Riquelme, 2017).

**Mayoristas:** Son aquellas empresas que realizan la distribución de los productos al mercado de consumo y hacen las ventas en grandes cantidades a las empresas minoristas (Vivanco, 2017).

**Minoristas o Detallistas:** empresas o negocios que realizan la venta de los productos al menudeo o en pequeñas cantidades los consumidores finales (Vivanco, 2017).

**Comisionistas:** Son los encargados de vender los productos que le fueron entregados por los fabricantes, percibiendo por dicha actividad una comisión del total de las ventas (Vivanco, 2017).

### **Importancia**

Las empresas comerciales aprenden de las necesidades de los consumidores y el resto de la empresa se encarga de adquirir materias primas, bienes intermedios, bienes terminados y bienes de capital, para luego brindar a otras empresas o a los consumidores finales, generando estabilidad económica (Basco, Beliz, Coatz & Garnero, 2018).

## **Contabilidad**

La contabilidad comercial, forma parte de la contabilidad, que tiene como un fin de la compra y venta de mercadería de productos terminados, con el propósito de vender a un precio mayor al de su compra, permitiendo a la empresa generar una mayor ganancia y utilidades, (Gamboa, Jordán y Pérez, 2017, p. 41).

“La contabilidad comercial es el tipo de contabilidad centrado en el control contable de la actividad comercial de una empresa. Permite el análisis y cuantificación de dichas acciones y su conocimiento.” (Galán, Contabilidad Comercial, 2019).

Una empresa comercial es una compañía o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder

organizar una empresa comercial para los fines legales y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico (Helmut, 2020).

Es decir, la contabilidad comercial es la encargada de contabilidad que analiza, controla y regula los activos de la empresa comercial, estas empresas tienen como objetivo el movimiento de mercadería, la contabilidad comercial se relaciona con las ventas de productos y servicios, pero sin la necesidad de utilizar la materia prima de la empresa (Contabilidad, 2021).

### **Importancia**

La contabilidad tiene un importante objetivo, en el obtener una información veraz con el propósito de tomar decisiones y controlar la gestión económica y también planifica los posible los capitales, para realizar inversiones (Icei, 2019)

La contabilidad asiente una información detallada, confiable y comprobable de nuestro estado patrimonial. Sin una buena contabilidad estaríamos a ciegas respecto de nuestra situación financiera, “Es importante porque se basa en registros que proporciona información que es de gran ayuda para el hombre de negocios. Proporciona datos financieros que sirven para planificar el futuro de la empresa, controla sus operaciones y prepara sus informes financieros” (Importancia de la contabilidad, 2021).

La importancia de definir la contabilidad, es la habilidad de registrar y resumir en forma significativa (término de dinero), las operaciones y los hechos de carácter financiero, y el analizar e interpretar los resultados obtenidos en un periodo determinado.

### **Objetivos de la contabilidad**

Como lo menciona Zapata (2017), los objetivos generales de la contabilidad son aquellos:

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir de reconocimiento, la valoración y representación de estos, utilizando el proceso contable.
- Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.

- Informar sobre el flujo del efectivo y la repercusión en su posición financiera.
- Analizar e interpretar la situación económica financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad.
- Identificar las alternativas de decisión gerencial viables que permitan afrontar problemas y aprovechar oportunidades.
- Optimizar la utilidad de los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades mercantiles y el impacto que de ella se derivan (p. 21).

## **Normas y leyes de la contabilidad**

La contabilidad es una ciencia gracias a que existe un amplio marco legal que regulan su puesta en marcha, es así que a nivel global tenemos:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

A su vez existen leyes, normas y reglamentos que son emitidos dentro de cada país por los entes de control pertinentes en el Ecuador tenemos el siguiente marco legal para regular la actividad contable:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo

## **Clasificación de la Contabilidad**

En la actualidad se determinan campos especializados en el área de contabilidad que cumplen diferentes objetivos, la clasificación de la contabilidad es la siguiente:

Según Espejo y López (2018) la contabilidad se clasifica y se aplica en:

- Contabilidad comercial: Esta contabilidad es aplicada a las empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.

Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales.

- Contabilidad de costos o industrial: La contabilidad de costos es aquella que se aplica en las empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles.
- Contabilidad bancaria: La contabilidad bancaria es aquella que se aplica en las instituciones del sistema financiero, como: bancos, cooperativas de ahorro y crédito.
- Contabilidad gubernamental: Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales.
- Contabilidad agropecuaria: Es aquella que se aplica en las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería, como: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas.
- Contabilidad de servicios: Es aquella que se aplica en las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Como: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales (p.26)

### **Cuenta Contable**

Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible (Iñiguez, 2021).

Para asignar los nombres a las cuentas contables, en el caso de las empresas del sector privado, se aplica el criterio profesional del contador, atendiendo la naturaleza de las transacciones, el giro del negocio y necesidad de información de la empresa. En el caso de las instituciones financieras y organismos del sector público, las cuentas contables están definidas en el catálogo único de cuentas, emitido por los organismos de control correspondientes (Lavanda, 2021).

Las partes de una cuenta contable son las siguientes:

- Debe. – En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- Haber. – En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- Saldo. – Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta.

## Ecuación Contable

La ecuación contable, también se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad (Lavanda, 2021).

Es la igualdad que representa en tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica como son: Activo, Pasivo y Patrimonio.

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

**Activo:** Son todos los valores, bienes y derechos propiedad de la empresa. Los activos se clasifican en corrientes y no corrientes. Los activos corrientes comprenden aquellos rubros cuya realización o efectivización, se espera se realice hasta en un año; mientras que los activos no corrientes, son los rubros cuya realización o duración es mayor a un año (Lavanda, 2021).

$$\mathbf{A = P + Pt}$$

**Pasivo:** Son obligaciones presentes de la empresa, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Los pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Los pasivos corrientes comprenden aquellas obligaciones con vencimientos de hasta un año; mientras que, los pasivos no corrientes son las obligaciones cuyo vencimiento es mayor a un año (Lavanda, 2021).

$$\mathbf{P = A - Pt}$$

**Patrimonio:** Es el derecho del propietario sobre el activo de la propiedad de la empresa. El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos (Espejo y López, 2018).

$$\mathbf{Pt = A - P}$$

## **Cuenta Mercadería**

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes (Espejo y López, 2018).

La cuenta mercadería es una cuenta de los activos corrientes que registra todos los movimientos de los bienes adquiridos para comercialización. Dicho de otra manera, la mercadería o inventario son todos los bienes tangibles que son destinados para la venta ya que constituyen el objeto mismo del negocio (Guachizaca, 2022).

### **Sistema de Registro y Control de Inventarios**

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes (Espejo y López, 2018).

Existen dos sistemas principales de registro y control de inventario:

- Sistema de cuentas múltiples o inventario periódico.
- Sistemas de cuenta permanente o inventario perpetuo.

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

Controla el movimiento de la cuenta mercaderías con la utilización de tarjetas Kárdex que permitirá conocer el valor de existencia física de mercaderías en forma permanente. El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo, para su aplicación requiere de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de la información (Espejo & López, 2018).

El sistema de inventario permanente, llamado también perpetuo, permite un control constante de las existencias de la empresa, permitiendo llevar un constante monitoreo de los inventarios a través de las tarjetas Kardex en la cual se registrará el número de unidades que

ingresan y salen, los costos y ventas, en donde se hará constar cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de salida de cada bien y la fecha en que se retira del inventario, dando la facilidad de conocer los saldos real de los inventarios y el valor del costo de venta, y los artículos que posee (Logimov, 2019).

El sistema de inventario permanente o también llamado continuo, es aquel que se realiza registros para establecer el valor de los inventarios dentro de las empresas. Este sistema es útil, cuando las ventas son pequeñas con un elevado costo unitario, un ejemplo de esto son los equipos de computación o equipos de oficina. En este sistema las empresas llevan el control a través de un programa contable, el cual brinda una información más exacta sin necesidad de hacer el conteo físico. También para que el control sea más eficiente se requiere la realización de fichas de existencias o llamadas también tarjetas Kardex para poder identificar las mercancías almacenadas (Villalba, 2019).

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta de Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas

### ***Tarjeta Kardex***

Las tarjetas kardex son un documento administrativo y una herramienta muy importante permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldo de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad (Ramon, 2018).

Además, las tarjetas Kardex incluyen datos como la cantidad de productos, el valor de la compra, la fecha de adquisición del producto, el valor y la fecha de salida de cada unidad de producto, para realizar el registro correspondiente también es necesario conocer el precio unitario. Para la elaboración de las mismas se toman varios criterios, por ejemplo: se puede hacer una Kardex por cada producto o se pueden clasificar según características comunes entre los productos, es decir depende de la mejor manera en que se pueda organizar los productos. Este mecanismo de control se lo realiza manualmente, pero existen actualmente softwares contables que ayudan a su control y contienen tarjetas Kardex (Villalba, 2019).

## Métodos de Valoración de Inventarios

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercaderías son los siguientes:

- **P.E.P.S.-** Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “first in, first out” (FIFO)
- **Promedio Ponderado.** – En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.
- **Última Compra (Costo Actual).** – Consiste en valuar las mercaderías al costo actual del mercado, mediante ajustes contables (Espejo & López, 2018).

### *Sistema de Cuentas Múltiples o Inventario Periódico*

El sistema de inventario periódico, no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercaderías, puesto que controla el movimiento de la cuenta mercaderías en múltiples cuentas como: compra de otros suministros, venta de mercaderías, y venta de productos terminados, descuentos sobre comprar por pronto pago, descuentos sobre ventas por pronto pago, etc., además se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante constatación física que existe en la empresa en un periodo determinado (Espejo & López, 2018).

Conocido también como juego de inventarios, se recomienda para empresas como supermercados, ferreterías, farmacias, tienda de abarrotes y otros negocios en los cuales el volumen de ventas de productos cuyos precios unitarios relativamente bajos es muy grande cada día, lo que dificulta la consulta del valor de costos de estos bienes (Castillo, 2021).

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente entre los cuales según Iñiguez (2021) son:

- **Mercaderías.** – Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial y final de mercaderías al culminar el periodo contable.
- **Compras.** – Se utiliza para la adquisición de mercadería, ya sea al contado o a crédito, para su registro se utilizará la cuenta de compras.
- **Ventas.** – Sirve para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta, puede ser al contado o a crédito.

- Devolución en ventas. – En esta cuenta se registran los valores de devolución de mercadería que realizan los clientes por no estar de acuerdo con el pedido.
- Descuento en ventas. – Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por pronto pago o pago al contado para ello se utilizará esta cuenta.
- Devolución en compras. – Cuando no se está de acuerdo con el pedido se retornó las mercaderías compradas al proveedor.
- Descuento en compras. – Dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, para ellos y utilizara la cuenta descuentos en compras.
- Transporte en compras. – Se registran en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.

### **Plan y Manual de Cuentas**

El Manual de Cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, cuando se acredita y se debita, que representa su saldo y otros datos para necesarios para la información contable. Su terminología tiene que ser comprensible para cualquier persona interesada en el funcionamiento del sistema de información contable del ente; además debe ser flexible es decir que se puedan incorporar cuentas en todo momento en función de las necesidades que se sucedan desde su confección. Es un documento técnico donde se detalla el uso de cuentas contables, utilizadas en el proceso contable determinando su estructura, abono y saldo (Iñiguez, 2021).

#### **Plan de cuentas**

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que el contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros (Lavanda, 2021).

#### ***Importancia***

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros (Espejo y López, 2018).

Este manual es una importante referencia para estandarizar y sistematizar el registro de las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable) y del manual o guía contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones (Guajardo & Andrade, 2020).

### ***Codificación***

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas (Espejo y López, 2018).

De las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

- **Numérico:** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- **Alfabético:** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- **Alfanumérico:** Realiza la identificación de una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- **Decimal:** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas (Zapata, 2017).

Según Espejo y López (2018) existen métodos de codificación tal como se muestran a continuación:

- *Método serial simple:* Se deben ordenar los datos bajo algún criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno, respetando la serie numérica. Este método no permite una clasificación jerarquizada y sería un grupo.
- *Método serial simple saltado:* Ordenado los datos bajo algún criterio, se salta o interrumpe la serie, con el objeto de intercalar en el futuro nuevos datos. Tampoco permiten jerarquizar los datos y sería cuenta.
- *Método serial en bloques:* Establece un tipo de agrupamiento y jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría. Generalmente, el límite está dado por el cero y sería subcuenta.

- *Método de dígitos finales:* Frente a cualquier composición que tenga el dígito, solo aquellos ubicados a la derecha del mismo son los que realmente constituyen el código. Este método sirve para discriminar la información.

### **Estructura**

Según Espejo y López (2018) la estructura de codificación se la realiza de la siguiente manera:

- **Primer nivel.** Asignación del primer dígito a los elementos, ejemplo 1 activo.
- **Segundo nivel.** La asignación del segundo nivel y segundo y tercer dígito, ejemplo 1.01 Activo Corriente.
- **Tercer Nivel.** La asignación del tercer nivel y del cuarto y quinto dígitos ejemplo 1.01.01 Efectivo y Equivalente al efectivo.
- **Cuarto Nivel.** Asignación del cuarto nivel y el sexto y séptimo dígito, ejemplo 1.01.01.03 Bancos.
- **Quinto nivel.** Asignación del quinto nivel y el octavo y noveno dígitos que corresponden a las cuentas auxiliares, ejemplo 1.01.01.03.01 Banco de Loja (Espejo y López, 2018, pp. 81-83).

### **Manual de Cuentas**

Todas las entidades y organismos del sector público como el privado deben diseñar su plan de cuentas codificado según sus características y necesidades y de acuerdo al tipo de operaciones que realizan el mismo que constituyen “un listado lógico y ordenado de las cuentas del libro diario y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente (Zapata, 2017).

Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente. Se convierte en el complemento del Plan de Cuentas. Deben incluir no sólo el plan de cuentas sino también normas contables de uso interno. La naturaleza, detalle y extensión de las instrucciones dependerá de las necesidades específicas de cada ente, entre otros factores: grado de división del trabajo y nivel de calidad del personal del sector de contaduría (Riofrio, 2018).

## **Proceso Contable**

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros (Espejo & López, 2018).

El proceso contable es susceptible de ejecutarse de forma manual o a través de sistemas contables informáticos que facilitan el registro y procesamiento de la información financiera que disminuyen tiempos operativos, simplifican procesos y minimizan errores. En la práctica, incluso las pequeñas empresas utilizan herramientas informáticas para realizar el proceso contable, debido a que son más eficientes y facilitan el procesamiento de un gran volumen de información, en menor tiempo, permitiendo realizar un mayor análisis para tomar decisiones adecuadas y oportunas (Lavanda, 2021).

El proceso contable o ciclo contable es un procedimiento de transacciones que se obtienen producto de las operaciones de la empresa en un periodo económico, donde se elaboran distintos documentos que se integran en los libros contables. Este proceso consta de cinco pasos:

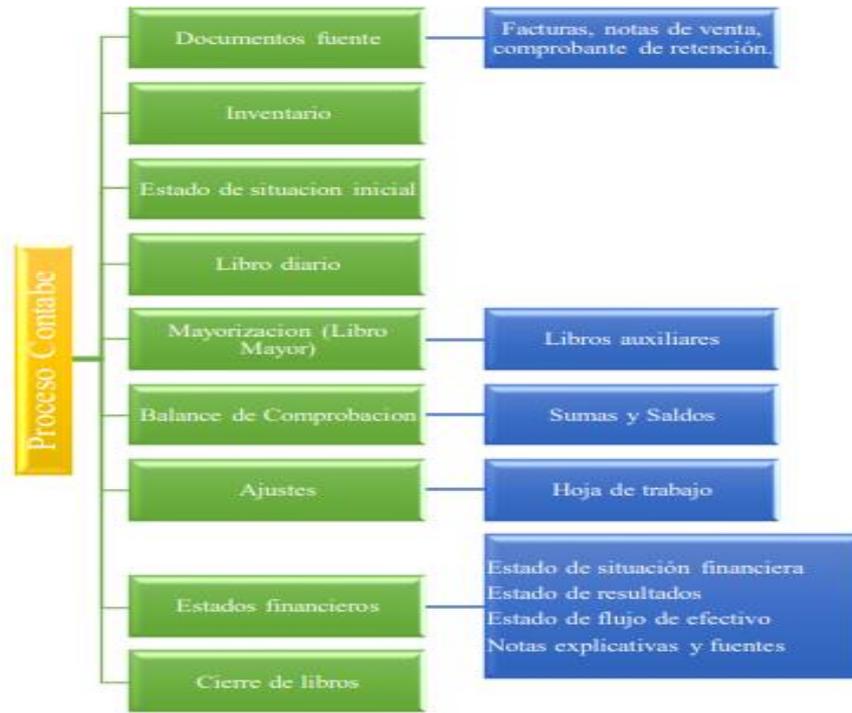
- Reconocer los hechos económicos que se sustentan de los documentos fuente
- Registro de las transacciones económicas en el libro diario
- Clasificar los valores ingresados de los hechos económicos en el libro diario mediante la mayorización para la obtención de los saldos de cada una.
- Realizar los ajustes correspondientes a los saldos de las cuentas y realizar el balance de comprobación que ayude a tener un resumen significativo de todas las cuentas del periodo.
- Elaborar los estados financieros con la información obtenida de los pasos anteriores (Tello, Tul, Vaca y Villavicencio, 2018).

### **Estructura del Proceso Contable**

El proceso contable es un conjunto de proceso lógicos y ordenado que se debe seguir para el registro de los hechos económicos que se generan de las actividades diarias de la empresa, en un determinado periodo de tiempo, pues este es esencial para que toda empresa pueda saber de sus gastos e ingresos con el propósito de generar información útil y completa

que ayude a la elaboración de los estados financieros y así realizar las debidas proyecciones en el futuro (Guachizaca, 2022).

**Figura 1.**  
*Proceso contable*



**Fuente:** Lavanda (2021).

### Documentación Fuente

La documentación del proceso contable, es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil. Es un escrito de carácter administrativo, que sirve como instrumento físico, el cual expide o recibe como soporte para comprobar, acreditar, controlar o hacer contar las operaciones comerciales en términos monetarios efectuados por las entidades comerciales reconocidas (Riofrio, 2018).

Constituye en inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis y verificación de los documentos que sustentan las transacciones, en base a este se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores (Iñiguez, 2021).

## **Clasificación**

Los documentos fuente se pueden clasificar en documentos negociables y no negociables:

### ***Documentos no Negociables***

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido. Son documentos que permiten sustentar gastos, costos, inversiones, anticipos de dinero, transacciones u operaciones comerciales frecuentes (Zapata, 2017).

Dicho de otra manera, son todos aquellos documentos que sirven de base para los registros en los libros de contabilidad y a la vez pueden formar pruebas desde el punto de vista legal. Además de ser todos los documentos que se requieren para la buena marcha de la empresa son de uso diario, constante y corriente están ligados a la vida misma del comercio son indispensables para el control de la empresa (Riofrio, 2018).

### ***Factura***

Es el documento de carácter comercial (generalmente no negociable), emitido con el objeto de detallar la transferencia de bienes o servicios prestados a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario. También deberá emitirse por ventas en el exterior (Zapata, 2017).

Se podría decir entonces que la factura es un documento mercantil de constancia escrita, que otorga un vendedor al comprador por la venta de bienes y servicios, representa para el adquirente la prueba de propiedad de los bienes o servicios comprados, desde el punto de vista contable. Se la considera como el justificante fiscal de la entrega de un producto o de la provisión de un servicio, que afecta al obligado tributario al emisor y obligado tributario receptor. El original debe ser custodiado por el receptor de la factura (Riofrio, 2018).

**Figura 2.**  
*Formato de factura*

<i>“Para gente elegante y distinguida como tú”</i>			
<b>EMPRESA XXX</b>			
<i>venta al por menor de prendas de vestir</i>		/ 072565958	
Dir. Lauro Guerrero s/n y pasaje La FEUE		0993291251 Loja -Ecuador	
R.U.C. 0704244243001	<b>FACTURA 001-001-</b>		
Nro. Aut. S.R.I. 1129217156		Documento categorizado No	
“Contribuyente Régimen Microempresas”		Fecha de emisión ...../...../.....	
Sr.....			
RUC/CI .....		Telf. ....	
Dirección .....			
Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit	V. Total
<i>Gracias por apreciar lo nuestro</i>		SUBTOTAL \$	
		IVA 12%	
		<b>TOTAL \$</b>	
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Firma Autorizada		<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Recibí Conforme	
<b>ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR</b>			

***Comprobantes de retención***

Es el documento que el agente de retención tiene la obligación de elaborar y entregar al beneficiario por las retenciones del IVA e Impuesto a la Renta que ha efectuado en la venta de un producto. Documento que acredita las retenciones de impuesto realizadas por los compradores de bienes y servicios. Los emiten los agentes de retención, que son los compradores sean sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad (González, 2017).

**Figura 3.***Comprobantes de retención*

<b>EMPRESA XXX</b>	<b>R.U.C</b>	704244243001		
	<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>			
	<b>NO. 004- 003 – 123456789</b>			
	<b>AUT. SRI:</b>	<b>1234567890</b>		
<b>Dirección Matriz:</b> Dir. Lauro Guerrero s/n y pasaje La FEUE				
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 15-01-2022				
<b>Sr.</b>	<b>FECHA EMISIÓN</b>			
<b>R.U.C.</b>	<b>Tipo de comprobante de venta:</b>			
<b>DIRECCIÓN</b>	<b>No. De comprobante de venta:</b>			
<b>Ejercicio fiscal</b>	<b>Base imponible para la retención</b>	<b>Impuesto</b>	<b>% de retención</b>	<b>Valor retenido</b>
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 15-01-2023				
_____ Firma del agente de retención		Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234		
		Original: Sujeto pasivo retenido		
		Copia: Agente de retención		

**Nota de crédito**

Se emite por modificaciones de las condiciones originales pactadas una venta anterior, devolución total o parcial de la venta, descuentos, etc. E)

**Figura 4.**  
*Nota de crédito*

<b>EMPRESA “XXX”</b>	<b>R.U.C</b>	704244243001
	<b>NOTA DE CRÉDITO</b>	
	<b>NO. 004- 003 – 123456789</b>	
	<b>AUT. SRI:</b>	1234567890
Dirección Matriz: Dir. Lauro Guerrero s/n y pasaje La FEUE		
<b>FECHA DE AUTORIZACIÓN: 15-01-2022</b>		
<b>Sr.</b>	<b>FECHA EMISIÓN</b>	
<b>R.U.C.</b>	<b>Comprobante que modifica:</b>	
<b>DIRECCIÓN</b>		
<b>RAZÓN DE MODIFICACIÓN</b>		<b>VALOR DE LA MODIFICACIÓN</b>
<p>VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 15-01-2023</p> <p style="text-align: center;">Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234</p> <p style="text-align: center;">Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención</p>	<b>SUBTOTAL 12% IVA</b>	
	<b>SUBTOTAL 0% IVA</b>	
	<b>SUBTOTAL EXCENTO IVA</b>	
	<b>SUBTOTAL NO OBJETO IVA</b>	
	<b>DESCUENTO</b>	
	<b>SUBTOTAL</b>	
	<b>ICE</b>	
	<b>IVA 12%</b>	
	<b>VALOR TOTAL</b>	

***Guía de remisión***

Documento regulado que se emite con el propósito de demostrar a las autoridades de control el origen y destino de los bienes que se están transportando (Zapata, 2017). Es un documento que se utiliza para sustentar el envío de mercaderías solicitadas por el comprador, garantizando que los artículos se han entregado según las condiciones pactadas y en lugar convenido. Se entiende que la guía de remisión acredita el origen lícito de las mercaderías, siempre que la información consignada en la misma sea veraz, referida a documentos legítimos y válidos (González, 2017).

## Rol de pagos

El Rol de pagos o también denominado nómina, es un documento contable de carácter interno, que realiza toda empresa para llevar el control de la información del costo mensual que se cancela a cada trabajador por sus servicios en la empresa. En este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, y otra para registrar los descuentos o deducciones como aportes para el seguro social anticipos de sueldos. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la empresa o institución (Ramirez, 2022).

**Figura 5.**  
*Rol de pagos*

EMPRESA "XXX"									
ROL DE PAGOS									
MES:				ANEXO N°:					
N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS APORTE PERSONA L 9,45%	TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.				
<b>TOTAL</b>									

## Rol de provisiones sociales

El rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar las provisiones por concepto de beneficios sociales. “Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo” (Moran, 2019).

**Figura 6.**  
*Rol de provisiones sociales*

EMPRESA "XXX"									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
MES:				ANEXO N°					
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	N° CÉDULA	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	PROVISIONES				TOTAL PROVISIONES
					DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	
<b>TOTAL</b>									

## Inventario Inicial

Los inventarios representan el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable, comprende, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios. El inventario es aquel registro documental de los bienes, derechos y obligaciones que posee una persona física, o una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos (Riofrio, 2018).

Es un registro documental de los bienes, valores, derechos y obligaciones que pertenecen a una empresa, el mismo que es realizado en orden y con exactitud, de forma detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado (González, 2017). Es así, que el inventario inicial es todo el listado de mercaderías o productos que tiene una empresa al inicio de sus actividades o del ejercicio económico, este inventario inicial del nuevo ejercicio económico es el inventario final del ejercicio anterior (Castillo, 2021).

Este inventario se refiere a uno de los activos más costosos que puede poseer una empresa, por si no se maneja con el mayor cuidado y se ajustará de acuerdo a ciertos comportamientos de ventas. En este caso, puede ser importante desarrollar criterios favorables para determinar la amplitud, profundidad y diversidad de los tipos de negocios realizados por fabricantes y proveedores (Pacheco, 2020).

**Figura 7.**  
*Inventario inicial*

EMPRESA "XXX" INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ABRIL DE 2022 Expresado en dólares (\$)						
Código	Cantidad	Unidad	Descripción	Valor unitario	Valor parcial	Valor total
Fecha:						
_____ F. Gerente			_____ F. Contador			

## Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial es un documento contable que se elabora al iniciar las operaciones en una fecha específica, mediante el cual se refleja la situación de una empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio, y en el que se cumple la ecuación fundamental de contabilidad ( $A=P+C$ ) dando paso al principio básico de contabilidad “Partida doble” (Espejo Jaramillo & López, 2018). En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable (Castillo, 2021). A continuación, se definen los componentes que lo estructuran:

- Activo: El activo está formado por las cuentas que representan propiedad o pertenencias que posee una empresa a la fecha señalada en el balance (Castillo, 2021).
- Pasivo: El pasivo aquel que está formado por las cuentas que registran las deudas y obligaciones que posee una empresa para ejercer su actividad. En el balance de situación se debe indicar tanto el pasivo corriente, que son aquellas deudas que vencen en menos de un año, como por el pasivo no corriente, que son las deudas con un límite de tiempo mayor a un año balance (Castillo, 2021).
- Patrimonio: El patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo, esta diferencia representa el capital propio del que dispone la empresa, el cual incluye los fondos propios aportados por los socios, las reservas del negocio y los beneficios generados balance (Castillo, 2021)

**Figura 8.**  
*Estado de situación inicial*

<b>EMPRESA “XXX”</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL 1 DE ABRIL DEL 2022</b>			
<b>Expresado en dólares \$</b>			
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>		
1.1.1.	Caja	XXX	
1.1.2.	Bancos	XXX	
1.1.3.	Suministro de oficina	XXX	
1.1.4.	Inventario de Mercadería	XXX	
	<b>Total Activos Corrientes</b>		<u>XXX</u>
	<b>Total Activos</b>		<u>XXX</u>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
2.1.1.	Sueldos por pagar	XXX	
2.1.2.	Aporte Individual al IESS por pagar	XXX	
2.1.3.	Aporte patronal al IESS por pagar	XXX	
	<b>Total pasivos Corrientes</b>		<u>XXX</u>
	<b>Total Pasivos</b>		<u>XXX</u>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>		
3.1.1.	Capital propio	XXX	
	<b>Total Patrimonio</b>		<u>XXX</u>
	<b>Total pasivo + Patrimonio</b>		<u>XXX</u>
	_____		
	<b>Firma Gerente</b>	_____	
		<b>Firma Contador</b>	

### Libro Diario

El libro diario es el principal registro contable, cuya función es contabilizar en las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en orden cronológico de fechas, en función a los hechos económicos y documentación previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general es una recopilación del historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. Es un registro estándar en todos los sistemas contables, ya sean manuales o informáticos, de acuerdo a las necesidades propias de cada empresa, cabe mencionar que, generalmente en los sistemas informáticos, se ejecuta un comprobante de diario

general por cada transacción. (Espejo y López, 2018). El libro diario está estructurado de la siguiente manera:

- Encabezado: El encabezado contiene nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.
- Contenido: Se divide en seis columnas que contienen fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
- Firmas de legalización de quienes han elaborado, revisado y/o aprobado (Espejo y López, 2018).

Todo registro del libro diario se realiza mediante los asientos contables, los cuales se ordenan cronológicamente por fecha de creación. Los Asientos contables son el registro de cada transacción en cuentas deudoras y en cuentas acreedoras, aplicando el principio de la partida doble (Córdova, 2018).

**Figura 9.**  
*Libro diario*

<b>EMPRESA “XXX”</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022</b> <b>Expresado en dólares (\$)</b>					
					Folio Nro.
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>SUMAN Y PASAN</b>					

### Libro Mayor

El Libro diario es un registro contable, en el cual se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la empresa de sus activos, pasivos y patrimonio. Es un resumen de todas las transacciones realizadas en el libro diario, dando a conocer su movimiento y saldo, cabe mencionar que para que estos registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado. Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor (Treminio, Tórrez & Pérez, 2020).

Por su parte, la mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contables; es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario general pasarán al debe del mayor general, los valores que constan en la columna del haber del diario general pasarán al haber de la cuenta de mayor general, para determinar el saldo de las cuentas contables (Castillo, 2021).

**Figura 10.**  
*Libro mayor*

<b>EMPRESA “XXX”</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE JUNIO DEL 2022</b> Expresado en dólares (\$)					
<b>Cuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>SUMAN</b>					

### Libros Auxiliares

Los libros contables son aquellos que registran la información financiera de la empresa; es decir, son un registro de todas las operaciones que se realizan en la misma durante un período de tiempo determinado. Estas pueden ser de carácter obligatorio o voluntario, y deben ser legalizadas de forma periódica. Dentro de los libros de carácter voluntario se encuentran los libros auxiliares (Delgado, 2021). Estos libros contienen un formato en función de las necesidades de información analítica que desea tener la empresa, ya sea en hojas sueltas o tarjetas donde se registran las operaciones en forma específica y detallada (González, 2017).

Para tener un control de los registros, es importante que el libro mayor se subdivida en libros mayores auxiliares para cada una de las cuentas, entre las que se encuentran: auxiliar de ventas, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, rol de pagos, provisiones: (Condori & Lourdes, 2019).

## Auxiliar de ventas

En este libro se registran las ventas diarias de mercadería de la empresa ya sean al contado, crédito o mediante otra forma de pago, estas se registran de forma cronológica, comprobante por comprobante en la que se detalla el número de factura, el cliente, el valor de la venta y la forma de pago.

**Figura 11.**

*Auxiliar de ventas*

EMPRESA "XXX"											
AUXILIAR DE VENTAS											
Expresado en dólares (USD)											
SEMANA:										ANEXO N°:	
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	SUBTOTAL 0%	DSCT.	IVA 12%	RETENCIÓN		TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO	
							IVA 30%	IR 1%		CONTADO	CRÉDITO
<b>TOTAL</b>											

## Auxiliar de Compras

El libro auxiliar de compras es aquel que contiene el registro de todas las adquisiciones de productos que la empresa realiza, los movimientos deben estar sustentados con los comprobantes permitidos por la administración tributaria. Contiene el registro de todas las compras que se realizan, de bienes y servicios, en función de los movimientos de la empresa, los cuales deben estar sustentados con los respectivos comprobantes (Lavanda, 2021).

**Figura 12.**

*Auxiliar de compras*

EMPRESA "XXX"												
AUXILIAR DE COMPRAS												
Expresado en dólares (USD)												
SEMANA:										ANEXO N°:		
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	SUBTOTAL 0%	DSCT.	IVA 12%	RETENCIÓN		TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
							IVA 30%	IR 1%		EFFECT	CREDIT.	CHEQ
<b>TOTAL</b>												

### Auxiliar de cuentas por cobrar

El libro auxiliar de cuentas por cobrar contiene un registro detallado de las ventas a crédito, y de los pagos o abonos de los créditos concedidos a clientes, especificando los saldos correspondientes a la fecha de pago (Lavanda, 2021).

Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo; es decir, representan sumas que adeudan las entidades a una empresa por la venta de productos y servicios. En la mayoría de las entidades comerciales, las cuentas por cobrar normalmente se generan al emitir una factura y enviarla al cliente por correo o de manera electrónica, y el cliente, a su vez, debe liquidar dentro de un periodo de tiempo establecido que se denomina términos de crédito o términos de pago (Lavanda, 2021).

### Figura 13.

*Auxiliar de cuentas por cobrar*

EMPRESA "XXX"								
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR								
Expresado en dólares USD								
Cliente:						Anexo N°		
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQ	TRANSF
TOTAL								

### Auxiliar de Cuentas por Pagar

El Libro Auxiliar de Cuentas por Pagar, representa la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios, es aquel que contiene un registro ordenado y detallado de todos los créditos concedidos a la empresa por parte de los proveedores pagados o pendientes de pago (Lavanda, 2021).

Las cuentas por pagar se registran al momento en que se aprueba una factura para pago y se registran en el Libro Mayor General o en el libro auxiliar de las cuentas por pagar como un pasivo, pendiente de pago o abierta debido a que no ha sido liquidada. Generalmente, las cuentas por pagar se clasifican como Cuentas por Pagar Comerciales; es decir, cuentas pagaderas por la compra de bienes físicos que se registran como Inventario; y, Cuentas por Pagar de Gastos diversos, que representan a cuentas pagaderas por la compra de bienes y servicios que se facturan, (Lavanda, 2021).

**Figura 14.**

*Auxiliar de cuentas por pagar*

<b>EMPRESA "XXX"</b>								
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b>								
Expresado en dólares USD								
<b>Proveedor:</b>						<b>Anexo N°:</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° FACTURA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	<b>FORMA DE PAGO</b>		
						<b>EFFECTIVO</b>	<b>CHEQ</b>	<b>TRANSF.</b>
<b>TOTAL</b>								

### **Balance de Comprobación**

El balance de comprobación es un documento que agrupa el registro realizado en el libro diario y en el libro mayor, permitiendo conocer si las transacciones comerciales han sido adecuadamente registradas para proceder a la Elaboración de los Estado Financieros (González, 2017). Permite resumir la información contenida y comprobar la exactitud de los registros mencionados, verificando y demostrando la igualdad numérica entre el debe y el haber (Coello, 2020).

La información del balance de comprobación permite realizar un análisis detallado de las cuentas e identificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros al balance general o estado de situación financiera (Coello, 2020).

Para la elaboración del balance de comprobación es necesario realizar los siguientes pasos:

1. Preparar el encabezado adecuado.
2. Elaborar una lista de los nombres de las cuentas del mayor en el orden apropiado (activo, pasivo, capital, ingresos y gastos).
3. Registrar en las columnas el debe y haber de la balanza de comprobación los saldos deudores o acreedores de cada una de las cuentas del mayor general.
4. Sumar tanto la columna del debe como la del haber. Ambas deben sumar el mismo valor (Escobar, 2019).

**Figura 15.**

*Balance de comprobación*

<b>EMPRESA “XXX”</b>						
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022</b>						
Expresado en dólares (\$)						
N.º	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>SUMAS IGUALES</b>						
Loja, .....de ...del 202X						
<b>Firma Gerente</b>			<b>Firma contador</b>			

### **Ajustes contables**

Los ajustes contables son una transacción u operación contable, conocidos también como transacciones internas que se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros”. (Auqui Guijarro, 2018).

Los ajustes contables se utilizan básicamente para realizar cuatro tipos de operaciones: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado; ajustes para contabilización de provisiones; ajustes para contabilización de ingresos financieros (Intereses devengados sobre cuentas en bancos); y, ajustes para corrección de errores (Gaitán, 2020).

### **Tipos de ajustes**

*Por pagos y cobros anticipados:* El cobro por pagos anticipados representa un beneficio futuro, que se obtendrá por el paso del tiempo, por el uso o consumo de los bienes o servicios por los que se haya pagado (Gaitán, 2020).

*Por acumulación de activo y pasivo:* Producto de las operaciones realizadas, y cumpliendo con el principio de periodo contable, deben de registrarse todos aquellos derechos a cobrar algo (activo), para así reconocer contablemente los derechos de cobro, se deben de registrar en el momento en que se tenga noción del derecho (Gaitán, 2020).

*Por estimación para cuentas de cobro dudoso:* Son aquellas estimaciones que realiza una empresa de acuerdo a su experiencia y que el pago al que tiene derecho, no es factible ya que puede no recuperarlo (Gaitán, 2020).

*Por depreciaciones y amortizaciones:* Este ajuste corresponde a la recuperación del costo de un activo fijo tangible que, con el paso del tiempo y del uso, reduce su vida útil y su valor comercial. Esta recuperación se logra cargando a la cuenta correspondiente de activo fijo y abonando a la cuenta complementaria de activo, depreciación acumulada (Gaitán, 2020).

El ajuste para la amortización es similar; sin embargo, en este caso se aplican a cargos diferidos en vez de activos intangibles, se abona a la cuenta complementaria de activo, amortización acumulada. En la depreciación y amortización no se recupera el dinero invertido por dichos activos, solamente se reconoce el costo de los mismos con su precio. Cuando en los registros del libro diario o libro mayor cometemos errores, utilizamos los ajustes para revertir la operación que hayamos registrado de forma incorrecta (Gaitán, 2020).

### **Cierre de libros**

Cuando las empresas finalizan el periodo contable ajustan sus cuentas y cierran los libros de contabilidad, con el propósito de conocer los resultados de sus operaciones, la situación financiera y preparar los Estados Financieros. En el cierre de libros se encuentran las cuentas de resultados (ingresos y gastos) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto, se procede al cierre de estas cuentas al final del período, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta (Casla, 2021).

Los asientos de cierres de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser: Ganancia, utilidad o superávit, Pérdida o déficit (Casla, 2021).

## Hoja de Trabajo

La hoja de trabajo no es un documento obligatorio; sin embargo, es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable. La hoja de trabajo contiene: Saldo del Balance de comprobación, Ajustes, Saldos Ajustados, Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de situación. Es un esquema que presenta el conjunto de Balances necesarios para cerrar un ejercicio económico, el que generalmente concluye el 31 de diciembre de cada año (Fajardo, Verdezoto & Ramón, 2018).

En la hoja de trabajo se dispone de pares adicionales de columnas de Debe y Haber con los siguientes encabezados: Ajustes, Balance de Comprobación Ajustado, Estado de resultado y Balance. Es una herramienta contable que presenta en forma resumida y analítica, el proceso contable. Para realizar la Hoja de Trabajo se toma saldos del balance de comprobación tanto deudores como acreedores de las diferentes cuentas. Luego se procede a realizar los ajustes; una vez ajustados los saldos se coloca las cuentas de activo y pasivo en el Balance o Estado de Situación Final; luego se coloca las cuentas de gastos y de ganancias y se procede a establecer la diferencia entre estas columnas, lo que dará como resultado una diferencia ya sea a favor (Superávit) o en contra (Déficit) (Fajardo, Verdezoto & Ramón, 2018).

**Figura 16.**

*Hoja de trabajo*

<b>EMPRESA "XXX"</b> <b>HOJA DE TRABAJO</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022</b> Expresado en dólares (\$)													
N°	Código	Cuenta	Balance comprobación		Ajustes		Balance Ajustado		Balance de Resultados		Estado de Situación Financiera		
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio	
<b>TOTAL</b>													
Utilidad del Ejercicio													
<b>SUMAS IGUALES</b>													

## **Estados Financieros**

“Los estados financieros también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado” (Silva, 2019), a través de estos reportes, permitirá examinar los resultados obtenidos y así mismo evaluar el potencial económico de éstas (Piedra, 2019).

En este estado se resumen todas las transacciones correspondientes a los ingresos generados y a los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia que resulta entre los ingresos y egresos será el resultado de las operaciones, que puede ser utilidad o pérdida (Silva, 2019). La información que se presenta en los Estados Financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, solvencia, liquidez y capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formular una reflexión sobre los resultados financieros.

### **Componentes de los Estados Financieros**

Los componentes de los estados financieros son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo

### **Estado de situación financiera o balance general**

El Estado de situación financiera es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado, en el balance general se puede evaluar el desempeño de la gerencia (Zapata, 2017).

Es un Estado Financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, se presenta en forma clara los activos, pasivos y patrimonio, valorados y elaborados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Para la presentación de la información del balance general se puede utilizar el formato horizontal o en forma de cuenta; o vertical o en forma de reporte (Zapata, 2017).

**Figura 17.***Estado de situación financiera*

<b>EMPRESA "XXX"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN</b>			
<b>FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DEL</b>			
<b>2022</b>			
<b>Expresado en dólares USD</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	xxx	
1.1.2	Bancos	xxx	
1.1.3	Cuentas y documentos por cobrar	xxx	
1.1.4	(-) Provisión de cuentas incobrables	xxx	
1.1.5	Inventarios de mercaderías	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Muebles de oficina	xxx	
1.2.2	Equipos de computación	xxx	
1.2.3	Depreciación de muebles de oficina	xxx	
1.2.4	Depreciación de equipos de computación	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>xxx</u>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Cuentas por pagar	xxx	
2.1.2	Retenciones por pagar	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>xxx</u>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>	xxx	
3.1.1	Capital social	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<u>xxx</u>
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
3.2.1	Utilidad del ejercicio	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<u>xxx</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>xxx</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>xxx</u>
		Loja,	
	_____ <b>F) Gerente</b>	_____ <b>F) Contador(a)</b>	

## Estado de resultados

El segundo estado financiero es el estado de resultado o principal anexo del balance general, resume las cuentas nominales en la cuenta de resultados del ejercicio, porque muestra el informe final de todas las decisiones de operación, como siempre se esperan resultados positivos por la diferencia entre los ingresos y egresos (Marínez, Cruz y Cruz, 2021).

“El Estado de Resultados se considera como la herramienta financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa “Informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa, por un periodo de tiempo dado” (Vilcaguano, 2017).

### Figura 18.

#### Estado de resultados

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2021</b>			
<b>Expresado en dólares USD</b>			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.1	Ventas 12%	xxx	
5.1.1	Costo de ventas	<u>xxx</u>	
<b>4.1.3</b>	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>xxx</b>	
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>xxx</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.1.1	Sueldos y salarios	xxx	
5.1.2	Aporte Patronal	xxx	
5.1.3	Décimo tercer sueldo	xxx	
5.1.4	Décimo cuarto sueldo	xxx	
5.1.6	Depreciación de muebles de oficina	xxx	
5.1.7	Depreciación de equipos de computación	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>xxx</b>
<b>5.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		
5.2.1	Cuentas incobrables	xxx	
5.2.3	Publicidad	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>xxx</b>
<b>5.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
5.3.1	Servicios financieros	<u>xxx</u>	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>xxx</b>
<b>5.4</b>	<b>GASTOS VARIOS</b>		
5.4.1	Gastos Adecuaciones	xxx	
5.4.10	Depreciación de Activos Fijos	<u>xxx</u>	

	<b>TOTAL GASTOS VARIOS</b>		<b>xxx</b>
<b>5.6.</b>	<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>		
5.6.1	Energía eléctrica	xxx	
5.6.2	Agua potable	xxx	
	<b>TOTAL GASTOS VARIOS</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>xxx</u></b>
3.2.1	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>xxx</u></b>
		Loja,	
	_____	_____	
	<b>F) Gerente</b>	<b>F) Contador(a)</b>	

### Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio. Es útil para proporcionar a los usuarios de los Estados Financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades en la empresa, el estado de flujo efectivo es “la demostración del movimiento de los recursos, con la estructura de un estado de fuentes y usos” (Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental, 2020).

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones, usando uno de los dos siguientes métodos:

**Método indirecto.** En este método la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociadas con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento (Rodrigo, 2017).

**Método directo.** Presenta con claridad las principales entradas y salidas de efectivo reales del período. Requiere presentar una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de las actividades operativas. Las empresas que tienen interés en determinar la capacidad de generación futura de efectivo se inclinan por este método (Rodrigo, 2017).

Los flujos se clasifican en las siguientes actividades.

- Flujos de efectivo de las actividades de explotación
- Flujos de efectivo por actividades de inversión.
- Flujos de efectivo por actividades de financiación.

**Figura 19.**  
*Flujos de efectivo*

<b>EMPRESA "XXX"</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b>		
<b>Expresado en dólares USD</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Recibido de clientes</b>		
Ventas	xxx	
Cobro de cuentas	<u>xxx</u>	
Flujo recibido de clientes		xxx
<b>Pagado a proveedores</b>		
Cuentas por pagar	xxx	
Gastos sueldos y salarios	xxx	
Gasto servicios básicos	xxx	
Servicios financieros	<u>xxx</u>	
<b>Flujo pagado a proveedores</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>Flujo netos provistos en actividades de operación</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Recibidos por ventas y dividendos	xxx	
Pagado por adquisiciones por adquisiciones e inversiones	<u>xxx</u>	
<b>Flujo netos provistos en actividades de inversión</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Recibido por emisión y préstamos	xxx	
Pagado por abonos	<u>xxx</u>	
<b>Flujo netos provistos en actividades de financiamiento</b>		<b><u>xxx</u></b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</b>		
Aumento neto en efectivo		xxx
Efectivo al inicio del periodo		<u>xxx</u>
Efectivo al final del periodo		<u>xxx</u>
	Loja,	
_____	_____	
<b>F) Gerente</b>	<b>F) Contador(a)</b>	

## **Nota explicativa a los estados financieros**

De acuerdo con las notas explicativas cumplen con el objeto de ampliar información relevante respecto a los estados financieros, como su nombre lo indica son notas descriptivas, que permiten al lector tener un concepto más claro de las políticas generales de registro contable llevado a cabo por una entidad, así como explicar o ampliar información de las normas de información financiera (Correa, 2018).

Las notas se presentarán, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida del balance, del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujo de efectivo contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas. Las notas que aportan información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros y las políticas contables específicas, podrán ser presentadas como un componente separado de los estados financieros (Ordoñez, 2021).

### **Aspectos tributarios**

La obligación tributaria es el vínculo jurídico- personal existente entre el Estado y los contribuyentes, por medio del cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en nuestro país (SRI, 2018). Es de suma importancia para el Estado, pues permite que se pueda proporcionar a la población los servicios básicos que ésta requiere. El Derecho Tributario se clasifica en: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

- **Impuestos:** Los impuestos son una contribución que paga un ciudadano por vivir en sociedad, sirven para financiar servicios y obras de carácter general que proporciona el estado a la ciudadanía.
- **Tasas:** Las tasas son contribuciones económicas que realizan los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por lo tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.
- **Contribuciones Especiales.** – Las contribuciones especiales son tributos cuya obligación tiene como fin imponible el beneficio que los particulares obtienen como consecuencia de la realización de una obra pública (Servicio de Rentas Internas, 2018).

## Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares – RIMPE

Se establece un nuevo Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), para el pago del impuesto a la renta dirigido a los emprendedores y negocios populares previsto en la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID19 (RIMPE, 2021).

### Elementos Sustanciales y Formales para Régimen Simplificado para Emprendedores RIMPE

Para el desarrollo de este punto nos basaremos en los aspectos sustanciales y formales del impuesto, con base a doctrina y el ordenamiento jurídico ecuatoriano. En los elementos esenciales se abordará el hecho generador, sujetos, base imponible, tarifa, deducciones y exenciones. En los elementos formales se expondrá la exigibilidad, plazos y forma de pago.

A continuación, se presenta los elementos sustanciales del Impuesto a la renta del Régimen Simplificado para Emprendedores RIMPE:

**Tabla 2.** Elementos sustanciales Emprendedores RIMPE

Hecho Generador	Que cumpla las actividades económicas dentro de este régimen.			
Sujeto Activo	Estado y es administrado por el Servicio de Rentas Internas			
Sujeto Pasivo	Son las personas naturales con ingresos anuales desde \$0.00 hasta \$300.000,00 al 31 de diciembre del año 2021, que sea catalogado como emprendedor.			
Base imponible	Para el cálculo Se considerará los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen			
Tarifa	La tarifa es fija y no estará sujeta a rebaja o disminución alguna, se aplicarán los valores establecidos en la tabla de Impuesto a la Renta.			
	Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal(%)
	\$ -	\$ 20.000,00	\$ 60,00	\$-
	\$ 20.000,01	\$ 50.000,00	\$ 60,00	\$ 1,00
	\$ 50.000,01	\$ 75.000,00	\$ 360,00	\$ 1,25
	\$ 75.000,01	\$ 100.000,00	\$ 672,50	\$ 1,50
	\$100.000,01	\$ 200.000,00	\$ 1.047,50	\$ 1,75
\$200.000,01	\$ 300.000,00	\$ 2.797,52	\$ 2,00	
Deducciones	Se restará las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumará o restará, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos. También se aplican los beneficios tributarios relacionados con los ingresos previstos en la normativa legal.			

Fuente: Datos tomados de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

Se observa los elementos formales del Impuesto a la renta del Régimen Simplificado para Emprendedores RIMPE:

**Tabla 3.** Elementos formales – Emprendedores RIMPE

Elementos formales	
Plazos y Formas de Pago	La declaración y pago se realizará de forma anual de acuerdo a la tabla de Impuesto a la Renta. No aplica cuotas mensuales. El pago se realiza luego de presentar la declaración, el monto depende del resultado de la liquidación del impuesto en cuestión.
Exigibilidad	Cuando el contribuyente presente su declaración de impuesto a la renta luego de haber vencido los plazos previstos, adicional al valor respectivo, deberá pagar las multas e intereses que serán cancelados en la misma declaración.
Limitaciones al Régimen	Actividades relacionadas a contratos de construcción, profesionales, transporte, agropecuarias, comercializadoras de combustible, minería, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria. Los que tengan ingresos superiores a USD. 300.000,00 en el año anterior, lo que estén inscritos en el RUC sin actividad económica registrada.

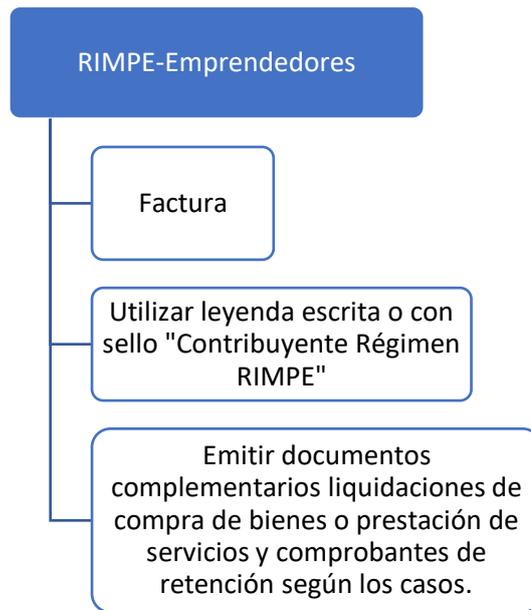
Fuente: Datos tomados de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

El calendario de Impuesto a la renta del Régimen Simplificado para Emprendedores RIMPE.

**Tabla 4.** Calendario – Emprendedores RIMPE

Tipo de impuesto	Periodicidad	Fecha de cumplimiento		Proceso
		Según el noveno dígito del RUC	Fecha de vencimiento	
Impuesto a la renta RIMPE	Anual	1	10 de marzo	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizarán el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal. No aplica cuotas mensuales. El pago se realiza luego de presentar la declaración, el monto depende del resultado de la liquidación del impuesto en cuestión.
		2	12 de marzo	
		3	14 de marzo	
		4	16 de marzo	
		5	18 de marzo	
		6	20 de marzo	
		7	22 de marzo	
		8	24 de marzo	
		9	26 de marzo	
		0	28 de marzo	

Fuente: Datos tomados de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022).

**Figura 20.***Comprobantes del RIMPE-Emprendedores (2022)***Régimen Simplificado para Negocios Populares RIMPE**

A continuación, se puede observar los elementos sustanciales del Impuesto a la renta del Régimen Simplificado para Negocios Populares RIMPE

**Tabla 5.** Elementos sustanciales – Negocios Populares RIMPE

Elementos sustanciales									
Hecho Generador	El contribuyente considerado como negocios populares								
Sujeto Activo	Estado y es administrado por el Servicio de Rentas Internas								
Sujeto Pasivo	Son las personas naturales con ingresos de \$0.00 hasta \$20.000,00 al 31 de diciembre del año 2021, además se incluye a los artesanos y emprendedores de acuerdo a la normativa vigente.								
Base Imponible	Se considerarán únicamente que los ingresos no sobrepasen los \$20,000.00								
Tarifa	RIMPE-Negocios Populares. – Pagarán por renta el Impuesto a la Fracción Básica de \$60.00 siempre que su límite de ingresos sea \$20.000,00								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Límite inferior (USD)</th> <th>Límite superior (USD)</th> <th>Impuesto a la fracción básica</th> <th>Tipo marginal (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$</td> <td>\$20.000,00</td> <td>\$60,00</td> <td>\$</td> </tr> </tbody> </table>	Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal (%)	\$	\$20.000,00	\$60,00	\$
Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal (%)						
\$	\$20.000,00	\$60,00	\$						
Deducciones	No hay deducciones								

Fuente: Datos tomados de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

En la siguiente tabla, observamos los elementos formales para Negocios Populares RIMPE

**Tabla 6.** Elementos formales – Negocios Populares RIMPE

Elementos formales	
Plazos y Formas de Pago	RIMPE-Negocios Populares. -La declaración se realiza de forma obligatoria, aunqueno existan ingresos, retenciones o crédito tributarios en el ejercicio fiscal anual. Permanecerá en el negocio popular mientras conserve dicha condición, si los ingresos son superiores a la base permanecerá en el régimen hasta finalizar el ejercicio fiscal. El pago se realizará una vez presentada la declaración respectiva (cuota anual USD.60,00)
Exigibilidad	Cuando el contribuyente presente su declaración de impuesto a la renta luego de haber vencido los plazos previstos, adicional al valor respectivo, deberá pagar las multas e intereses que serán cancelados en la misma declaración.
Limitaciones al Régimen	Actividades relacionadas a contratos de construcción, profesionales, transporte, agropecuarias, comercializadoras de combustible, relación de dependencia, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria. Los que tengan ingresos superiores a USD. 300.000,00 en el año anterior, estén inscritos en el RUC sin actividad económica registrada.

A continuación, se puede observar el calendario de Impuesto a la renta del Régimen Simplificado para Negocios Populares RIMPE

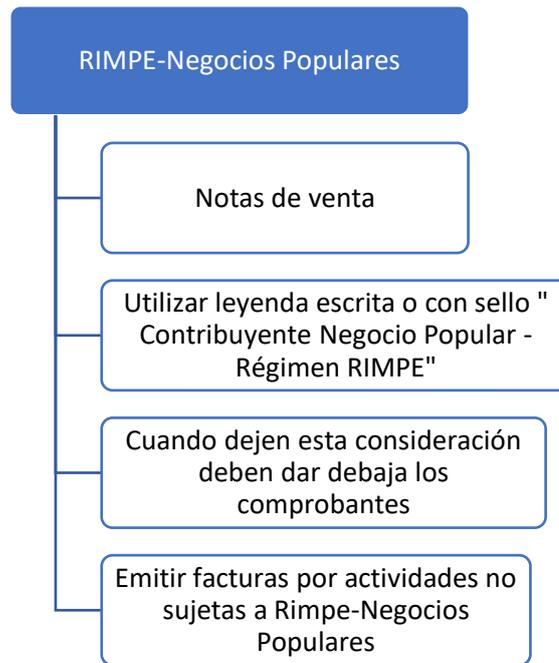
**Tabla 7.** Calendario – Negocios Populares RIMPE

Tipo de impuesto	Periodicidad	Fecha de cumplimiento		Proceso
		Según el novenodígito del RUC	Fecha de vencimiento	
Impuesto a la renta Negocios Populares RIMPE	Anual	1	10 de marzo	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizarán en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal. No aplica cuotas mensuales. El pago se realiza luego de presentar la declaración, único monto de \$60,00
		2	12 de marzo	
		3	14 de marzo	
		4	16 de marzo	
		5	18 de marzo	
		6	20 de marzo	
		7	22 de marzo	
		8	24 de marzo	
		9	26 de marzo	
		0	28 de marzo	

Fuente: Datos tomados de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

**Figura 21.**

*Comprobantes del RIMPE-Negocios Populares. Servicio de Rentas Internas (2022)*



**Limitaciones al Régimen**

En estos casos los siguientes contribuyentes no pueden formar parte del régimen para microempresas:

**Tabla 8.** Limitaciones del RIMPE-Emprendedores y RIMPE-Negocios Populares

Limitaciones del RIMPE Emprendedores y RIMPE-Negocios Populares	Actividades relacionadas a contratos de construcción y actividades de urbanización, lotización y otras similares (Arts. 28 y 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno).
	Actividades profesionales, mandatos y representaciones.
	Actividades de transporte.
	Actividades agropecuarias.
	Actividades de comercializadoras de combustible.
	Actividades en relación de dependencia.
	Rentas de capital.
	Regímenes especiales.
	Inversión extranjera directa y actividades en asociación pública-privada
	Sector de hidrocarburos, minería, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria.

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2022)

## Deberes formales del contribuyente RIMPE

**Tabla 9.** Deberes formales del contribuyente RIMPE

Deber formal	RIMPE negocio popular	RIMPE emprendedor
Comprobantes de venta.	Notas de venta (no se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Negocio Popular – Régimen RIMPE	Factura (se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Régimen RIMPE
Declaración del IVA.	No aplica declaraciones del IVA.	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).
Declaración del Impuesto a la Renta.	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.
Pago de cuotas fijas mensuales.	No aplican cuotas mensuales. El pago se realiza una vez presentada la declaración respectiva (cuota anual: USD 60).	No aplican cuotas mensuales. El pago se realiza una vez presentada la declaración respectiva (el monto depende del resultado de la liquidación del impuesto en cuestión).

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2022)

## Infracciones tributarias por incumplimiento de Obligaciones y deberes formales de los contribuyentes RIMPE

De acuerdo al Art. 314 del Código Tributario constituye una infracción tributaria “Toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión” por ello, en el art. 315 del Código Tributario se observa la clasificación en Contravenciones y Faltas Reglamentarias.

### ***Contravenciones:***

- Violan, no acatan e incumplen los deberes formales descritos en las leyes tributarias. Art. 315 y 348 CT.
- Inobservancia de: Código Tributario y Leyes Tributarias

### ***Faltas reglamentarias:***

- Violan los reglamentos o normas de obligatoriedad general, establecidos para el cumplimiento de los deberes formales de acuerdo al Art. 315 y 351 del Código tributario.
- Inobservancia de normativa tributaria secundaria: Reglamentos tributarios y Resoluciones de carácter general.

## **Registro único de contribuyentes**

En el Registro Único Contribuyentes (RUC) se registra información relativa al contribuyente, entre la que se destaca: su identificación, sus características fundamentales, la dirección y ubicación de los establecimientos donde realiza su actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo y las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas (Servicio de Rentas Internas, 2018).

## **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad**

Están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales que realicen actividades económicas y que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

- Operen con un capital propio de 9 fracciones básicas desgravadas (\$101.610,00) al primero de enero de cada año.
- Quienes obtuvieron ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior, superior a 15 fracciones básicas desgravadas (\$169.350,00)
- Si los costos y gastos anuales fueron menores o iguales a 12 fracciones básicas desgravadas (\$135.480,00) (Servicio de Rentas Internas, 2018).

## **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

El impuesto al valor agregado (IVA) es un tributo que grava las transferencias o importaciones de determinados bienes y la prestación de servicios. Este tributo es indirecto, por cuanto el pago del mismo se traslada a una tercera persona (Espejo & López, 2018).

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12% se debe realizar mensualmente (Servicio de Rentas Internas, 2018).

**Retenciones del IVA:** En las retenciones del impuesto al valor agregado, existe una jerarquía, puesto que se lo realiza desde el nivel alto hasta el bajo, considerando los siguientes porcentajes:

- 30% por la transferencia de bienes gravados con tarifa 12% al sector público y los contribuyentes especiales.
- 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados con tarifa 12%, donde predomina la mano de obra sobre el intelecto.
- 100% del IVA cuando se origine por el pago a profesionales y arrendamiento de inmuebles, compra de bienes y prestación de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad (Servicio de Rentas Internas, 2018).

## **Impuesto a la Renta (IR)**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1° de enero al 31 de diciembre. Los porcentajes de retención son los siguientes:

- 1%: Publicidad, transporte de carga, transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- 2%: Servicios donde predomina la mano de obra, Pagos a través de liquidación de compra.
- 8%: Servicios que predomina el intelecto no relacionado con el título profesional, arrendamiento bienes inmuebles
- 10%: Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional (Servicio de Rentas Internas, 2018).

## **Provisiones sociales**

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir beneficios adicionales como son: decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y la afiliación al Seguro Social.

***Decimotercer sueldo:*** “Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario. A pedido escrito del trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 24 de diciembre de cada año.” (Código de Trabajo, 2017, art 111)

***Decimocuarto sueldo:*** “Los trabajadores percibirán, además una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general. A pedido escrito del trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la costa e insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la sierra y amazonía.” (Código de Trabajo, 2017, art. 133)

***Fondo de reserva:*** “Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.” (Código de Trabajo, 2017, art 196)

**Vacaciones:** “Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes.” (Código de Trabajo, 2017, art. 69).

**Seguridad social:** “El empleador tiene la obligación de inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales” (Código de Trabajo, 2017, art 42).

### **Aporte patronal**

El aporte patronal es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En el sector privado el aporte personal es del 9,45% y el patronal 11,15%; en el sector público, la persona paga 11,45% y el estado aporta 9,15% (IESS, 2021). Para registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable (Código de Trabajo, 2017, art 42).

## **Materiales**

Durante el desarrollo del presente trabajo se utilizó los siguientes materiales detallados a continuación:

### De Oficina

- Papel bond
- Lápiz
- Esferos
- Borrador
- Carpetas

### Equipo Informático

- Laptop
- Impresora
- Flash memory
- Calculadora

### Bibliográfico

- Libros
- Códigos
- Leyes
- Reglamentos
- Revistas
- Páginas web
- Documentos fuente de la empresa

## 5. Metodología

La metodología utilizada para la realización de presente trabajo de tesis fue la siguiente:

**Científico.** Se lo utilizó en la revisión de literatura con el propósito de seleccionar y recopilar información de libros, leyes, páginas web, ayudando a la construcción de conceptos referentes a la contabilidad para que con base a ello se realice la práctica, también fue aplicado durante el proceso contable desde el registro de las actividades económicas que realiza el comercial “La juventud” hasta la obtención de estados financieros generando una información financiera confiable como resultado de la aplicación de teorías y principios que rigen a la ciencia contable.

**Deductivo.** Permitió analizar y obtener información de forma general de leyes principios, normas contables y fases del proceso contable, permitiendo clasificar cronológica toda la documentación fuente de cada una de las operaciones diarias que realiza el comercial “La Juventud” y así de esta manera se obtuvo información para el desarrollo del proceso contable y la elaboración de los estados financieros.

**Inductivo.** Se utilizó para analizar la documentación fuente y la elaboración del plan y manual de cuentas que sirven de base para el registro de todas las operaciones contables del comercial “La Juventud” en los libros principales y auxiliares correspondientes, para el desarrollo del proceso contable desde el libro diario hasta la obtención de estados financieros.

**Analítico.** Este método se lo empleó para analizar, clasificar y ordenar los documentos fuente con la finalidad de identificar cada uno de los valores que se obtienen de estos comprobantes para luego realizar el registro en los correspondientes libros contables hasta obtener los estados financieros facilitando al momento de interpretar los resultados obtenidos.

**Sintético.** Permitió procesar la información recopilada de las actividades económicas del comercial “La Juventud” en el desarrollo del proceso contable con la finalidad de formular las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones, ya en los mismos se presenta la información económica de forma clara y concreta al término del ejercicio económico, también se lo utilizó para formular la introducción, resumen y discusión del trabajo de tesis.

**Matemático.** Sirvió para realizar los diferentes cálculos matemáticos de cada una de las cuentas y así determinar los saldos de las mismas que intervinieron en el proceso contable, con la finalidad de obtener información clara, relevante y precisa que refleje la situación económica y financiera de la empresa.

## **6. Resultados**

### **CONTEXTO EMPRESARIAL DEL COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

#### **Reseña Histórica**

La actividad comercial es una de las opciones que tiene mayor acogida por la población lojana para ser una fuente de ingreso para el sustento de una familia; son muchas las empresas que han surgido tras esta necesidad, como es el caso de la empresa comercial “LA JUVENTUD” creada el 20 de enero del 2006 bajo la administración de su propietario el señor Jinsoph Arturo Celi Brito, con RUC No. 0704244243001, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad, cumpliendo con los requisitos que exige el Código de Comercio y el Servicio de Rentas Internas; comenzó con un pequeño capital que le permitió desarrollar sus actividades comerciales garantizando una liquidez y rentabilidad adecuada.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en la ciudad y provincia de Loja, en la calle Lauro Guerrero s/n y pasaje La FEUE, su actividad económica principal es la venta al por menor de prendas de vestir y peletería en establecimientos especializados; las estrategias aplicadas por su propietario ha permitido que las ventas incrementen ofreciendo mercadería de calidad, al mismo tiempo se ha preocupado por la atención esmerada y la satisfacción del cliente lo que ha generado una gran acogida por la colectividad .

Desde su creación hasta la actualidad la Empresa Comercial “LA JUVENTUD” se mantiene en el mercado brindando un servicio de calidad e innovando oportunamente su inventario con nuevos y modernos diseños de prendas de vestir, para así ofrecer a la ciudadanía una amplia gama de mercadería lo cual permitirá el crecimiento financiero como económico.

#### **Base legal**

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código de comercio.
- Código de Trabajo.
- Ordenanzas municipales.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



**PLAN DE CUENTAS  
COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

Código	Cuentas
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.01</b>	<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	Cta. Ahorros. Crediamigo Nro. 810401006831
<b>1.1.02</b>	<b>Activos Financieros</b>
1.1.02.01	Cuentas por cobrar
1.1.02.02	Préstamos y anticipos a empleados
1.1.02.03	(-) Provisión cuentas incobrables
<b>1.1.03</b>	<b>Inventario</b>
1.1.03.01	Mercadería 12%
1.1.03.01.01	Mercadería Caballero
1.1.03.01.02	Mercadería Dama
1.1.03.01.03	Mercadería Niño
1.1.03.01.04	Mercadería Niña
1.1.03.01.05	Mercadería Bebe
1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina
1.1.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza
<b>1.1.04</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>
1.1.04.01	IVA en compras
1.1.04.02	Anticipo retención IVA
1.1.04.03	Crédito tributario IVA
1.1.04.04	Crédito tributario impuesto a la renta
1.1.04.05	Retención en la fuente del impuesto a la renta
1.1.04.06	Anticipo impuesto a la renta
<b>1.1.05</b>	<b>Otros activos</b>
1.1.05.01	Bienes de control administrativo
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>
1.2.01.01	Muebles y enseres
1.2.01.02	Equipo de computo
1.2.01.03	Vehículos
<b>1.2.02</b>	<b>Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos</b>
1.2.02.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.02.02	(-) Depreciación acumulada de equipo de computo
1.2.02.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores</b>
2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.01.02	Documentos por pagar proveedores



**PLAN DE CUENTAS  
COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

Código	Cuentas
<b>2.1.02</b>	<b>Obligaciones a empleados</b>
2.1.02.01	Sueldos por pagar
2.1.02.02	15% Participaciones por pagar
<b>2.1.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>
2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar
<b>2.1.04</b>	<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	Vacaciones por pagar
2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar
<b>2.1.06</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>
2.1.06.01	IVA en ventas
2.1.06.02	IVA por pagar
<b>2.1.07</b>	<b>Otros pasivos</b>
2.1.07.01	Otras cuentas por pagar no relacionadas
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.2.01</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>
2.2.01.01	Préstamos bancarios
2.2.01.01.01	Préstamos bancarios por pagar cooperativa Crediamigo
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.01</b>	<b>Capital social</b>
3.1.01.01	Capital propio
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.2.01</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>
3.2.01.01	Ganancia del ejercicio
3.2.01.02	(-) Pérdida del ejercicio
3.2.01.03	Utilidad neta del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>4.1.01</b>	<b>Ventas de bienes</b>
4.1.01.01	Ventas 12%
<b>4.1.02</b>	<b>(-) Descuento en ventas</b>
<b>4.1.03</b>	<b>(-) Devoluciones en ventas</b>
<b>4.1.04</b>	<b>Utilidad bruta en venta</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1.01</b>	<b>Costos operacionales</b>
5.1.01.01	Costo de venta
5.1.01.02	Compra 12%
5.1.01.03	(-) Descuentos en compras
5.1.01.04	(-) Devoluciones en compras



**PLAN DE CUENTAS  
COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

Código	Cuentas
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.2.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>
5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios
5.2.01.02	Gasto honorarios profesionales
5.2.01.03	Gasto aporte patronal
5.2.01.04	Gasto horas extras
5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo
5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo
5.2.01.07	Gasto fondo de reserva
5.2.01.08	Gasto vacaciones
5.2.01.10	Gasto mantenimiento y reparación de vehículo
5.2.01.11	Gasto mantenimiento y reparaciones equipo de computo
5.2.01.12	Combustible
5.2.01.13	Depreciación muebles y enseres
5.2.01.15	Depreciación equipo de computo
5.2.01.16	Depreciación vehículos
5.2.01.17	Gasto suministros y materiales de oficina
5.2.01.18	Gasto suministros y materiales de aseo y limpieza
5.2.01.19	Gasto de repuesto y accesorios
5.2.01.20	Gasto provisión cuentas incobrables
5.2.01.21	Arriendo
5.2.01.22	Gasto agua
5.2.01.23	Gasto luz
<b>5.2.02</b>	<b>Gastos no operacionales</b>
<b>5.2.02.01</b>	<b>Gastos Financieros</b>
5.2.02.01.01	Gastos servicios bancarios
5.2.02.01.02	Gastos comisiones bancarias
5.2.02.01.03	Intereses bancarios
5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen



## MANUAL DE CUENTAS

### COMERCIAL “LA JUVENTUD”

#### 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.

#### 3.2 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.

##### 3.2.01 Efectivo y equivalente al efectivo

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

##### 3.2.01.01 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 sobranes de caja, cuando se realiza arqueos.	Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. 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.

Se debita	Se acredita
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.

Se debita	Se acredita
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 Activos financieros

Es cualquier activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros, en condiciones que sean potenciales favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derecho de cobro-saldos, otras cuentas por cobrar, etc.

#### 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.

Se debita	Se acredita
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> Acreedor.	

### 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 12%

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

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

#### 1.1.03.02 Suministros y materiales 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 las compras de suministros y materiales.	Por el valor del ajuste por consumo de suministros y materiales.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.03.03 Suministros y materiales de aseo y limpieza

Son los materiales de limpieza necesarios para la limpieza de oficinas y todo el local para la realización normal de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la compra o adquisición de materiales para el aseo y limpieza.	Por el valor del consumo al finalizar el periodo contable.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.04 Activos por impuestos corrientes

Comprende a los saldos de créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, los anticipos que se entrega por impuesto a la renta; y, se registra la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores.

#### 1.1.04.01 IVA en 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 al 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 Anticipo retención IVA

Representa un porcentaje del valor del IVA, mismo que se retiene por concepto de compra de mercadería que graban este impuesto.

Se debita	Se acredita
Cuando se realiza el pago del impuesto al valor agregado y se cancelan los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes o servicios.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 1.1.04.03 Crédito tributario IVA

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.	

#### 1.1.04.04 Crédito tributario impuesto a la renta

Registra los valores tributarios por impuesto a la renta a favor de la empresa.

Se debita	Se acredita
Cuando se hace la liquidación del impuesto a la renta en donde su resultado a pagar resulta negativo,	Cuando hay Impuesto al Renta a pagar y se compensa el valor.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 1.1.05.05 Retención en la fuente del impuesto a la renta

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

Se debita	Se acredita
Por la venta de bienes o servicios gravados que actúan como agentes de retención.	Por la declaración del impuesto a la renta.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 1.1.04.06 Anticipo impuesto a la renta

Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
Por el impuesto retenido en la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar la declaración anual de la renta y cuando hay valores a pagar.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.1.05 OTROS ACTIVOS

#### 1.1.05.01 Bienes de control administrativo

Son bienes no consumibles de propiedad de la entidad u organismo, tendrán una vida útil superior a un año y serán utilizados en las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición o donaciones recibidas.	Por las ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 3.2 ACTIVO NO CORRIENTE

También se denomina activo fijo, agrupa los bienes de propiedad de la empresa de larga duración que no pueden volverse líquidos en un plazo inferior a un año.

#### 1.2.01 Propiedad, planta y equipo

Son todos los activos tangibles que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa, no se encuentran destinados para la venta y su vida útil es mayor a un año.

##### 1.2.01.01 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.	

##### 1.2.01.02 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.	

##### 1.2.01.03 Vehículos

Registra el valor de los vehículos propiedad de la empresa que son utilizados para el giro de sus actividades.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de vehículos.	Por la venta de los vehículos o por su dada de baja por obsolescencia.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

### 1.2.02 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos

Registra los valores acumulados por la pérdida de valor que sufren los activos fijos de propiedad de la empresa por el desgaste, la obsolescencia o antigüedad de éstos.

#### 1.2.02.01 (-) 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.	

#### 1.2.02.02 (-) 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.	

#### 1.2.02.03 (-) Depreciación acumulada de vehículos

Registra el valor de disminución de los vehículos por el efecto del uso.

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

##### 2.1.01.02 Documentos por pagar proveedores

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.

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

#### 2.1.02 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

##### 2.1.02.01 Sueldos por pagar

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

Se debita	Se acredita
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.	

### 2.1.02.02 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 causadas y que se encuentran pendientes de pago
<b>Saldo:</b> Acreedor.	

### 2.1.03 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.

#### 2.1.03.01 Aporte patronal al IESS por pagar

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

Se debita	Se acredita
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.	

#### 2.1.03.02 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.

Se debita	Se acredita
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.	

### 2.1.04 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.

#### 2.1.04.01 Décimo tercer sueldo por pagar

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

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

#### 2.1.04.02 Décimo cuarto por pagar

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

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

#### 2.1.04.03 Vacaciones por pagar

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

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones sueldo 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.	

#### 2.1.04.04 Fondos de reserva por pagar

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

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 y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<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.	

#### 2.1.07 Otros pasivos

Son los valores cobrados por anticipado que serán devengados a través de la prestación de servicios menores a un año

##### 2.1.07.01 Otras cuentas por pagar no relacionadas

Son obligaciones exigibles que tiene la empresa por servicios adquiridos o cualquier otro concepto.

Se debita	Se acredita
Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
<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

### 2.2.01 Obligaciones con instituciones financieras

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

#### 2.2.01.01 Préstamos bancarios

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

Se debita	Se acredita
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.

Se debita	Se acredita
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.

#### 3.2.01.01 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.	

#### 3.2.01.02 (-) Perdida 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.	

#### 3.2.01.03 Utilidad neta del ejercicio

Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa después de pagar utilidades a trabajadores y de impuestos, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.

Se debita	Se acredita
Por la distribución de utilidades a trabajadores y pago del impuesto a la renta.	Por la utilidad obtenida al finalizar el período contable.
<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.

#### 4.1.1.01 Ventas 12%

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> Deudor.	

#### 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 venta.
<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.

###### 5.1.01.01 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 en ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

###### 5.1.01.02 Compras 12%

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> Deudor.	

#### 5.1.01.03 (-) 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.	

#### 5.1.01.04 (-) 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.

##### 5.2.01.01 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.	

### 5.2.01.02 Gastos honorarios profesionales

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos

Se debita	Se acredita
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.	

### 5.2.01.03 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.

Se debita	Se acredita
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.	

### 5.2.01.04 Gasto horas extras

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

Se debita	Se acredita
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.	

### 5.2.01.05 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.

Se debita	Se acredita
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.	

### 5.2.01.06 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.	

#### 5.2.01.07 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.	

#### 5.2.01.08 Gasto vacaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones 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 de vacaciones 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 mantenimiento de vehículo

Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparaciones de vehículo.

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

#### 5.2.01.11 Gasto mantenimiento y reparación equipo de computo

Registra los valores que se paga por concepto de mantenimiento y/o reparación de los equipos de computación.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado por mantenimiento y/o reparación de los equipos de computación	Por ajustes y por el cierre de libros al final del período económico.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 5.2.01.12 Combustible

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

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

#### 5.2.01.13 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.	

#### 5.2.01.15 Depreciación equipo de computo

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.	

#### 5.2.01.16 Depreciación vehículo

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, 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 Gasto suministro y materiales 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.	

#### **5.2.01.18 Gasto Suministro y 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.	

#### **5.2.01.19 Gasto de repuesto y accesorios**

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

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

#### **5.2.01.20 Gasto provisión cuentas incobrables**

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

Se debita	Se acredita
Por el valor calculado como incobrables según el método aplicado.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### **5.2.01.21 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.	

#### **5.2.01.22 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.	

#### **5.2.01.23 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.	

### **5.2.02 Gastos no operacionales**

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

#### **5.2.02.01 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.

##### **5.2.02.01.01 Gasto Servicio Bancario**

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.	

#### 5.2.02.01.02 Gasto comisiones bancarias

Registran los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita	Se acredita
Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.	Por ajuste realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.
<b>Saldo:</b> Deudor.	

#### 5.2.02.01.03 Intereses bancarios

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

Se debita	Se acredita
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.	

#### 5.2.02.01.04 Seguro de desgravamen

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por créditos otorgados.

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



**COMERCIAL “LA JUVENTUD”**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N 01

Código	Cant	Detalle	V. Unit	V. Parcial	V. Total
<b>1</b>		En la ciudad de Loja, al primer día del mes de abril se inicia la contabilidad en la empresa comercial “LA JUVENTUD” con los siguientes valores que se detallan a continuación:			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.01</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.01.01</b>		<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>			
		<b>Caja</b>			<b>549,90</b>
	2	Billetes de	100,00	200,00	
	7	Billetes de	20,00	140,00	
	11	Billetes de	10,00	110,00	
	12	Billetes de	5,00	60,00	
	2	Billetes de	1,00	2,00	
	25	Monedas de	1,00	25,00	
	14	Monedas de	0,50	7,00	
	13	Monedas de	0,25	3,25	
	16	Monedas de	0,10	1,60	
	21	Monedas de	0,05	1,05	
<b>1.1.01.03</b>		<b>Bancos</b>			<b>6.347,80</b>
1.1.01.03.01		Cta. Ahorros. Crediamigo Nro. 810401006831		6.347,80	
<b>1.1.02</b>		<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>1.1.02.01</b>		<b>Cuentas por cobrar</b>			<b>2.218,00</b>
		Beatriz Ojeda		303,00	
		Paola Quezada		122,00	
		Mónica Lozano		323,00	
		Miguel Gonza		94,00	
		Piedad Lara		27,00	
		Patricio Jaramillo		30,00	
		Juan Granda		40,00	
		Georvan Carpio		80,00	
		César Medina		30,00	
		Francisco Sandoval		259,00	
		Jonny Sandoval		473,00	
		Bertha López		29,50	
		Graciela Armijos		25,50	
		Marco Tenezaca		298,00	
		Yaki Castillo		84,00	
<b>1.1.03</b>		<b>INVENTARIO</b>			
<b>1.1.03.01</b>		<b>MERCADERÍA 12%</b>			<b>16.964,40</b>
<b>1.1.03.01.01</b>		<b>MERCADERÍA CABALLERRO</b>		<b>3.926,25</b>	
	5	Camisa manga corta (cuello chino) talla s	13,00	65,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

**INVENTARIO INICIAL**

**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°02

<b>Código</b>	<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>V.Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	5	Polos de algodón talla l	10,00	50,00	
	3	Camiseta cuello chino en pique talla s	8,00	24,00	
	12	Camisetas de algodón talla l	8,00	96,00	
	8	Camisetas de algodón talla m	8,00	64,00	
	11	Camisa manga corta talla m	12,00	132,00	
	9	Camisa manga larga talla m	12,00	108,00	
	5	Camiseta manga larga cuello chino talla m	13,00	65,00	
	4	Buso de cierre	10,00	40,00	
	3	Busos alicrados deportivos talla s	8,00	24,00	
	4	Chompas de cuerina talla s	30,00	120,00	
	6	Chompas piloto talla m	14,00	84,00	
	5	Blazer talla m	35,00	175,00	
	6	Chaquetas jeans	25,00	150,00	
	8	Pantalones jeans talla 28	14,00	112,00	
	12	Pantalones jeans talla 30	14,00	168,00	
	14	Pantalones jeans talla 32	14,00	196,00	
	12	Pantalones jeans talla 34	14,00	168,00	
	10	Pantalones jeans talla 36	15,00	150,00	
	8	Pantalones jeans talla 38	15,00	120,00	
	8	Pantalones jeans talla 40	15,00	120,00	
	6	Pantalones jeans talla 42	15,00	90,00	
	6	Calentadores terno	23,00	138,00	
	4	Bermudas de gabardina 28	9,00	36,00	
	5	Bermudas de gabardina 30	9,00	45,00	
	5	Bermudas de gabardina 32	9,50	47,50	
	7	Bermudas de gabardina 34	9,50	66,50	
	8	Bermudas de gabardina 36	9,50	76,00	
	12	Bermudas de gabardina 38	10,00	120,00	
	9	Bermudas de gabardina 40	10,00	90,00	
	6	Bermudas de gabardina 42	10,00	60,00	
	7	Caja de interiores 3 unidades s	4,00	28,00	
	8	Caja de interiores 3 unidades m	4,00	32,00	
	9	Caja de interiores 3 unidades l	4,25	38,25	
	6	Caja de interiores 3 unidades xl	4,25	25,50	
	6	Bóxer caja de 1 unidad s	3,50	21,00	
	8	Bóxer caja de 1 unidad m	3,50	28,00	
	9	Bóxer caja de 1 unidad l	3,75	33,75	
	7	Bóxer caja de 1 unidad xl	3,75	26,25	
	5	Bóxer caja de 3 unidad s	7,00	35,00	
	7	Bóxer caja de 3 unidad m	7,00	49,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



COMERCIAL "LA JUVENTUD"

INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2022

Expresado en dólares USD

Folio N°03

Código	Cant	Detalle	V.Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	6	Bóxer caja de 3 unidad l	7,25	43,50	
	4	Bóxer caja de 3 unidad xl	7,25	29,00	
	24	Medias tobilleras paquete de 3 unidades talla 10	1,50	36,00	
	26	Medias tobilleras paquete de 3 unidades talla 12	1,50	39,00	
	17	Medias largas paquete de 3 unidades talla 10	2,00	34,00	
	15	Medias largas paquete de 3 unidades talla 12	2,00	30,00	
	25	Medias taloneras paquete de 3 unidades talla 10	1,50	37,50	
	20	Medias taloneras paquete de 3 unidades talla 12	1,50	30,00	
	6	Gorras 84íscera plana	3,50	21,00	
	40	Gorras 84íscera redonda	3,00	120,00	
	5	Pantalonetas deportivas talla s	4,50	22,50	
	6	Pantalonetas deportivas talla m	4,50	27,00	
	6	Pantalonetas deportivas talla l	5,00	30,00	
	4	Pantalonetas deportivas talla xl	5,00	20,00	
	6	Salidas de baño	15,00	90,00	
<b>1.1.03.01.02</b>		<b>MERCADERÍA DAMAS</b>		<b>7.933,15</b>	
	12	Jampers	12,00	144,00	
	12	Pantalones jeans talla 26	13,00	156,00	
	11	Pantalones jeans talla 28	13,00	143,00	
	14	Pantalones jeans talla 30	13,00	182,00	
	12	Pantalones jeans talla 32	13,00	156,00	
	16	Pantalones jeans talla 34	14,00	224,00	
	12	Pantalones jeans talla 36	14,00	168,00	
	8	Pantalones jeans talla 38	14,00	112,00	
	10	Pantalones jeans talla 40	14,00	140,00	
	8	Pantalones jeans talla 42	14,00	112,00	
	90	Blusas tallas únicas	9,00	810,00	
	6	Pantalones gabardina 26	13,00	78,00	
	6	Pantalones gabardina 28	13,00	78,00	
	7	Pantalones gabardina 30	13,00	91,00	
	9	Pantalones gabardina 32	14,00	126,00	
	9	Pantalones gabardina 34	14,00	126,00	
	6	Pantalones gabardina 36	14,00	84,00	
	5	Conjuntos deportivos s	21,00	105,00	
	6	Conjuntos deportivos m	21,00	126,00	
	5	Conjuntos deportivos l	22,00	110,00	
	3	Conjuntos deportivos xl	22,00	66,00	
	6	Blusas de cola	10,00	60,00	
	5	Bividis s	2,00	10,00	
	8	Bividis m	2,00	16,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°04

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	6	Bividis l	2,25	13,50	
	3	Bividis xl	2,25	6,75	
	3	Chaquetas jeans s	16,00	48,00	
	4	Chaquetas jeans m	16,00	64,00	
	2	Chaquetas jeans l	17,00	34,00	
	2	Chaquetas jeans xl	17,00	34,00	
	3	Chaquetas de cuerina s	29,00	87,00	
	3	Chaquetas de cuerina m	29,00	87,00	
	2	Chaquetas de cuerina l	30,00	60,00	
	1	Chaquetas de cuerina xl	30,00	30,00	
	3	Buso deportivo s	8,00	24,00	
	3	Buso deportivo m	8,00	24,00	
	3	Buso deportivo l	8,50	25,50	
	2	Buso deportivo xl	8,50	17,00	
	2	Chompas piloto s	12,00	24,00	
	3	Chompas piloto m	12,00	36,00	
	2	Chompas piloto x	12,50	25,00	
	1	Chompas piloto xl	12,50	12,50	
	8	Chaquetas de gabardina larga	20,00	160,00	
	15	Chaquetas de gabardina corta	16,00	240,00	
	6	Chompas de lana	10,00	60,00	
	13	Pijama en short s	6,50	84,50	
	11	Pijama en short m	6,50	71,50	
	9	Pijama en short l	7,00	63,00	
	7	Pijama en short xl	7,00	49,00	
	7	Pijama en buzo s	10,50	73,50	
	9	Pijama en buzo m	10,50	94,50	
	6	Pijama en buzo l	11,00	66,00	
	4	Pijama en buzo xl	11,00	44,00	
	5	Pijama en capry s	8,00	40,00	
	8	Pijama en capry m	8,00	64,00	
	6	Pijama en capry l	8,50	51,00	
	4	Pijama en capry xl	8,50	34,00	
	6	Licras talla s	8,00	48,00	
	9	Licras talla m	8,00	72,00	
	7	Licras talla l	8,50	59,50	
	3	Licras talla xl	8,50	25,50	
	5	Pantalón de tela juvenil 28	13,00	65,00	
	5	Pantalón de tela juvenil 30	13,00	65,00	
	6	Pantalón de tela juvenil 32	14,00	84,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°05

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	4	Pantalón de tela juvenil 34	14,00	56,00	
	5	Pantalón de tela señorial s	14,00	70,00	
	6	Pantalón de tela señorial m	14,00	84,00	
	3	Pantalón de tela señorial l	15,00	45,00	
	2	Pantalón de tela señorial xl	15,00	30,00	
	18	Vestidos playeros	7,00	126,00	
	10	Vestidos formales	15,00	150,00	
	9	Vestidos casuales	10,00	90,00	
	6	Vestidos deportivos	10,00	60,00	
	12	Short en licra	3,50	42,00	
	10	Short jeans	12,00	120,00	
	13	Enterizos casuales	10,00	130,00	
	9	Camisetas grandes	9,00	81,00	
	11	Faldas	9,00	99,00	
	9	Camisetas pequeñas	8,00	72,00	
	25	Hilos	1,20	30,00	
	32	Tangas	1,30	41,60	
	36	Calzón normal	1,30	46,80	
	18	Cachetero	2,00	36,00	
	15	Semitanga	1,30	19,50	
	15	Medias tobilleras paquete de 3 unidades	1,50	22,50	
	2	Media malla	3,50	7,00	
	15	Medias taloneras paquete de 3 unidades	1,50	22,50	
	12	Brasier de tela	3,50	42,00	
	38	Brasier de copa	3,50	133,00	
	12	Brasier de randa (top)	3,50	42,00	
	5	Sábanas plaza y media	7,50	37,50	
	5	Sabana de 2 plazas	8,50	42,50	
	5	Sábanas de 2 plazas y media	10,00	50,00	
	5	Sábanas de 3 plazas	12,00	60,00	
	8	Edredones de adulto	33,00	264,00	
	8	Toalla playera	4,00	32,00	
	4	Salidas de baño	15,00	60,00	
<b>1.1.03.01.03</b>		<b>MERCADERÍA NIÑOS</b>		<b>2.847,75</b>	
	10	Pantalón de gabardina con pretina 28	7,50	75,00	
	11	Pantalón de gabardina con pretina 30	7,50	82,50	
	13	Pantalón de gabardina con pretina 32	8,50	110,50	
	10	Pantalón de gabardina con pretina 34	8,50	85,00	
	10	Pantalón de gabardina con elástico 28	7,50	75,00	
	12	Pantalón de gabardina con elástico 30	7,50	90,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2022  
Expresado en dólares USD**

Folio N°06

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	11	Pantalón de gabardina con elástico 32	8,50	93,50	
	12	Pantalón de gabardina con elástico 34	8,50	102,00	
	3	Pantalón de niño con elástico talla 1	5,00	15,00	
	5	Pantalón de niño con elástico talla 2	5,00	25,00	
	4	Pantalón de niño con elástico talla 3	5,00	20,00	
	2	Pantalón de niño con elástico talla 4	5,50	11,00	
	3	Pantalón de niño con elástico talla 5	5,50	16,50	
	5	Ternos deportivos talla 28	15,00	75,00	
	6	Ternos deportivos talla 30	15,00	90,00	
	6	Ternos deportivos talla 32	15,50	93,00	
	4	Ternos deportivos talla 34	15,50	62,00	
	2	Camisas manga corta 2	6,00	12,00	
	1	Camisas manga corta 4	6,00	6,00	
	3	Camisas manga corta 6	6,00	18,00	
	2	Camisas manga corta 8	6,50	13,00	
	2	Camisas manga corta 10	6,50	13,00	
	3	Camisas manga corta 12	6,50	19,50	
	1	Camisas manga corta 14	6,50	6,50	
	1	Camisas manga larga 2	8,00	8,00	
	2	Camisas manga larga 4	8,00	16,00	
	2	Camisas manga larga 6	8,00	16,00	
	2	Camisas manga larga 8	8,50	17,00	
	1	Camisas manga larga 10	8,50	8,50	
	1	Camisas manga larga 12	8,50	8,50	
	2	Camisas manga larga 14	8,50	17,00	
	2	Camiseta polo 28	3,50	7,00	
	2	Camiseta polo 30	3,50	7,00	
	2	Camiseta polo 32	4,00	8,00	
	1	Camiseta polo 34	4,00	4,00	
	8	Camisetas 2	4,00	32,00	
	6	Camisetas 4	4,00	24,00	
	9	Camisetas 6	4,00	36,00	
	5	Camisetas 8	5,00	25,00	
	11	Camisetas 10	5,00	55,00	
	12	Camisetas 12	5,00	60,00	
	11	Camisetas 14	5,00	55,00	
	5	Busos de algodón 2	6,00	30,00	
	5	Busos de algodón 4	6,00	30,00	
	7	Busos de algodón 6	6,00	42,00	
	5	Busos de algodón 8	6,50	32,50	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL**

**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°07

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	6	Busos de algodón 10	6,50	39,00	
	6	Busos de algodón 12	6,50	39,00	
	4	Busos de algodón 14	6,50	26,00	
	10	Bermudas 26	7,00	70,00	
	8	Bermudas 28	7,00	56,00	
	7	Bermudas 30	7,50	52,50	
	7	Bermudas 32	7,50	52,50	
	5	Bermudas 34	7,50	37,50	
	3	Busos de capucha 28	8,00	24,00	
	3	Busos de capucha 30	8,00	24,00	
	4	Busos de capucha 32	8,50	34,00	
	2	Busos de capucha 34	8,50	17,00	
	3	Chompa impermeable 28	11,00	33,00	
	3	Chompa impermeable 30	11,00	33,00	
	4	Chompa impermeable 32	13,00	52,00	
	2	Chompa impermeable 34	13,00	26,00	
	3	Calentadores 28	4,25	12,75	
	2	Calentadores 30	4,25	8,50	
	2	Calentadores 32	4,50	9,00	
	3	Calentadores 34	4,50	13,50	
	2	Pantalonetas 2	2,50	5,00	
	3	Pantalonetas 4	2,50	7,50	
	3	Pantalonetas 6	2,50	7,50	
	1	Pantalonetas 8	2,50	2,50	
	4	Bóxer caja de 3 unidades 28	5,50	22,00	
	4	Bóxer caja de 3 unidades 30	5,50	22,00	
	5	Bóxer caja de 3 unidades 32	6,00	30,00	
	3	Bóxer caja de 3 unidades 34	6,00	18,00	
	5	Edredones de niño	25,00	125,00	
	5	Medias paquete 3 unidades 0-2	1,25	6,25	
	3	Medias paquete 3 unidades 2-4	1,25	3,75	
	4	Medias paquete 3 unidades 4-6	1,50	6,00	
	4	Medias paquete 3 unidades 6-8	1,50	6,00	
	2	Salidas de baño 6	11,00	22,00	
	2	Salidas de baño 8	11,00	22,00	
	3	Salidas de baño 10	12,00	36,00	
	1	Salidas de baño 12	12,00	12,00	
	1	Salidas de baño 14	12,00	12,00	
	2	Pijamas talla 4	4,50	9,00	
	3	Pijamas talla 6	4,50	13,50	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°08

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total	
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>	
<b>1.1.03.01.04</b>	2	Pijamas talla 8	4,50	9,00		
	2	Pijamas talla 10	5,50	11,00		
	3	Pijamas talla 12	5,50	16,50		
	3	Pijamas talla 14	5,50	16,50		
			<b>MERCADERÍA NIÑAS</b>		<b>2.107,50</b>	
	9	Pantalón de gabardina con pretina 28	7,50	67,50		
	8	Pantalón de gabardina con pretina 30	7,50	60,00		
	7	Pantalón de gabardina con pretina 32	8,50	59,50		
	10	Pantalón de gabardina con pretina 34	8,50	85,00		
	7	Pantalón de gabardina con elástico 28	7,50	52,50		
	9	Pantalón de gabardina con elástico 30	7,50	67,50		
	7	Pantalón de gabardina con elástico 32	8,50	59,50		
	8	Pantalón de gabardina con elástico 34	8,50	68,00		
	3	Pantalón de niña con elástico talla 26	5,00	15,00		
	4	Pantalón de niña con elástico talla 28	5,50	22,00		
	3	Pantalón de niña con elástico talla 30	5,50	16,50		
	4	Pantalón de niña con elástico talla 32	6,00	24,00		
	4	Pantalón de niña con elástico talla 34	6,00	24,00		
	3	Camisetas 24	3,25	9,75		
	4	Camisetas 26	3,25	13,00		
	4	Camisetas 28	3,25	13,00		
	5	Camisetas 30	3,50	17,50		
	3	Camisetas 32	3,50	10,50		
	3	Camisetas 34	3,50	10,50		
	3	Busos 28	4,25	12,75		
	3	Busos 30	4,25	12,75		
	4	Busos 32	4,50	18,00		
	2	Busos 34	4,50	9,00		
	2	Blusas 12	3,50	7,00		
	3	Blusas 14	3,50	10,50		
	4	Panachones 28	12,00	48,00		
	3	Panachones 30	12,00	36,00		
	4	Panachones 32	13,00	52,00		
3	Panachones 34	13,00	39,00			
2	Conjuntos 6	9,50	19,00			
2	Conjuntos 8	9,50	19,00			
2	Conjuntos 10	10,00	20,00			
3	Conjuntos 12	10,00	30,00			
1	Conjuntos 14	10,00	10,00			
3	Chompa de sierra 28	5,00	15,00			
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL**

**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°09

Código	Cant	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	4	Chompa de sierre 30	5,00	20,00	
	4	Chompa de sierre 32	6,00	24,00	
	4	Chompa de sierre 34	6,00	24,00	
	3	Shores 26	5,50	16,50	
	4	Shores 28	5,50	22,00	
	3	Shores 30	6,00	18,00	
	3	Shores 32	6,00	18,00	
	2	Shores 34	6,00	12,00	
	2	Ovelores en pantalón 28	8,50	17,00	
	3	Ovelores en pantalón 30	8,50	25,50	
	2	Ovelores en pantalón 32	9,00	18,00	
	4	Ovelores en pantalón 34	9,00	36,00	
	2	Ovelores en short 26	7,00	14,00	
	3	Ovelores en short 28	7,00	21,00	
	1	Ovelores en short 30	7,00	7,00	
	3	Ovelores en short 32	7,50	22,50	
	2	Ovelores en short 34	7,50	15,00	
	2	Ovelores en falda 26	7,00	14,00	
	3	Ovelores en falda 28	7,00	21,00	
	2	Ovelores en falda 30	7,00	14,00	
	4	Ovelores en falda 32	7,50	30,00	
	3	Ovelores en falda 34	7,50	22,50	
	1	Chaqueta talla 18-24	7,00	7,00	
	2	Chaqueta talla 2-3	7,00	14,00	
	2	Chaqueta talla 3-4	7,00	14,00	
	1	Chaqueta talla 4-5	7,00	7,00	
	2	Chaqueta talla 5-6	7,50	15,00	
	2	Chaqueta talla 6-7	7,50	15,00	
	1	Chaqueta talla 7-8	7,50	7,50	
	2	Chaqueta talla 8-9	7,50	15,00	
	2	Chalecos 1	8,00	16,00	
	2	Chalecos 2	8,00	16,00	
	3	Chalecos 3	8,50	25,50	
	3	Licras 24	4,50	13,50	
	3	Licras 26	4,50	13,50	
	4	Licras 28	4,50	18,00	
	2	Licras 30	5,00	10,00	
	3	Licras 32	5,00	15,00	
	3	Licras 34	5,00	15,00	
	5	Vestidos	9,00	45,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.080,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2022  
Expresado en dólares USD**

Folio N°10

<b>Código</b>	<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>
		<b>Vienen</b>			<b>26.080,10</b>
	3	Pijamas 4	4,50	13,50	
	2	Pijamas 6	4,50	9,00	
	3	Pijamas 8	4,50	13,50	
	2	Pijamas 10	5,50	11,00	
	2	Pijamas 12	5,50	11,00	
	2	Pijamas 14	5,50	11,00	
	2	Salidas de baño 6	11,00	22,00	
	2	Salidas de baño 8	11,00	22,00	
	1	Salidas de baño 10	12,00	12,00	
	2	Salidas de baño 12	12,00	24,00	
	1	Salidas de baño 14	12,00	12,00	
	4	Edredones de niña	25,00	100,00	
	3	Caja interiores 3 unidades 26	3,50	10,50	
	2	Caja interiores 3 unidades 28	3,50	7,00	
	3	Caja interiores 3 unidades 30	3,50	10,50	
	4	Caja interiores 3 unidades 32	4,00	16,00	
	3	Caja interiores 3 unidades 34	4,00	12,00	
	4	Medias paquete 3 unidades 2	1,25	5,00	
	5	Medias paquete 3 unidades 4	1,25	6,25	
	3	Medias paquete 3 unidades 6	1,50	4,50	
	5	Medias paquete 3 unidades 8	1,50	7,50	
<b>1.1.03.01.05</b>		<b>MERCADERÍA BEBES</b>		<b>149,75</b>	
	5	Ajuares	4,50	22,50	
	5	Toallas	5,50	27,50	
	6	Baberos	0,75	4,50	
	5	Pantalones 1	0,75	3,75	
	5	Pantalones 3	0,75	3,75	
	4	Busos 1	1,00	4,00	
	6	Busos 3	1,00	6,00	
	4	Monos	6,00	24,00	
	7	Gorros	0,75	5,25	
	4	Conjunto de lana	4,50	18,00	
	2	Ponchos	5,00	10,00	
	6	Ombliqueros	0,75	4,50	
	4	Bodis	4,00	16,00	
<b>1.1.03.02</b>		<b>SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA</b>			<b>58,00</b>
	2	Lápices Mongol	0,35	0,70	
	4	Esferos	0,35	1,40	
	2	Resaltadores	0,80	1,60	
	4	Carpetas Archivador	3,00	12,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>26.138,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°11

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unit.</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>
		<b>Vienen</b>			<b>26.138,10</b>
	1	Sello	17,00	17,00	
	2	Tijeras	0,75	1,50	
	1	Resma de papel bond	3,50	3,50	
	1	Estilete Metálico	2,20	2,20	
	1	Gomero-Silicona	2,00	2,00	
	1	Perforadora	5,00	5,00	
	1	Grapadora	4,50	4,50	
	1	Paquete de hojas membretadas	0,60	0,60	
	1	Calculadora	6,00	6,00	
<b>1.1.03.03</b>		<b>SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO LIMPIEZA</b>			<b>20,00</b>
	2	Basurero	3,00	6,00	
	2	Escoba	2,50	5,00	
	1	Trapeador	3,00	3,00	
	1	Desinfectante	3,50	3,50	
	1	Recogedor de basura	2,50	2,50	
<b>1.1.05</b>		<b>OTROS ACTIVOS</b>			
<b>1.1.05.01</b>		<b>BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO</b>			<b>2.415,00</b>
	20	Maniqués cuerpo entero	90,00	1.800,00	
	7	Maniqués medio cuerpo	30,00	210,00	
	2	Vestidores de madera 2m x 1m	80,00	160,00	
	3	Excavidores de madera para armadores 1m x 3m	70,00	210,00	
	70	Armadores sujetadores	0,50	35,00	
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>28.573,10</b>
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.2.01</b>		<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>1.2.01.01</b>		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>3.450,00</b>
	7	Perchas de madera 2m x 3m	300,00	2.100,00	
	3	Vitrinas mostradoras 3m x 1.10m	300,00	900,00	
	3	Vitrinas mostradoras 2m x 1.10m	150,00	450,00	
<b>1.2.01.02</b>		<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>			<b>1.170,00</b>
	1	Impresora Epson L355	220,00	220,00	
	1	Computador portátil Core i5	950,00	950,00	
<b>1.2.01.03</b>		<b>VEHICULO</b>			<b>8.000,00</b>
	1	Vehículo Hyundai Gets	8.000,00	8.000,00	
		<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>12.620,00</b>
		<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u>41.193,10</u></b>
		<b>Suman y pasan</b>			<b>41.193,10</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°12

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>41.193,10</b>
<b>2.1</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
<b>2.1.01</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
		<b>PROVEEDORES</b>			<b>2.050,00</b>
<b>2.1.01.01</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>			
		Antonio Cabrera		1.000,00	
		Patricio Villa		500,00	
		Alex Morocho (Americanhino)		300,00	
		Ángel Yugcha (Creaciones Homylex)		100,00	
		Walter Cumba (Modas Shelmy)		150,00	
<b>2.1.03</b>		<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			<b>183,60</b>
2.1.03.01		Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
2.1.03.02		Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>2.233,60</b>
<b>2.2</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>2.2.01</b>		<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>			
		<b>FINANCIERAS</b>			
2.2.01.01		<b>PRÉSTAMOS BANC. LARGO PLAZO</b>			
2.2.01.01.01		Coop. Crediamigo Cta. Aho. N°810401006831			<b>14.008,96</b>
		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		14.008,96	<b>14.008,96</b>
		<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>16.242,56</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1</b>		<b>CAPITAL</b>			
<b>3.1.01</b>		<b>Capital inicial</b>			<b>24.950,54</b>
3.1.01.01		Capital propio Sr. Jhinsop Arturo Celi Brito		24.950,54	
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>24.950,54</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>41.193,10</u></b>

**Son:** Cuarenta y un mil ciento noventa y tres con 10/100

Loja, 01 de abril de 2022

\_\_\_\_\_  
 PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
 CONTADOR



**COMERCIAL “LA JUVENTUD”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**

Expresado en dólares USD

	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>6.897,70</b>	
1.1.01.01	Caja	549,90	
1.1.01.03	Bancos	6.347,80	
<b>1.1.02</b>	<b>Activos financieros</b>	<b>2.218,00</b>	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar	2.218,00	
<b>1.1.03</b>	<b>Inventario</b>	<b>17.042,40</b>	
1.1.03.01	Mercadería 12%	16.964,40	
1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina	58,00	
1.1.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	20,00	
<b>1.1.05</b>	<b>Otros activos</b>	<b>2.415,00</b>	
1.1.05.01	Bienes de control administrativo	2.415,00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>28.573,10</u></b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.01</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>12.620,00</b>	
1.2.01.01	Muebles y enseres	3.450,00	
1.2.01.02	Equipo de computación	1.170,00	
1.2.01.03	Vehículo	8.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>12.620,00</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>41.193,10</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>2.1.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores</b>	<b>2.050,00</b>	
2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	2.050,00	
<b>2.1.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>183,60</b>	
2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	103,28	
2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar	80,33	
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>2.233,60</u></b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.01</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>14.008,96</b>	
2.2.01.01	Préstamos bancarios		
2.2.01.01.01	Préstamo Coop. Crediamigo	14.008,96	
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>14.008,96</u></b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>16.242,56</u></b>



**COMERCIAL “LA JUVENTUD”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2022**  
Expresado en dólares USD

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.1.01</b>	<b>Capital inicial</b>	<b>24.950,54</b>	
3.1.01.01	Capital propio	24.950,54	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>24.950,54</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>41.193,10</u></b>

Loja, 01 de abril de 2022

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



## COMERCIAL “LA JUVENTUD”

### Memorándum De Operaciones

Del 01 De abril Al 30 De junio Del 2022

#### 01 de abril de 2022

- La empresa Comercial “La Juventud”, de la ciudad de Loja inicia con sus actividades operacionales con los siguientes valores:

Caja	\$549,90
Bancos	\$6.347,80
Cuentas por cobrar	\$2.218,00
Mercadería 12%	\$16.964,40
Suministros y materiales de oficina	\$58,00
Suministros y materiales de limpieza	\$20,00
Bienes de control administrativo	\$2.415,00
Muebles y enseres	\$3.450,00
Equipo de computación	\$1.170,00
Vehículo	\$8.000,00
Cuentas por pagar proveedores	\$2.050,00
Aporte patronal al IESS por pagar	\$103,28
Aporte personal al IESS por pagar	\$80,33
Préstamo Coop. Crediamigo	\$14.008,96
Capital propio	\$24.950,54

#### 02 de abril de 2022

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito las siguientes Señoras. (Auxiliar de clientes N°1, 3, 4, 9 y 13)

Cliente	Valor	Forma de pago
Beatriz Ojeda	303,00	Efectivo
Mónica Lozano	323,00	Efectivo
Miguel Gonza	94,00	Efectivo
Cesar Medina	30,00	Efectivo
Graciela Armijos	25,50	Efectivo

#### 04 de abril de 2022

- Se registra el pago de las deudas pendientes por la compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores. (Auxiliar de proveedores N°1 y 4)

Proveedor	Valor	Forma de pago	Tipo Contribuyente
Antonio Cabrera	1000,00	Transferencia	Persona Natural
Creaciones Homylex	100,00	Efectivo	Persona Natural

### **05 de abril de 2022**

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito las siguientes Señoras. (Auxiliar de clientes N°8, 10 y 11)

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>
Georvan Carpio	80,00	Efectivo
Francisco Sandoval	259,00	Efectivo
Jonny Sandoval	473,00	Efectivo

- Se realiza el depósito a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$1.975,00 del efectivo existente en caja.

### **07 de abril de 2022**

- Se registra la compra de mercadería a Antonio Cabrera (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-1393, por el valor de \$1.600,00 incluido IVA, se paga mediante transferencia el valor de \$750,00 y a crédito el valor de \$850,00 a 30 días plazo, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.

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

- Se registran las ventas de la semana del 01 al 09 de abril del 2022, por el valor de \$1.275,00 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.308,00 y a crédito el valor de \$ 120,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°1.
- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001132794, se cancela en efectivo.

### **11 de abril de 2022**

- Se realiza el depósito de la semana del 01 al 09 de abril de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$1.308,00 del efectivo existente en caja.

### **13 de abril de 2022**

- Se realiza retiro de la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$450,00.
- Se cancela por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de marzo del 2022, a herederos del señor Luis Ocampo por un valor de \$400,00 más IVA según factura N°001-001-00907, se cancela en efectivo.

#### **14 de abril de 2022**

- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,60 correspondientes al mes de marzo del 2022.

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

- Se realiza el pago N°14 correspondiente al préstamo bancario a la Coop. Crediamigo, el valor de \$742,41 mediante débito bancario Coop. Crediamigo.
- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito las siguientes Señoras. (Auxiliar de clientes N°2, 6, 7 y 15)

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>
Paola Quezada	122,00	Efectivo
Patricio Jaramillo	30,00	Efectivo
Juan Granda	40,00	Efectivo
Yaki Castillo	84,00	Efectivo

#### **16 de abril de 2022**

- Se registran las ventas de la semana del 11 al 16 de abril del 2022, por el valor de \$1.074,55 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.077,50 y a crédito el valor de \$ 126,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°2.

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

- Se realiza el depósito de la semana del 11 al 16 de abril de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$900,00 del efectivo existente en caja.

#### **19 de abril de 2022**

- Se registra la compra de mercadería a Carmen Beatriz Heras (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-371, por el valor de \$960,00 incluido IVA, se paga mediante transferencia el valor de \$460,00 y a crédito el valor de \$500,00 a 30 días plazo, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.

#### **20 de abril de 2022**

- Se registra el pago de las deudas pendientes por la compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores. (Auxiliar de proveedores N°3 y 5)

<b>Proveedor</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Tipo Contribuyente</b>
Alex Morocho (Americanhino)	300,00	Efectivo	Persona Natural
Walter Cumba (Modas Shelmy)	150,00	Efectivo	Persona Natural

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

- Se registran las ventas de la semana del 18 al 23 de abril del 2022, por el valor de \$1.046,88 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.143,50 y a crédito el valor de \$ 29,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°3.
- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001144790, se cancela en efectivo.

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

- Se realiza el pago por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de marzo del 2022: agua \$19,94; luz \$29,50 en efectivo.

### **25 de abril de 2022**

- Se realiza el depósito de la semana del 18 al 23 de abril de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$920,00 del efectivo existente en caja.

### **26 de abril de 2022**

- Se registra la compra de mercadería a modas shelmy (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-363, por el valor de \$389,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$189,00 y a crédito el valor de \$200,00 a 30 días plazo, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.

### **27 de abril de 2022**

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio san cayetano por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°001-013-000151107, se cancela en efectivo.

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

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito las siguientes Señoras. (Auxiliar de clientes N°5, 12 y 14)

Cliente	Valor	Forma de pago
Piedad Lara	27,00	Efectivo
Bertha Lopez	29,50	Efectivo
Marco Tenezaca	298,00	Efectivo

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001149336, se cancela en efectivo.

### 30 de abril de 2022

- Se registran las ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, por el valor de \$1.121,43 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.216,00 y a crédito el valor de \$ 40,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°4.
- Se registra la compra de mercadería a creaciones homylex (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-1969, por el valor de \$213,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$100,00 y a crédito el valor de \$113,00 a 30 días plazo, según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.
- Se realiza el pago a los trabajadores mediante rol de pagos abril 2022 por el valor de \$769,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de abril del 2022.

### 02 de mayo de 2022

- Se realiza el depósito a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$400,00 del efectivo existente en caja.
- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito las siguientes Señoras. (Auxiliar de clientes N°16, 17 y 19)

Cliente	Valor	Forma de pago
Rosa Gordillo	20,00	Efectivo
Carlos Contento	100,00	Efectivo
Oscar Gómez	46,00	Efectivo

- Se registra la compra de mercadería a Carmen Beatriz Heras (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-390, por el valor de \$429,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$200,00 y a crédito el valor de \$229,00 a 30 días plazo, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.

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

- Se registra el pago de las deudas pendientes por la compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores. (Auxiliar de proveedores N°1 y 2)

<b>Proveedor</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>	<b>Tipo Contribuyente</b>
Antonio Cabrera	850,00	Transferencia	Persona Natural
Patricio Villa	500,00	Transferencia	Persona Natural

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

- Nos paga la deuda pendiente el señor Xavier Quezada el valor de \$80,00 por mercadería vendida a crédito cancela en efectivo. (Anexo N°18 de Auxiliar de Clientes)

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

- Se registra la compra de mercadería a Confecciones Jences-Sport (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 003-001-11131, por el valor de \$120,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$60,00 y a crédito el valor de \$60,00 a 30 días plazo, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.

### **07 de mayo de 2022**

- Se registran las ventas de la semana del 02 al 07 de mayo del 2022, por el valor de \$1.164,73 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.214,50 y a crédito el valor de \$ 90,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°5.

### **08 de mayo de 2022**

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001158558, se cancela en efectivo.

### **09 de mayo de 2022**

- Se realiza el depósito de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$1.435,00 del efectivo existente en caja.

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

- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,60 correspondientes al mes de abril del 2022.

### 13 de mayo de 2022

- Se realiza retiro de la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$450,00.
- Se cancela por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de abril del 2022 a herederos del señor Luis Ocampo por un valor de \$400,00 más IVA según factura N°001-001-00910, se cancela en efectivo.

### 14 de mayo de 2022

- Se registran las ventas de la semana del 09 al 14 de mayo del 2022, por el valor de \$1.034,38 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.076,50 y a crédito el valor de \$ 82,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°6.
- Se realiza el pago N°15 correspondiente al préstamo bancario a la Coop. Crediamigo, el valor de \$734,96 mediante débito bancario Coop. Crediamigo.

### 16 de mayo de 2022

- Se realiza el depósito de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$1.085,00 del efectivo existente en caja.

### 17 de mayo de 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Carmen Beatriz Heras el valor \$500,00 se cancela mediante transferencia de la cuenta de ahorros Crediamigo Nro. 810401006831. (Anexo N°6 de Auxiliar de Proveedores)

### 18 de mayo de 2022

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito los siguientes señores. (Auxiliar de clientes N°20 y 21)

Cliente	Valor	Forma de pago
Leonidas Brito	29,00	Efectivo
Luis Vélez	40,00	Efectivo

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

- Se registra la compra de mercadería a Confecciones Jences-Sport (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 003-001-11142, por el valor de \$242,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$100,00 y a crédito el valor de \$142,00 a 30 días plazo, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.

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

- Se realiza el pago de la liquidación del IVA por un valor de \$151,07 correspondiente al mes de abril del 2022, se cancela mediante transferencia bancaria.

### **21 de mayo de 2022**

- Se registran las ventas de la semana del 16 al 21 de mayo del 2022, por el valor de \$1.148,21 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.211,00 y a crédito el valor de \$ 75,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°7.

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

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001170598, se cancela en efectivo.

### **23 de mayo de 2022**

- Se realiza el depósito de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$820,00 del efectivo existente en caja.

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

- Se realiza el pago por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de abril del 2022: agua \$ 19,94; luz \$ 27,90 en efectivo.

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

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Modas Shelmy el valor de \$200,00 en efectivo. (Anexo N°5 de Auxiliar de Proveedores)

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

- Se registra la compra de mercadería a Patricio Villa (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-827, por el valor de \$1.840,00 incluido IVA, se paga mediante transferencia el valor de \$500,00 y a crédito el valor de \$1.340,00 a 30 días plazo, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.

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

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Creaciones Homylex el valor de \$113,00 en efectivo. (Anexo N°4 de Auxiliar de Proveedores)

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

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001177046, se cancela en efectivo.

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

- Se registran las ventas de la semana del 23 al 31 de mayo del 2022, por el valor de \$1.273,21 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.336,00 y a crédito el valor de \$ 90,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°8.
- Se realiza el pago a los trabajadores mediante rol de pagos mayo 2022 por el valor de \$769,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de mayo del 2022.

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

- Se realiza el depósito a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$440,00 del efectivo existente en caja.
- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Carmen Beatriz Heras el valor \$229,00 se cancela mediante transferencia de la cuenta de ahorros Crediamigo Nro. 810401006831. (Anexo N°6 de Auxiliar de Proveedores)

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

- Se registra la compra de mercadería a Alex Morocho (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-1213, por el valor de \$910,00 incluido IVA, se paga mediante transferencia el valor de \$200,00 y a crédito el valor de \$710,00 a 30 días plazo, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.

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

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito los siguientes señores. (Auxiliar de clientes N°22 y 23)

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>
Luis Luna	40,00	Efectivo
Juan Astudillo	50,00	Efectivo

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

- Se registran las ventas de la semana del 01 al 04 de junio del 2022, por el valor de \$748,66 más IVA, nos cancelan en efectivo \$728,50 y a crédito el valor de \$110,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°9.

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

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Confecciones Jences-Sport el valor de \$60,00 en efectivo. (Anexo N°7 de Auxiliar de Proveedores)
- Se realiza el depósito de la semana del 01 al 04 de junio de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$865,00 del efectivo existente en caja.

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

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001185221, se cancela en efectivo.

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

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito los siguientes señores. (Auxiliar de clientes N°24 y 25)

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>
Jhomaira Álvarez	40,00	Efectivo
Rosa Ramos	42,00	Efectivo

### **11 de junio de 2022**

- Se registran las ventas de la semana del 06 al 11 de junio del 2022, por el valor de \$1.037,50 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.082,00 y a crédito el valor de \$80,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°10.
- Se registra la compra de mercadería a Antonio Cabrera (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-1446, por el valor de \$970,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$200,00 y a crédito el valor de \$770,00 a 30 días plazo, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.

### **13 de junio de 2022**

- Se realiza el depósito de la semana del 06 al 11 de junio de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$970,00 del efectivo existente en caja.

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

- Se cancela el aporte al IESS por un valor de \$183,60 correspondientes al mes de mayo del 2022.

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

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001194233, se cancela en efectivo.
- Se realiza el pago N°16 correspondiente al préstamo bancario a la Coop. Crediamigo, el valor de \$741,36 mediante débito bancario Coop. Crediamigo.

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

- Se realiza retiro de la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$460,00.
- Se cancela por concepto de arriendo del local correspondiente al mes de mayo del 2022 a herederos del señor Luis Ocampo por un valor de \$400,00 más IVA según factura N°001-001-00914, se cancela en efectivo.

### 17 de junio de 2022

- Se realiza el pago de la liquidación del IVA por un valor de \$221,36 correspondiente al mes de mayo del 2022, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito los siguientes señores. (Auxiliar de clientes N°26, 27 y 29)

Cliente	Valor	Forma de pago
Sergio Masache	45,00	Efectivo
William Jiménez	30,00	Efectivo
Luis Salazar	30,00	Efectivo

### 18 de junio de 2022

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Confecciones Jences-Sport el valor de \$142,00 en efectivo. (Anexo N°7 de Auxiliar de Proveedores)
- Se registran las ventas de la semana del 13 al 18 de junio del 2022, por el valor de \$1.050,89 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.102,00 y a crédito el valor de \$75,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°11.

### 20 de junio de 2022

- Se registra la compra de mercadería a modas shelmy (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 001-001-395, por el valor de \$547,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$147,00 y a crédito el valor de \$400,00 a 30 días plazo, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.
- Se realiza el depósito de la semana del 11 al 13 de junio de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$915,00 del efectivo existente en caja.

### 21 de junio de 2022

- Se registra la compra de combustible a la estación de servicio la llave por el valor de \$10,00 incluido IVA según factura N°002-011-001197638, se cancela en efectivo.

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

- Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Patricio Villa el valor \$1.340,00 se cancela mediante transferencia de la cuenta de ahorros Crediamigo Nro. 810401006831. (Anexo N°2 de Auxiliar de Proveedores)

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

- Nos cancelan la deuda pendiente por mercadería vendida a crédito los siguientes señores. (Auxiliar de clientes N°28 y 30)

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>Forma de pago</b>
Michael Jiménez	20,00	Efectivo
Carmen Quezada	40,00	Efectivo

- Se realiza el pago por concepto de servicios básicos correspondientes al mes de abril del 2022: agua \$ 19,94; luz \$ 28,65 en efectivo.

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

- Se registran las ventas de la semana del 20 al 25 de junio del 2022, por el valor de \$1.097,32 más IVA, nos cancelan en efectivo \$1.107,00 y a crédito el valor de \$122,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°12.

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

- Se registra la compra de mercadería a Confecciones Jences-Sport (persona natural no obligada a llevar contabilidad) s/f 003-001-11178, por el valor de \$820,00 incluido IVA, se paga en efectivo el valor de \$150,00 y a crédito el valor de \$670,00 a 30 días plazo, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.
- Se realiza el depósito de la semana del 20 al 25 de junio de 2022 a la Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831 el valor de \$990,00 del efectivo existente en caja.

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

- Se registran las ventas de la semana del 27 al 30 de junio del 2022, por el valor de \$811,61 más IVA, nos cancelan en efectivo \$809,00 y a crédito el valor de \$100,00 a 30 días plazo, según auxiliar de ventas N°13.

- Se realiza el pago a los trabajadores mediante rol de pagos junio por el valor de \$769,68.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de junio del 2022.

#### **DATOS ADICIONALES**

- Se registra el consumo de suministros y materiales de oficina el valor de \$6,20 y materiales y suministros de aseo y limpieza el valor de \$2,50.
- Se registra las depreciaciones correspondientes, por el método de línea recta de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Se realiza la regulación de cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- Se registra el cierre de las cuentas de ingreso y de gasto.



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/4/2022		En la ciudad de Loja, al 01 de abril del 2022 la empresa Comercial "La Juventud" inicia sus actividades operacionales con los siguientes valores:			
		<b>1</b>			
	1.1.01.01	Caja		549,90	
	1.1.01.03	Bancos		6.347,80	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	6.347,80		
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		2.218,00	
	1.1.03.01	Mercadería 12%		16.964,40	
	1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina		58,00	
	1.1.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza		20,00	
	1.1.05.01	Bienes de control administrativo		2.415,00	
	1.2.01.01	Muebles y enseres		3.450,00	
	1.2.01.02	Equipo de computación		1.170,00	
	1.2.01.03	Vehículo		8.000,00	
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			2.050,00
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.2.01.01	Préstamo bancario			14.008,96
	2.2.01.01.01	Préstamo Coop. Crediamigo	14.008,96		
	3.1.01.01	Capital propio			24.950,54
		P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.			
2/4/2022		<b>2</b>			
	1.1.01.01	Caja		775,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			775,50
		Beatriz Ojeda	303,00		
		Mónica Lozano	323,00		
		Miguel Gonza	94,00		
		Cesar Medina	30,00		
		Graciela Armijos	25,50		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°1, 3, 4, 9 y 13.			
4/4/2022		<b>3</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		1.100,00	
		Antonio Cabrera	1.000,00		
		Creaciones Homylex	100,00		
	1.1.01.01	Caja			100,00
	1.1.01.03	Bancos			1.000,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.000,00		
		<b>Suman y pasan</b>		<b>43.068,60</b>	<b>43.068,60</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>43.068,60</b>	<b>43.068,60</b>
5/4/2022		P/r. Pago de cuentas pendientes, se cancela en efectivo y transferencia según auxiliar de proveedores N° 1 y 4.			
		<b>4</b>			
	1.1.01.01	Caja		812,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			812,00
		Georvan Carpio	80,00		
		Francisco Sandoval	259,00		
		Jonny Sandoval	473,00		
5/4/2022		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°8, 10 y 11.			
		<b>5</b>			
	1.1.01.03	Bancos		1.975,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.975,00		
	1.1.01.01	Caja			1.975,00
7/4/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.975,00 del efectivo existente en caja.			
		<b>6</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		1.428,57	
	1.1.04.01	IVA en compras		171,43	
	1.1.01.03	Bancos			750,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	750,00		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			850,00
9/4/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1393, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.			
		<b>7</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.308,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		120,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.275,00
	2.1.06.01	IVA en ventas			153,00
9/4/2022		P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de ventas.			
		<b>8</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1132794.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>48.893,60</b>	<b>48.893,60</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>48.893,60</b>	<b>48.893,60</b>
11/4/2022		<b>9</b>			
	1.1.01.03	Bancos		1.308,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.308,00		
	1.1.01.01	Caja			1.308,00
		P/r. Depósito de la semana del 01 al 09 de abril de 2022 del efectivo existente en caja.			
13/4/2022		<b>10</b>			
	1.1.01.01	Caja		450,00	
	1.1.01.03	Bancos			450,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	450,00		
		P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.			
13/4/2022		<b>11</b>			
	5.2.01.21	Arriendo		400,00	
	1.1.04.01	IVA en compras		48,00	
	1.1.01.01	Caja			448,00
		P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de marzo del 2022, en efectivo.			
14/4/2022		<b>12</b>			
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03	Bancos			183,60
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	183,60		
		P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de marzo del 2022.			
15/4/2022		<b>13</b>			
	2.2.01.01	Préstamos bancarios		512,10	
	2.2.01.01.01	Préstamos bancarios por pagar Coop. Crediamigo	512,10		
	5.2.02.01.03	Intereses bancarios		223,17	
	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen		7,14	
	1.1.01.03	Bancos			742,41
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	742,41		
		P/r. Pago de cuota mensual N°14 del préstamo Coop. Crediamigo.			
15/4/2022		<b>14</b>			
	1.1.01.01	Caja		276,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			276,00
		Paola Quezada	122,00		
		Patricio Jaramillo	30,00		
		Juan Granda	40,00		
		Yaki Castillo	84,00		
		<b>Suman y pasan</b>		<b>52.301,61</b>	<b>52.301,61</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>52.301,61</b>	<b>52.301,61</b>
16/4/2022		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes N°2, 6, 7, y 15. <b>15</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.077,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		126,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.074,55
	2.1.06.01	IVA en ventas			128,95
18/4/2022		P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de ventas. <b>16</b>			
	1.1.01.03	Bancos		900,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	900,00		
	1.1.01.01	Caja			900,00
19/4/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$900,00 del efectivo existente en caja. <b>17</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		857,14	
	1.1.04.01	IVA en compras		102,86	
	1.1.01.03	Bancos			460,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	460,00		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			500,00
20/4/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-371, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores. <b>18</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		450,00	
		Alex Morocho (Americanhino)	300,00		
		Walter Cumba (Modas Shelmy)	150,00		
	1.1.01.01	Caja			450,00
23/4/2022		P/r. Pago de cuentas pendientes se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°3 y 5. <b>19</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.143,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		29,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.046,88
	2.1.06.01	IVA en ventas			125,63
		P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de ventas.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>56.987,61</b>	<b>56.987,61</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>56.987,61</b>	<b>56.987,61</b>
23/4/2022		<b>20</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1144790.			
24/4/2022		<b>21</b>			
	5.2.01.22	Gasto agua		19,94	
	5.2.01.23	Gasto luz		29,50	
	1.1.01.01	Caja			49,44
		P/r. Pago de servicios básicos mes de marzo del 2022.			
25/4/2022		<b>22</b>			
	1.1.01.03	Bancos		920,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	920,00		
	1.1.01.01	Caja			920,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$920,00 del efectivo existente en caja.			
26/4/2022		<b>23</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		347,32	
	1.1.04.01	IVA en compras		41,68	
	1.1.01.01	Caja			189,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			200,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-363, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.			
27/4/2022		<b>24</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 151107.			
28/4/2022		<b>25</b>			
	1.1.01.01	Caja		354,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			354,50
		Piedra Lara	27,00		
		Bertha López	29,50		
		Marco Tenezaca	298,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes N°5, 12 y 14.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>58.720,55</b>	<b>58.720,55</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>58.720,55</b>	<b>58.720,55</b>
28/4/2022		<b>26</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1149336.			
30/4/2022		<b>27</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.216,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		40,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.121,43
	2.1.06.01	IVA en ventas			134,57
		P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°4 de auxiliar de ventas.			
30/4/2022		<b>28</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		190,18	
	1.1.04.01	IVA en compras		22,82	
	1.1.01.01	Caja			100,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			113,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1969, se cancela en efectivo y a crédito según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.			
30/4/2022		<b>29</b>			
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo		70,83	
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva		70,81	
	5.2.01.08	Gasto vacaciones		35,42	
	1.1.01.01	Caja			769,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.03	Vacaciones por pagar			35,42
	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar			70,81
		P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.			
30/4/2022		<b>30</b>			
	2.1.06.01	IVA en ventas		542,14	
	1.1.04.01	IVA en compras			391,07
	2.1.06.02	IVA por pagar			151,07
		P/r. Liquidación del IVA del mes de abril del 2022.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>61.942,86</b>	<b>61.942,86</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>61.942,86</b>	<b>61.942,86</b>
2/5/2022		<b>31</b>			
	1.1.01.03	Bancos		400,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	400,00		
	1.1.01.01	Caja			400,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$400,00 del efectivo existente en caja.			
2/5/2022		<b>32</b>			
	1.1.01.01	Caja		166,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			166,00
		Rosa Gordillo	20,00		
		Carlos Contento	100,00		
		Oscar Gómez	46,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes N°16, 17 y 19.			
2/5/2022		<b>33</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		383,04	
	1.1.04.01	IVA en compras		45,96	
	1.1.01.01	Caja			200,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			229,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-390, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.			
3/5/2022		<b>34</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		1.350,00	
		Antonio Cabrera	850,00		
		Patricio Villa	500,00		
	1.1.01.03	Bancos			1.350,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.350,00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 2.			
5/5/2022		<b>35</b>			
	1.1.01.01	Caja		80,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			80,00
		Xavier Quezada	80,00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente en efectivo según auxiliar de clientes N°18.			
6/5/2022		<b>36</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		107,14	
	1.1.04.01	IVA en compras		12,86	
	1.1.01.01	Caja			60,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			60,00
		<b>Suman y pasan</b>		<b>64.487,86</b>	<b>64.487,86</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>64.487,86</b>	<b>64.487,86</b>
7/5/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11131, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores. 37			
	1.1.01.01	Caja		1.214,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		90,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.164,73
	2.1.06.01	IVA en ventas			139,77
8/5/2022		P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de ventas. 38			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
9/5/2022		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1158558. 39			
	1.1.01.03	Bancos		1.435,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.435,00		
	1.1.01.01	Caja			1.435,00
11/5/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.435,00 del efectivo existente en caja. 40			
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03	Bancos			183,60
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	183,60		
13/5/2022		P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de abril del 2022. 41			
	1.1.01.01	Caja		450,00	
	1.1.01.03	Bancos			450,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	450,00		
13/5/2022		P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo. 42			
	5.2.01.21	Arriendo		400,00	
	1.1.04.01	IVA en compras		48,00	
	1.1.01.01	Caja			448,00
		P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de abril del 2022, en efectivo.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>68.318,96</b>	<b>68.318,96</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>68.318,96</b>	<b>68.318,96</b>
14/5/2022		<b>43</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.076,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		82,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.034,38
	2.1.06.01	IVA en ventas			124,13
		P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022, nos cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de ventas.			
14/5/2022		<b>44</b>			
	2.2.01.01	Préstamos bancarios		520,00	
	2.2.01.01.01	Préstamos bancarios por pagar Coop. Crediamigo	520,00		
	5.2.02.01.03	Intereses bancarios		208,08	
	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen		6,88	
	1.1.01.03	Bancos			734,96
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	734,96		
		P/r. Pago de cuota mensual N°15 del préstamo Coop. Crediamigo.			
16/5/2022		<b>45</b>			
	1.1.01.03	Bancos		1.085,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.085,00		
	1.1.01.01	Caja			1.085,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.085,00 del efectivo existente en caja.			
17/5/2022		<b>46</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		500,00	
		Carmen Beatriz Heras	500,00		
	1.1.01.03	Bancos			500,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	500,00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°6.			
18/5/2022		<b>47</b>			
	1.1.01.01	Caja		69,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			69,00
		Leonidas Brito	29,00		
		Luis Vélez	40,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°20 y 21.			
19/5/2022		<b>48</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		216,07	
	1.1.04.01	IVA en compras		25,93	
	1.1.01.01	Caja			100,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			142,00
		<b>Suman y pasan</b>		<b>72.108,42</b>	<b>72.108,42</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>72.108,42</b>	<b>72.108,42</b>
20/5/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11142, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.			
		<b>49</b>			
	2.1.06.02	IVA por pagar		151,07	
	1.1.01.03	Bancos			151,07
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	151,07		
21/5/2022		P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de abril del 2022.			
		<b>50</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.211,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		75,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.148,21
	2.1.06.01	IVA en ventas			137,79
22/5/2022		P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de ventas.			
		<b>51</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
23/5/2022		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1170598.			
		<b>52</b>			
	1.1.01.03	Bancos		820,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	820,00		
	1.1.01.01	Caja			820,00
24/5/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$820,00 del efectivo existente en caja.			
		<b>53</b>			
	5.2.01.22	Gasto agua		19,94	
	5.2.01.23	Gasto luz		27,90	
	1.1.01.01	Caja			47,84
25/5/2022		P/r. Pago de servicios básicos mes de abril del 2022.			
		<b>54</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		200,00	
		Modas Shelmy	200,00		
	1.1.01.01	Caja			200,00
		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°5.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>74.623,33</b>	<b>74.623,33</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>74.623,33</b>	<b>74.623,33</b>
26/5/2022		<b>55</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		1.642,86	
	1.1.04.01	IVA en compras		197,14	
	1.1.01.03	Bancos			500,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	500,00		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			1.340,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-827, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.			
28/5/2022		<b>56</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		113,00	
		Creaciones Homylex	113,00		
	1.1.01.01	Caja			113,00
		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°4.			
29/5/2022		<b>57</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1177046.			
31/5/2022		<b>58</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.336,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		90,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.273,21
	2.1.06.01	IVA en ventas			152,79
		P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°8 de auxiliar de ventas.			
31/5/2022		<b>59</b>			
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo		70,83	
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva		70,81	
	5.2.01.08	Gasto vacaciones		35,42	
	1.1.01.01	Caja			769,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.03	Vacaciones por pagar			35,42
	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar			70,81
		<b>Suman y pasan</b>		<b>79.213,49</b>	<b>79.213,49</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>79.213,49</b>	<b>79.213,49</b>
31/5/2022		P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.			
		<b>60</b>			
	2.1.06.01	IVA en ventas		554,46	
	1.1.04.01	IVA en compras			333,11
	2.1.06.02	IVA por pagar			221,36
1/6/2022		P/r. Liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.			
		<b>61</b>			
	1.1.01.03	Bancos		440,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	440,00		
	1.1.01.01	Caja			440,00
1/6/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$440,00 del efectivo existente en caja.			
		<b>62</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		229,00	
		Carmen Beatriz Heras	229,00		
	1.1.01.03	Bancos			229,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	229,00		
2/6/2022		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela mediante transferencia, según auxiliar de proveedores N°6.			
		<b>63</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		812,50	
	1.1.04.01	IVA en compras		97,50	
	1.1.01.03	Bancos			200,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	200,00		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			710,00
3/6/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1213, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.			
		<b>64</b>			
	1.1.01.01	Caja		90,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			90,00
		Luis Luna	40,00		
		Juan Astudillo	50,00		
4/6/2022		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°22 y 23.			
		<b>65</b>			
	1.1.01.01	Caja		728,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		110,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			748,66
	2.1.06.01	IVA en ventas			89,84
		<b>Suman y pasan</b>		<b>82.275,46</b>	<b>82.275,46</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>82.275,46</b>	<b>82.275,46</b>
		P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°9 de auxiliar de ventas.			
6/6/2022		<b>66</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		60,00	
		Confeciones Jences-Sport	60,00		
	1.1.01.01	Caja			60,00
6/6/2022		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.			
		<b>67</b>			
	1.1.01.03	Bancos		865,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	865,00		
	1.1.01.01	Caja			865,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$865,00 del efectivo existente en caja.			
7/6/2022		<b>68</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1185221.			
9/6/2022		<b>69</b>			
	1.1.01.01	Caja		82,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			82,00
		Jhomaira Álvarez	40,00		
		Rosa Ramos	42,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°24 y 25.			
11/6/2022		<b>70</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.082,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		80,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.037,50
	2.1.06.01	IVA en ventas			124,50
		P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022, nos cancelas en efectivo y a crédito, según anexo N°10 de auxiliar de ventas.			
11/6/2022		<b>71</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		866,07	
	1.1.04.01	IVA en compras		103,93	
	1.1.01.01	Caja			200,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			770,00
		<b>Suman y pasan</b>		<b>85.424,46</b>	<b>85.424,46</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>85.424,46</b>	<b>85.424,46</b>
13/6/2022		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1446, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.			
		<b>72</b>			
	1.1.01.03	Bancos		970,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	970,00		
	1.1.01.01	Caja			970,00
14/6/2022		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$970,00 del efectivo existente en caja.			
		<b>73</b>			
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar		103,28	
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar		80,33	
	1.1.01.03	Bancos			183,60
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	183,60		
15/6/2022		P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de mayo del 2022.			
		<b>74</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
15/6/2022		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1194233.			
		<b>75</b>			
	2.2.01.01	Préstamos bancarios		528,01	
	2.2.01.01.01	Préstamos bancarios por pagar Coop. Crediamigo	528,01		
	5.2.02.01.03	Intereses bancarios		206,73	
	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen		6,62	
	1.1.01.03	Bancos			741,36
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	741,36		
16/6/2022		P/r. Pago de cuota mensual N°16 del préstamo Coop. Crediamigo.			
		<b>76</b>			
	1.1.01.01	Caja		460,00	
	1.1.01.03	Bancos			460,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	460,00		
16/6/2022		P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.			
		<b>77</b>			
	5.2.01.21	Arriendo		400,00	
	1.1.04.01	IVA en compras		48,00	
	1.1.01.01	Caja			448,00
		P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de mayo del 2022, en efectivo.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>88.237,42</b>	<b>88.237,42</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>88.237,42</b>	<b>88.237,42</b>
17/6/2022		<b>78</b>			
	2.1.06.02	IVA por pagar		221,36	
	1.1.01.03	Bancos			221,36
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	221,36		
		P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.			
17/6/2022		<b>79</b>			
	1.1.01.01	Caja		105,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			105,00
		Sergio Masache	45,00		
		William Jiménez	30,00		
		Luis Salazar	30,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°26, 27 y 29.			
18/6/2022		<b>80</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		142,00	
		Confecciones Jences-Sport	142,00		
	1.1.01.01	Caja			142,00
		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.			
18/6/2022		<b>81</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.102,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		75,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.050,89
	2.1.06.01	IVA en ventas			126,11
		P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°11 de auxiliar de ventas.			
20/6/2022		<b>82</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		488,39	
	1.1.04.01	IVA en compras		58,61	
	1.1.01.01	Caja			147,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			400,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-395, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.			
20/6/2022		<b>83</b>			
	1.1.01.03	Bancos		915,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	915,00		
	1.1.01.01	Caja			915,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$915,00 del efectivo existente en caja.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>91.344,77</b>	<b>91.344,77</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>91.344,77</b>	<b>91.344,77</b>
21/6/2022		<b>84</b>			
	5.2.01.12	Combustible		8,93	
	1.1.04.01	IVA en compras		1,07	
	1.1.01.01	Caja			10,00
		P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1197638.			
23/6/2022		<b>85</b>			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar		1.340,00	
		Patricio Villa	1.340,00		
	1.1.01.03	Bancos			1.340,00
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	1.340,00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°2.			
24/6/2022		<b>86</b>			
	1.1.01.01	Caja		60,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar			60,00
		Michael Jiménez	20,00		
		Carmen Quezada	40,00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°28 y 30.			
24/6/2022		<b>87</b>			
	5.2.01.22	Gasto agua		19,94	
	5.2.01.23	Gasto luz		28,65	
	1.1.01.01	Caja			48,59
		P/r. Pago de servicios básicos mes de mayo del 2022.			
25/6/2022		<b>88</b>			
	1.1.01.01	Caja		1.107,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		122,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			1.097,32
	2.1.06.01	IVA en ventas			131,68
		P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°12 de auxiliar de ventas.			
27/6/2022		<b>89</b>			
	5.1.01.02	Compra 12%		732,14	
	1.1.04.01	IVA en compras		87,86	
	1.1.01.01	Caja			150,00
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			670,00
		P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11178, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>94.852,36</b>	<b>94.852,36</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>94.852,36</b>	<b>94.852,36</b>
27/6/2022		<b>90</b>			
	1.1.01.03	Bancos		990,00	
	1.1.01.03.01	Cta. Ahorros Crediamigo Nro. 810401006831	990,00		
	1.1.01.01	Caja			990,00
		P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$990,00 del efectivo existente en caja.			
30/6/2022		<b>91</b>			
	1.1.01.01	Caja		809,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar		100,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%			811,61
	2.1.06.01	IVA en ventas			97,39
		P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N° 13 de auxiliar de ventas.			
30/6/2022		<b>92</b>			
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios		850,00	
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal		103,28	
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo		70,83	
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo		70,83	
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva		70,81	
	5.2.01.08	Gasto vacaciones		35,42	
	1.1.01.01	Caja			769,68
	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar			103,28
	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar			80,33
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar			70,83
	2.1.04.03	Vacaciones por pagar			35,42
	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar			70,81
		P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.			
30/6/2022		<b>93</b>			
	2.1.06.01	IVA en ventas		569,52	
	1.1.04.01	IVA en compras			399,11
	2.1.06.02	IVA por pagar			170,41
		P/r. Liquidación del IVA del mes de junio del 2022.			
30/6/2022		<b>AJUSTES</b>			
		<b>94</b>			
	5.2.01.17	Gasto suministros y materiales de oficina		6,20	
	1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina			6,20
		P/r. Consumo de los suministros de oficina.			
		<b>Suman y pasan</b>		<b>98.528,24</b>	<b>98.528,24</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>98.528,24</b>	<b>98.528,24</b>
30/6/2022		<b>95</b>			
	5.2.01.18	Gasto suministros y mat. De aseo y limpieza		2,50	
	1.1.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza			2,50
		P/r. Consumo de los suministros de aseo y limpieza.			
30/6/2022		<b>96</b>			
	5.2.01.13	Depreciación muebles y enseres		77,63	
	1.2.02.01	(-) Depreciación acum. De muebles y enseres			77,63
		P/r. Depreciación de muebles y enseres.			
30/6/2022		<b>97</b>			
	5.2.01.15	Depreciación equipo de cómputo		87,75	
	1.2.02.02	(-) Depreciación acum. De equipo de computo			87,75
		P/r. Depreciación de equipos de equipos de computo.			
30/6/2022		<b>98</b>			
	5.2.01.16	Depreciación vehículos		360,00	
	1.2.02.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos			360,00
		P/r. Depreciación de equipos de Vehículos.			
		<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>			
30/6/2022		<b>99</b>			
	5.1.01.01	Costo de venta		25.035,83	
	1.1.03.01	Mercadería 12% (inicial)			16.964,40
	5.1.01.02	Compra 12%			8.071,43
		P/r. Mercadería disponible para la venta.			
30/6/2022		<b>100</b>			
	1.1.03.01	Mercadería 12% (final)		18.196,50	
	5.1.01.01	Costo de venta			18.196,50
		P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final.			
30/6/2022		<b>101</b>			
	4.1.01.01	Ventas 12%		13.884,38	
	5.1.01.01	Costo de venta			6.839,33
	4.1.04	Utilidad bruta en venta			7.045,05
		P/r. Utilidad Bruta en ventas.			
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
30/6/2022		<b>102</b>			
	4.1.04	Utilidad bruta en venta		7.045,05	
	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios			2.550,00
	5.2.01.03	Gasto aporte patronal			309,83
	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo			212,50
	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo			212,50
		<b>Suman y pasan</b>		<b>163.217,87</b>	<b>159.457,65</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N° 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>Vienen</b>		<b>163.217,87</b>	<b>159.457,65</b>
	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva			212,42
	5.2.01.08	Gasto vacaciones			106,25
	5.2.01.12	Combustible			89,29
	5.2.01.13	Depreciación muebles y enseres			77,63
	5.2.01.15	Depreciación equipo de computo			87,75
	5.2.01.16	Depreciación vehículos			360,00
	5.2.01.17	Gasto suministros y materiales de oficina			6,20
	5.2.01.18	Gasto suministros y mat. De aseo y limpieza			2,50
	5.2.01.21	Arriendo			1.200,00
	5.2.01.22	Gasto agua			59,82
	5.2.01.23	Gasto luz			86,05
	5.2.02.01.03	Intereses bancarios			637,98
	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen			20,64
	3.2.01.01	Ganancia del ejercicio			813,71
		P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.			
		<b>103</b>			
30/6/2022	3.2.01.01	Ganancia del ejercicio		813,71	
	3.2.01.03	Utilidad neta del ejercicio			813,71
		P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.			
<b>SUMAS IGUALES</b>				<b>164.031,57</b>	<b>164.031,57</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	549,90		549,90
2/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes 1, 3, 4, 9 y 13.	2	1	775,50		1.325,40
4/4/2022	P/r. Pago de cuentas pendientes se cancela en efectivo y transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 4.	3	1		100,00	1.225,40
5/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes 8, 10 y 11.	4	2	812,00		2.037,40
5/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.975,00 del efectivo existente en caja.	5	2		1.975,00	62,40
9/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de ventas.	7	2	1.308,00		1.370,40
9/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1132794.	8	2		10,00	1.360,40
11/4/2022	P/r. Depósito de la semana del 01 al 09 de abril de 2022 del efectivo existente en caja.	9	3		1.308,00	52,40
13/4/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	10	3	450,00		502,40
13/4/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de marzo del 2022, en efectivo.	11	3		448,00	54,40
15/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes 2, 6, 7, y 15.	14	3	276,00		330,40
16/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de ventas.	15	4	1.077,50		1.407,90
18/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$900,00 del efectivo existente en caja.	16	4		900,00	507,90
20/4/2022	P/r. Pago de cuentas pendientes se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°3 y 5.	18	4		450,00	57,90
23/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de ventas.	19	4	1.143,50		1.201,40
23/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1144790.	20	5		10,00	1.191,40
24/4/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de marzo del 2022.	21	5		49,44	1.141,96
25/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$920,00 del efectivo existente en caja.	22	5		920,00	221,96
26/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-363, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	23	5		189,00	32,96
27/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 151107.	24	5		10,00	22,96
28/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes 5, 12 y 14.	25	5	354,50		377,46
28/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1149336.	26	6		10,00	367,46
30/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°4 de auxiliar de ventas.	27	6	1.216,00		1.583,46
<b>Suman y pasan</b>				<b>7.962,90</b>	<b>6.379,44</b>	<b>1.583,46</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
	<b>Vienen</b>			<b>7.962,90</b>	<b>6.379,44</b>	<b>1.583,46</b>
30/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1969, se cancela en efectivo y a crédito según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.	28	6		100,00	1.483,46
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		769,68	713,79
2/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$400,00 del efectivo existente en caja.	31	7		400,00	313,79
2/5/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes N°16, 17 y 19.	32	7	166,00		479,79
2/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-390, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	33	7		200,00	279,79
5/5/2022	P/r. Cobro de cuenta pendiente en efectivo según auxiliar de clientes N°18.	35	7	80,00		359,79
6/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11131, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	36	7		60,00	299,79
7/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de ventas.	37	8	1.214,50		1.514,29
8/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1158558.	38	8		10,00	1.504,29
9/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.435,00 del efectivo existente en caja.	39	8		1.435,00	69,29
13/5/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	41	8	450,00		519,29
13/5/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de abril del 2022, en efectivo.	42	8		448,00	71,29
14/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022, nos cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de ventas.	43	9	1.076,50		1.147,79
16/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.085,00 del efectivo existente en caja.	45	9		1.085,00	62,79
18/5/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°20 y 21.	47	9	69,00		131,79
19/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11142, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	48	9		100,00	31,79
21/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de ventas.	50	10	1.211,00		1.242,79
22/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1170598.	51	10		10,00	1.232,79
23/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$820,00 del efectivo existente en caja.	52	10		820,00	412,79
24/5/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de abril del 2022.	53	10		47,84	364,95
	<b>Suman y pasan</b>			<b>12.229,90</b>	<b>11.864,96</b>	<b>364,95</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
	<b>Vienen</b>			<b>12.229,90</b>	<b>11.864,96</b>	<b>364,95</b>
25/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°5.	54	10		200,00	164,95
28/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°4.	56	11		113,00	51,95
29/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1177046.	57	11		10,00	41,95
31/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°8 de auxiliar de ventas.	58	11	1.336,00		1.377,95
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		769,68	608,27
1/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$440,00 del efectivo existente en caja.	61	12		440,00	168,27
3/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°22 y 23.	64	12	90,00		258,27
4/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°9 de auxiliar de ventas.	65	12	728,50		986,77
6/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.	66	13		60,00	926,77
6/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$865,00 del efectivo existente en caja.	67	13		865,00	61,77
7/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1185221.	68	13		10,00	51,77
9/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°24 y 25.	69	13	82,00		133,77
11/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022, nos cancelas en efectivo y a crédito, según anexo N°10 de auxiliar de ventas.	70	13	1.082,00		1.215,77
11/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1446, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	71	13		200,00	1.015,77
13/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$970,00 del efectivo existente en caja.	72	14		970,00	45,77
15/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1194233.	74	14		10,00	35,77
16/6/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	76	14	460,00		495,77
16/6/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de mayo del 2022, en efectivo.	77	14		448,00	47,77
17/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°26, 27 y 29.	79	15	105,00		152,77
18/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.	80	15		142,00	10,77
18/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°11 de auxiliar de ventas.	81	15	1.102,00		1.112,77
	<b>Suman y pasan</b>			<b>17.215,40</b>	<b>16.102,63</b>	<b>1.112,77</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Caja

Código: 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
	<b>Vienen</b>			<b>17.215,40</b>	<b>16.102,63</b>	<b>1.112,77</b>
20/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-395, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	82	15		147,00	965,77
20/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$915,00 del efectivo existente en caja.	83	15		915,00	50,77
21/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1197638.	84	16		10,00	40,77
24/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°28 y 30.	86	16	60,00		100,77
24/6/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de mayo del 2022.	87	16		48,59	52,18
25/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°12 de auxiliar de ventas.	88	16	1.107,00		1.159,18
27/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11178, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	89	16		150,00	1.009,18
27/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$990,00 del efectivo existente en caja.	90	17		990,00	19,18
30/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°13 de auxiliar de ventas.	91	17	809,00		828,18
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		769,68	58,51
	<b>SUMAN</b>			<b>19.191,40</b>	<b>19.132,90</b>	<b>58,51</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Bancos

Código: 1.1.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	6.347,80		6.347,80
4/4/2022	P/r. Pago de cuentas pendientes, se cancela en efectivo y transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 4.	3	1		1.000,00	5.347,80
5/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.975,00 del efectivo existente en caja.	5	2	1.975,00		7.322,80
7/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1393, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	6	2		750,00	6.572,80
11/4/2022	P/r. Depósito de la semana del 01 al 09 de abril de 2022 del efectivo existente en caja.	9	3	1.308,00		7.880,80
13/4/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	10	3		450,00	7.430,80
14/4/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de marzo del 2022.	12	2		183,60	7.247,20
15/4/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°14 del préstamo Coop. Crediamigo.	13	2		742,41	6.504,79
18/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$900,00 del efectivo existente en caja.	16	4	900,00		7.404,79
19/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-371, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	17	4		460,00	6.944,79
25/4/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$920,00 del efectivo existente en caja.	22	5	920,00		7.864,79
2/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$400,00 del efectivo existente en caja.	31	7	400,00		8.264,79
3/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 2.	34	7		1.350,00	6.914,79
9/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.435,00 del efectivo existente en caja.	39	8	1.435,00		8.349,79
11/5/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de abril del 2022.	40	8		183,60	8.166,19
13/5/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	41	8		450,00	7.716,19
14/5/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°15 del préstamo Coop. Crediamigo.	44	9		734,96	6.981,23
16/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$1.085,00 del efectivo existente en caja.	45	9	1.085,00		8.066,23
17/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°6.	46	9		500,00	7.566,23
20/5/2022	P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	49	10		151,07	7.415,16
23/5/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$820,00 del efectivo existente en caja.	52	10	820,00		8.235,16
26/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-827, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.	55	11		500,00	7.735,16
<b>Suman y pasan</b>				<b>15.190,80</b>	<b>7.455,64</b>	<b>7.735,16</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: Bancos

Código: 1.1.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
<b>Vienen</b>				<b>15.190,80</b>	<b>7.455,64</b>	<b>7.735,16</b>
1/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$440,00 del efectivo existente en caja.	61	12	440,00		8.175,16
1/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela mediante transferencia, según auxiliar de proveedores N°6.	62	12		229,00	7.946,16
2/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1213, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.	63	12		200,00	7.746,16
6/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$865,00 del efectivo existente en caja.	67	13	865,00		8.611,16
13/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$970,00 del efectivo existente en caja.	72	14	970,00		9.581,16
14/6/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de mayo del 2022.	73	14		183,60	9.397,56
15/6/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°16 del préstamo Coop. Crediamigo.	75	14		741,36	8.656,20
16/6/2022	P/r. Retiro de efectivo de la Cta. Ahorros Crediamigo.	76	14		460,00	8.196,20
17/6/2022	P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	78	15		221,36	7.974,84
20/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$915,00 del efectivo existente en caja.	83	15	915,00		8.889,84
23/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°2.	85	16		1.340,00	7.549,84
27/6/2022	P/r. Depósito a la cuenta el valor de \$990,00 del efectivo existente en caja.	90	17	990,00		8.539,84
<b>SUMAN</b>				<b>19.370,80</b>	<b>10.830,96</b>	<b>8.539,84</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Cuentas por cobrar

**Código:** 1.1.02.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	2.218,00		2.218,00
2/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes 1, 3, 4, 9 y 13.	2	1		775,50	1.442,50
5/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes 8, 10 y 11.	4	2		812,00	630,50
9/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de ventas.	7	2	120,00		750,50
15/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes 2, 6, 7, y 15.	14	3		276,00	474,50
16/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de ventas.	15	4	126,00		600,50
23/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de ventas.	19	4	29,00		629,50
28/4/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes 5, 12 y 14.	25	5		354,50	275,00
30/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°4 de auxiliar de ventas.	27	6	40,00		315,00
2/5/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo según auxiliar de clientes N°16, 17 y 19.	32	7		166,00	149,00
5/5/2022	P/r. Cobro de cuenta pendiente en efectivo según auxiliar de clientes N°18.	35	7		80,00	69,00
7/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de ventas.	37	8	90,00		159,00
14/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022, nos cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de ventas.	43	9	82,00		241,00
18/5/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°20 y 21.	47	9		69,00	172,00
21/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de ventas.	50	10	75,00		247,00
31/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°8 de auxiliar de ventas.	58	11	90,00		337,00
3/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°22 y 23.	64	12		90,00	247,00
4/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°9 de auxiliar de ventas.	65	12	110,00		357,00
9/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°24 y 25.	69			82,00	275,00
11/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022, nos cancelas en efectivo y a crédito, según anexo N°10 de auxiliar de ventas.	70	13	80,00		355,00
<b>Suman y pasan</b>				<b>3.060,00</b>	<b>2.705,00</b>	<b>355,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Cuentas por cobrar**Código:** 1.1.02.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
<b>Vienen</b>				<b>3.060,00</b>	<b>2.705,00</b>	<b>355,00</b>
17/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°26, 27 y 29.	79	15		105,00	250,00
18/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°11 de auxiliar de ventas.	81	15	75,00		325,00
24/6/2022	P/r. Cobro de cuentas pendientes en efectivo, según auxiliar de clientes N°28 y 30.	86	16		60,00	265,00
25/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°12 de auxiliar de ventas.	88	16	122,00		387,00
30/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°13 de auxiliar de ventas.	91	17	100,00		487,00
<b>SUMAN</b>				<b>3.357,00</b>	<b>2.870,00</b>	<b>487,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Mercadería**Código:** 1.1.03.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	16.964,40		16.964,40
<b>SUMAN</b>				<b>16.964,40</b>	<b>0,00</b>	<b>16.964,40</b>
30/6/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.	99	18		16.964,40	0,00
30/6/2022	P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final.	100	18	18.196,50		18.196,50
<b>SUMAN</b>				<b>35.160,90</b>	<b>16.964,40</b>	<b>18.196,50</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Suministros y materiales de oficina**Código:** 1.1.03.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	58,00		58,00
<b>SUMAN</b>				<b>58,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58,00</b>
30/6/2022	P/r. Consumo de los suministros de oficina.	94	17		6,20	51,80
<b>SUMAN</b>				<b>58,00</b>	<b>6,20</b>	<b>51,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Suministros y materiales de limpieza

**Código:** 1.1.03.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	20,00		20,00
<b>SUMAN</b>				<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>
30/6/2022	P/r. Consumo de los suministros de aseo y limpieza.	95	18		2,50	17,50
<b>SUMAN</b>				<b>20,00</b>	<b>2,50</b>	<b>17,50</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** IVA en compras

**Código:** 1.1.04.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
7/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1393, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	6	2	171,43		171,43
9/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1132794.	8	2	1,07		172,50
13/4/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de marzo del 2022, en efectivo.	11	3	48,00		220,50
19/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-371, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	17	4	102,86		323,36
23/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1144790.	20	5	1,07		324,43
26/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-363, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	23	5	41,68		366,11
27/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 151107.	24	5	1,07		367,18
28/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1149336.	26	6	1,07		368,25
30/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1969, se cancela en efectivo y a crédito según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.	28	6	22,82		391,07
30/4/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	30	6		391,07	0,00
2/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-390, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	33	7	45,96		45,96
6/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11131, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	36	7	12,86		58,82
8/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1158558.	38	8	1,07		59,89
13/5/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de abril del 2022, en efectivo.	42	8	48,00		107,89
19/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11142, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	48	9	25,93		133,82
22/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1170598.	51	10	1,07		134,89
<b>Suman y pasan</b>				<b>525,96</b>	<b>391,07</b>	<b>134,89</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** IVA en compras**Código:** 1.1.04.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
<b>Vienen</b>				<b>525,96</b>	<b>391,07</b>	<b>134,89</b>
26/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-827, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.	55	11	197,14		332,04
29/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1177046.	57	11	1,07		333,11
31/5/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	60	12		333,11	0,00
2/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1213, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.	63	12	97,50		97,50
7/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1185221.	68	13	1,07		98,57
11/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1446, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	71	13	103,93		202,50
15/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1194233.	74	14	1,07		203,57
16/6/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de mayo del 2022, en efectivo.	77	14	48,00		251,57
20/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-395, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	82	15	58,61		310,18
21/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1197638.	84	16	1,07		311,25
27/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11178, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	89	16	87,86		399,11
30/6/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de junio del 2022.	93	18		399,11	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>1.123,29</b>	<b>1.123,29</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Bienes de control administrativo**Código:** 1.1.05.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	2.415,00		2.415,00
<b>SUMAN</b>				<b>2.415,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.415,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Muebles y enseres**Código:** 1.2.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	3.450,00		3.450,00
<b>SUMAN</b>				<b>3.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.450,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Equipo de computación**Código:** 1.2.01.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	1.170,00		1.170,00
<b>SUMAN</b>				<b>1.170,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.170,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Vehículo**Código:** 1.2.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1	8.000,00		8.000,00
<b>SUMAN</b>				<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.000,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de muebles y enseres**Código:** 1.2.02.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres.	96	18		77,63	77,63
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>77,63</b>	<b>77,63</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de equipo de computo**Código:** 1.2.02.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de equipos de equipos de cómputo.	97	18		87,75	87,75
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>87,75</b>	<b>87,75</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** (-) Depreciación acumulada de vehículos**Código:** 1.2.02.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de equipos de Vehículos.	98	18		360,00	360,00
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>360,00</b>	<b>360,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Cuentas por pagar proveedores

**Código:** 2.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1		2.050,00	2.050,00
4/4/2022	P/r. Pago de cuentas pendientes se cancela en efectivo y transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 4.	3	1	1.100,00		950,00
7/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1393, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	6	2		850,00	1.800,00
19/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-371, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	17	4		500,00	2.300,00
20/4/2022	P/r. Pago de cuentas pendientes se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°3 y 5.	18	4	450,00		1.850,00
26/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-363, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	23	5		200,00	2.050,00
30/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1969, se cancela en efectivo y a crédito según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.	28	6		113,00	2.163,00
2/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-390, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	33	7		229,00	2.392,00
3/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°1 y 2.	34	7	1.350,00		1.042,00
6/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11131, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	36	7		60,00	1.102,00
17/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°6.	46	9	500,00		602,00
19/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11142, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	48	9		142,00	744,00
25/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°5.	54	10	200,00		544,00
26/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-827, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.	55	11		1.340,00	1.884,00
28/5/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°4.	56	11	113,00		1.771,00
1/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela mediante transferencia, según auxiliar de proveedores N°6.	62	12	229,00		1.542,00
2/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1213, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.	63	12		710,00	2.252,00
6/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.	66	13	60,00		2.192,00
11/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1446, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	71	13		770,00	2.962,00
<b>Suman y pasan</b>				<b>4.002,00</b>	<b>6.964,00</b>	<b>2.962,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Cuentas por pagar proveedores**Código:** 2.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
<b>Vienen</b>				<b>4.002,00</b>	<b>6.964,00</b>	<b>2.962,00</b>
18/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela en efectivo según auxiliar de proveedores N°7.	80	15	142,00		2.820,00
20/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-395, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	82	15		400,00	3.220,00
23/6/2022	P/r. Pago de cuenta pendiente, se cancela con transferencia según auxiliar de proveedores N°2.	85	16	1.340,00		1.880,00
27/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11178, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	89	16		670,00	2.550,00
<b>SUMAN</b>				<b>5.484,00</b>	<b>8.034,00</b>	<b>2.550,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Aporte patronal al IESS por pagar**Código:** 2.1.03.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1		103,28	103,28
14/4/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de marzo del 2022.	12	3	103,28		0,00
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		103,28	103,28
11/5/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de abril del 2022.	40	8	103,28		0,00
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		103,28	103,28
14/6/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de mayo del 2022.	73	14	103,28		0,00
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		103,28	103,28
<b>SUMAN</b>				<b>309,83</b>	<b>413,10</b>	<b>103,28</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Aporte personal al IESS por pagar**Código:** 2.1.03.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1		80,33	80,33
14/4/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de marzo del 2022.	12	3	80,33		0,00
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		80,33	80,33
11/5/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de abril del 2022.	40	8	80,33		0,00
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		80,33	80,33
14/6/2022	P/r. Pago de aporte al IESS correspondiente al mes de mayo del 2022.	73	14	80,33		0,00
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		80,33	80,33
<b>SUMAN</b>				<b>240,98</b>	<b>321,30</b>	<b>80,33</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Décimo tercer sueldo por pagar**Código:** 2.1.04.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		70,83	70,83
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		70,83	141,67
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		70,83	212,50
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>212,50</b>	<b>212,50</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Décimo cuarto sueldo por pagar**Código:** 2.1.04.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		70,83	70,83
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		70,83	141,67
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		70,83	212,50
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>212,50</b>	<b>212,50</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Vacaciones por pagar**Código:** 2.1.04.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		35,42	35,42
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		35,42	70,83
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		35,42	106,25
<b>SUMAN</b>					<b>0,00</b>	<b>106,25</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Fondo de reserva por pagar**Código:** 2.1.04.04

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6		70,81	70,81
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11		70,81	141,61
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17		70,81	212,42
<b>SUMAN</b>					<b>0,00</b>	<b>212,42</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** IVA en ventas**Código:** 2.1.06.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
9/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de ventas.	7	2		153,00	153,00
16/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de ventas.	15	4		128,95	281,95
23/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de ventas.	19	4		125,63	407,57
30/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°4 de auxiliar de ventas.	27	6		134,57	542,14
30/4/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	30	6	542,14		0,00
7/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de ventas.	37	8		139,77	139,77
14/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022, nos cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de ventas.	43	9		124,13	263,89
<b>Suman y pasan</b>					<b>542,14</b>	<b>806,04</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: IVA en ventas

Código: 2.1.06.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
	<b>Vienen</b>			<b>542,14</b>	<b>806,04</b>	<b>263,89</b>
21/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de ventas.	50	10		137,79	401,68
31/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°8 de auxiliar de ventas.	58	11		152,79	554,46
31/5/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	60	12	554,46		0,00
4/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°9 de auxiliar de ventas.	65	12		89,84	89,84
11/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022, nos cancelas en efectivo y a crédito, según anexo N°10 de auxiliar de ventas.	70	13		124,50	214,34
18/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°11 de auxiliar de ventas.	81	15		126,11	340,45
25/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°12 de auxiliar de ventas.	88	16		131,68	472,13
30/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°13 de auxiliar de ventas.	91	17		97,39	569,52
30/6/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de junio del 2022.	93	17	569,52		0,00
	<b>SUMAN</b>			<b>1.666,13</b>	<b>1.666,13</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

Cuenta: IVA por pagar

Código: 2.1.06.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	30	6		151,07	151,07
20/5/2022	P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de abril del 2022.	49	10	151,07		0,00
31/5/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	60	12		221,36	221,36
17/6/2022	P/r. Pago de la liquidación del IVA del mes de mayo del 2022.	78	15	221,36		0,00
30/6/2022	P/r. Liquidación del IVA del mes de junio del 2022.	93	17		170,41	170,41
	<b>SUMAN</b>			<b>372,43</b>	<b>542,84</b>	<b>170,41</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Préstamo bancario**Código:** 2.2.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1		14.008,96	14.008,96
15/4/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°14 del préstamo Coop. Crediamigo.	13	3	512,10		13.496,86
14/5/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°15 del préstamo Coop. Crediamigo.	44	9	520,00		12.976,86
15/6/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°16 del préstamo Coop. Crediamigo.	75	14	528,01		12.448,85
<b>SUMAN</b>				<b>1.560,11</b>	<b>14.008,96</b>	<b>12.448,85</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Capital propio**Código:** 3.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2022	P/R Asiento de apertura según Est. Situación Inicial.	1	1		24.950,54	24.950,54
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>24.950,54</b>	<b>24.950,54</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Ganancia del ejercicio**Código:** 3.2.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.	103	19	813,71		813,71
<b>SUMAN</b>				<b>813,71</b>	<b>0,00</b>	<b>813,71</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Utilidad neta del ejercicio**Código:** 3.2.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Cierre y utilidad del ejercicio.	103	19		813,71	813,71
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>813,71</b>	<b>813,71</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Ventas 12%

**Código:** 4.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO	
9/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de ventas.	7	2		1.275,00	1.275,00	
16/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de ventas.	15	4		1.074,55	2.349,55	
23/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de ventas.	19	4		1.046,88	3.396,43	
30/4/2022	P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril del 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°4 de auxiliar de ventas.	27	6		1.121,43	4.517,86	
7/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de ventas.	37	8		1.164,73	5.682,59	
14/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022, nos cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de ventas.	43	9		1.034,38	6.716,96	
21/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de ventas.	50	10		1.148,21	7.865,18	
31/5/2022	P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°8 de auxiliar de ventas.	58	11		1.273,21	9.138,39	
4/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°9 de auxiliar de ventas.	65	12		748,66	9.887,05	
11/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022, nos cancelas en efectivo y a crédito, según anexo N°10 de auxiliar de ventas.	70	13		1.037,50	10.924,55	
18/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°11 de auxiliar de ventas.	81	15		1.050,89	11.975,45	
25/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°12 de auxiliar de ventas.	88	16		1.097,32	13.072,77	
30/6/2022	P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022, nos cancelan en efectivo y a crédito, según anexo N°13 de auxiliar de ventas.	91	17		811,61	13.884,38	
<b>SUMAN</b>					<b>0,00</b>	<b>13.884,38</b>	<b>13.884,38</b>
30/6/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas.	101	18	13.884,38		0,00	
<b>SUMAN</b>					<b>13.884,38</b>	<b>13.884,38</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Utilidad bruta en ventas**Código:** 4.1.04

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas.	101	18		7.045,05	7.045,05
<b>SUMAN</b>				<b>0,00</b>	<b>7.045,05</b>	<b>7.045,05</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	18	7.045,05		0,00
<b>SUMAN</b>				<b>7.045,05</b>	<b>7.045,05</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Costo de venta**Código:** 5.1.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.	99	18	25.035,83		25.035,83
30/6/2022	P/r. Costo de ventas y el valor del inventario final.	100	18		18.196,50	6.839,33
30/6/2022	P/r. Utilidad Bruta en ventas.	101	18		6.839,33	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>25.035,83</b>	<b>25.035,83</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Compra 12%**Código:** 5.1.01.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
7/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1393, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	6	2	1.428,57		1.428,57
19/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-371, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	17	4	857,14		2.285,71
26/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-363, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	23	5	347,32		2.633,04
30/4/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1969, se cancela en efectivo y a crédito según anexo N°4 de auxiliar de proveedores.	28	6	190,18		2.823,21
2/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-390, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°6 de auxiliar de proveedores.	33	7	383,04		3.206,25
6/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11131, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	36	7	107,14		3.313,39
19/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11142, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	48	9	216,07		3.529,46
<b>Suman y pasan</b>				<b>3.529,46</b>	<b>0,00</b>	<b>3.529,46</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Compra 12%

**Código:** 5.1.01.02

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
<b>Vienen</b>				<b>3.529,46</b>	<b>0,00</b>	<b>3.529,46</b>
26/5/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-827, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°2 de auxiliar de proveedores.	55	11	1.642,86		5.172,32
2/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1213, se cancela mediante transferencia y a crédito, según anexo N°3 de auxiliar de proveedores.	63	12	812,50		5.984,82
11/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-1446, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°1 de auxiliar de proveedores.	71	13	866,07		6.850,89
20/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 001-001-395, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°5 de auxiliar de proveedores.	82	15	488,39		7.339,29
27/6/2022	P/r. Compra de mercadería s/f 003-001-11178, se cancela en efectivo y a crédito, según anexo N°7 de auxiliar de proveedores.	89	16	732,14		8.071,43
<b>SUMAN</b>				<b>8.071,43</b>	<b>0,00</b>	<b>8.071,43</b>
30/6/2022	P/r. Mercadería disponible para la venta.	99	18		8.071,43	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>8.071,43</b>	<b>8.071,43</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto sueldos y salarios

**Código:** 5.2.01.01

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	850,00		850,00
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	850,00		1.700,00
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	850,00		2.550,00
<b>SUMAN</b>				<b>2.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.550,00</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		2.550,00	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>2.550,00</b>	<b>2.550,00</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto aporte patronal**Código:** 5.2.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	103,28		103,28
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	103,28		206,55
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	103,28		309,83
<b>SUMAN</b>				<b>309,83</b>	<b>0,00</b>	<b>309,83</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		309,83	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>309,83</b>	<b>309,83</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto décimo tercer sueldo**Código:** 5.2.01.05

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	70,83		70,83
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	70,83		141,67
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	70,83		212,50
<b>SUMAN</b>				<b>212,50</b>	<b>0,00</b>	<b>212,50</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		212,50	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>212,50</b>	<b>212,50</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto décimo cuarto sueldo**Código:** 5.2.01.06

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	70,83		70,83
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	70,83		141,67
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	70,83		212,50
<b>SUMAN</b>				<b>212,50</b>	<b>0,00</b>	<b>212,50</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		212,50	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>212,50</b>	<b>212,50</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto fondo de reserva**Código:** 5.2.01.07

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	70,81		70,81
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	70,81		141,61
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	70,81		212,42
<b>SUMAN</b>				<b>212,42</b>	<b>0,00</b>	<b>212,42</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		212,42	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>212,42</b>	<b>212,42</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto vacaciones**Código:** 5.2.01.08

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de abril 2022.	29	6	35,42		35,42
31/5/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de mayo del 2022.	59	11	35,42		70,83
30/6/2022	P/r. Pago de sueldo a trabajadores según rol de pagos de junio del 2022.	92	17	35,42		106,25
<b>SUMAN</b>				<b>106,25</b>	<b>0,00</b>	<b>106,25</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		106,25	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>106,25</b>	<b>106,25</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Combustible**Código:** 5.2.01.12

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
9/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1132794.	8	2	8,93		8,93
23/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1144790.	20	5	8,93		17,86
27/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 151107.	24	5	8,93		26,79
28/4/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1149336.	26	6	8,93		35,71
8/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1158558.	38	8	8,93		44,64
22/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1170598.	51	10	8,93		53,57
29/5/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1177046.	57	11	8,93		62,50
7/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1185221.	68	13	8,93		71,43
15/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1194233.	74	14	8,93		80,36
21/6/2022	P/r. Compra de combustible en efectivo s/f 1197638.	84	16	8,93		89,29
<b>SUMAN</b>				<b>89,29</b>	<b>0,00</b>	<b>89,29</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		89,29	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>89,29</b>	<b>89,29</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Depreciación muebles y enseres**Código:** 5.2.01.13

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de muebles y enseres.	96	18	77,63		77,63
<b>SUMAN</b>				<b>77,63</b>	<b>0,00</b>	<b>77,63</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		77,63	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>77,63</b>	<b>77,63</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Depreciación equipo de computo**Código:** 5.2.01.15

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de equipos de equipos de cómputo.	97	18	87,75		87,75
<b>SUMAN</b>				<b>87,75</b>	<b>0,00</b>	<b>87,75</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		87,75	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>87,75</b>	<b>87,75</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Depreciación vehículos**Código:** 5.2.01.16

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Depreciación de equipos de Vehículos.	98	18	360,00		360,00
<b>SUMAN</b>				<b>360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360,00</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		360,00	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>360,00</b>	<b>360,00</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto suministros y materiales de oficina**Código:** 5.2.01.17

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Consumo de los suministros de oficina.	94	17	6,20		6,20
<b>SUMAN</b>				<b>6,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6,20</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		6,20	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>6,20</b>	<b>6,20</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto suministros y materiales de aseo y limpieza**Código:** 5.2.01.18

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2022	P/r. Consumo de los suministros de aseo y limpieza.	95	18	2,50		2,50
<b>SUMAN</b>				<b>2,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2,50</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		2,50	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>2,50</b>	<b>2,50</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Arriendo**Código:** 5.2.01.21

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
13/4/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de marzo del 2022, en efectivo.	11	3	400,00		400,00
13/5/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de abril del 2022, en efectivo.	42	8	400,00		800,00
16/6/2022	P/r. Se cancela por concepto de arriendo del mes de mayo del 2022, en efectivo.	77	14	400,00		1.200,00
<b>SUMAN</b>				<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		1.200,00	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto agua**Código:** 5.2.01.22

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
24/4/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de marzo del 2022.	21	5	19,94		19,94
24/5/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de abril del 2022.	53	10	19,94		39,88
24/6/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de mayo del 2022.	87	16	19,94		59,82
<b>SUMAN</b>				<b>59,82</b>	<b>0,00</b>	<b>59,82</b>
102	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		59,82	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>59,82</b>	<b>59,82</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Gasto luz**Código:** 5.2.01.23

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
24/4/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de marzo del 2022.	21	5	29,50		29,50
24/5/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de abril del 2022.	53	10	27,90		57,40
24/6/2022	P/r. Pago de servicios básicos mes de mayo del 2022.	87	16	28,65		86,05
<b>SUMAN</b>				<b>86,05</b>	<b>0,00</b>	<b>86,05</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		86,05	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>86,05</b>	<b>86,05</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Intereses bancarios**Código:** 5.2.02.01.03

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°14 del préstamo Coop. Crediamigo.	13	3	223,17		223,17
14/5/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°15 del préstamo Coop. Crediamigo.	44	9	208,08		431,25
15/6/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°16 del préstamo Coop. Crediamigo.	75	14	206,73		637,98
<b>SUMAN</b>				<b>637,98</b>	<b>0,00</b>	<b>637,98</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		637,98	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>637,98</b>	<b>637,98</b>	<b>0,00</b>

**COMERCIAL "LA JUVENTUD"****LIBRO MAYOR**

Expresado en dólares USD

**Cuenta:** Seguro de desgravamen**Código:** 5.2.02.01.04

FECHA	DETALLE	A	F	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°14 del préstamo Coop. Crediamigo.	13	3	7,14		7,14
14/5/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°15 del préstamo Coop. Crediamigo.	44	9	6,88		14,02
15/6/2022	P/r. Pago de cuota mensual N°16 del préstamo Coop. Crediamigo.	75	14	6,62		20,64
<b>SUMAN</b>				<b>20,64</b>	<b>0,00</b>	<b>20,64</b>
30/6/2022	P/r. Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	102	19		20,64	0,00
<b>SUMAN</b>				<b>20,64</b>	<b>20,64</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01	Caja	19.191,40	19.132,90	58,51	
2	1.1.01.03	Bancos	19.370,80	10.830,96	8.539,84	
3	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	3.357,00	2.870,00	487,00	
4	1.1.03.01	Mercadería	16.964,40	0,00	16.964,40	
5	1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina	58,00	0,00	58,00	
6	1.1.03.03	Suministros y materiales de limpieza	20,00	0,00	20,00	
7	1.1.04.01	IVA en compras	1.123,29	1.123,29	0,00	
8	1.1.05.01	Bienes de control administrativo	2.415,00	0,00	2.415,00	
9	1.2.01.01	Muebles y enseres	3.450,00	0,00	3.450,00	
10	1.2.01.02	Equipo de computación	1.170,00	0,00	1.170,00	
11	1.2.01.03	Vehículo	8.000,00	0,00	8.000,00	
12	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	5.484,00	8.034,00		2.550,00
13	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	309,83	413,10		103,28
14	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar	240,98	321,30		80,33
15	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	0,00	212,50		212,50
16	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	0,00	212,50		212,50
17	2.1.04.03	Vacaciones por pagar	0,00	106,25		106,25
18	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar	0,00	212,42		212,42
19	2.1.06.01	IVA en ventas	1.666,13	1.666,13		0,00
20	2.1.06.02	IVA por pagar	372,43	542,84		170,41
21	2.2.01.01	Préstamo bancario	1.560,11	14.008,96		12.448,85
22	3.1.01.01	Capital propio	0,00	24.950,54		24.950,54
23	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	13.884,38		13.884,38
24	5.1.01.02	Compra 12%	8.071,43	0,00	8.071,43	
25	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	2.550,00	0,00	2.550,00	
26	5.2.01.03	Gasto aporte patronal	309,83	0,00	309,83	
27	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	212,50	0,00	212,50	
28	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	212,50	0,00	212,50	
29	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	212,42	0,00	212,42	
30	5.2.01.08	Gasto vacaciones	106,25	0,00	106,25	
31	5.2.01.12	Combustible	89,29	0,00	89,29	
32	5.2.01.21	Arriendo	1.200,00	0,00	1.200,00	
33	5.2.01.22	Gasto agua	59,82	0,00	59,82	
34	5.2.01.23	Gasto luz	86,05	0,00	86,05	
35	5.2.02.01.03	Intereses bancarios	637,98	0,00	637,98	
36	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen	20,64	0,00	20,64	
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>98.522,04</b>	<b>98.522,04</b>	<b>54.931,44</b>	<b>54.931,44</b>
_____ PROPIETARIO			_____ CONTADOR			



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares (\$)

N°	Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Estado de Sit. Finan.	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
1	1.1.01.01	Caja	58,51	0,00			58,51				58,51	
2	1.1.01.03	Bancos	8.539,84	0,00			8.539,84				8.539,84	
3	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	487,00	0,00			487,00				487,00	
4	1.1.03.01	Mercadería 12%	16.964,40	0,00	18.196,50	16.964,40	18.196,50				18.196,50	
5	1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina	58,00	0,00		6,20	51,80				51,80	
6	1.1.03.03	Suministros y materiales de limpieza	20,00	0,00		2,50	17,50				17,50	
7	1.1.04.01	IVA en compras	0,00	0,00			0,00				0,00	
8	1.1.05.01	Bienes de control administrativo	2.415,00	0,00			2.415,00				2.415,00	
9	1.2.01.01	Muebles y enseres	3.450,00	0,00			3.450,00				3.450,00	
10	1.2.01.02	Equipo de computación	1.170,00	0,00			1.170,00				1.170,00	
11	1.2.01.03	Vehículo	8.000,00	0,00			8.000,00				8.000,00	
12	1.2.02.01	(-) Dep. acum. De muebles y enseres				77,63		77,63			77,63	
13	1.2.02.02	(-) Dep. acum. De equipo de computo				87,75		87,75			87,75	
14	1.2.02.03	(-) Dep. acum. De vehículos				360,00		360,00			360,00	
15	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	0,00	2.550,00				2.550,00				2.550,00
16	2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	0,00	103,28				103,28				103,28
17	2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar	0,00	80,33				80,33				80,33
18	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	0,00	212,50				212,50				212,50
19	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	0,00	212,50				212,50				212,50
20	2.1.04.03	Vacaciones por pagar	0,00	106,25				106,25				106,25
21	2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar	0,00	212,42				212,42				212,42
22	2.1.06.01	IVA en ventas	0,00	0,00			0,00	0,00				0,00
23	2.1.06.02	IVA por pagar	0,00	170,41			0,00	170,41				170,41
24	2.2.01.01	Préstamo bancario	0,00	12.448,85				12.448,85				12.448,85
25	3.1.01.01	Capital propio	0,00	24.950,54				24.950,54				24.950,54
<b>Suman y pasan</b>			<b>41.162,75</b>	<b>41.047,07</b>	<b>18.196,50</b>	<b>17.498,48</b>	<b>42.386,15</b>	<b>41.572,44</b>	<b>0,00</b>		<b>41.860,77</b>	<b>41.047,07</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares (\$)

N°	Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Balance ajustado		Estado de resultados		Estado de Sit. Finan.	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo + Patrimonio
<b>Vienen</b>			<b>41.162,75</b>	<b>41.047,07</b>	<b>18.196,50</b>	<b>17.498,48</b>	<b>42.386,15</b>	<b>41.572,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.860,77</b>	<b>41.047,07</b>
26	4.1.01.01	Ventas 12%	0,00	13.884,38	13.884,38		0,00	0,00				
27	4.1.04	Utilidad bruta en ventas			0,00	7.045,05		7.045,05		7.045,05		
28	5.1.01.01	Costo de venta			25.035,83	25.035,83	0,00	0,00				
29	5.1.01.02	Compra 12%	8.071,43	0,00		8.071,43	0,00	0,00				
30	5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	2.550,00	0,00			2.550,00		2.550,00			
31	5.2.01.03	Gasto aporte patronal	309,83	0,00			309,83		309,83			
32	5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	212,50	0,00			212,50		212,50			
33	5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	212,50	0,00			212,50		212,50			
34	5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	212,42	0,00			212,42		212,42			
35	5.2.01.08	Gasto vacaciones	106,25	0,00			106,25		106,25			
36	5.2.01.12	Combustible	89,29	0,00			89,29		89,29			
37	5.2.01.13	Depreciación muebles y enseres			77,63		77,63		77,63			
38	5.2.01.15	Depreciación equipo de computo			87,75		87,75		87,75			
39	5.2.01.16	Depreciación vehículos			360,00		360,00		360,00			
40	5.2.01.17	Gasto sum. y materiales de oficina			6,20		6,20		6,20			
41	5.2.01.18	Gasto sum. y mat. De aseo y limpieza			2,50		2,50		2,50			
42	5.2.01.21	Arriendo	1.200,00	0,00			1.200,00		1.200,00			
43	5.2.01.22	Gasto agua	59,82	0,00			59,82		59,82			
44	5.2.01.23	Gasto luz	86,05	0,00			86,05		86,05			
45	5.2.02.01.03	Intereses bancarios	637,98	0,00			637,98		637,98			
46	5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen	20,64	0,00			20,64		20,64			
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>54.931,44</b>	<b>54.931,44</b>	<b>57.650,78</b>	<b>57.650,78</b>	<b>48.617,49</b>	<b>48.617,49</b>	<b>6.231,34</b>	<b>7.045,05</b>	<b>41.860,77</b>	<b>41.047,07</b>
47	3.2.01.01	Ganancia del ejercicio							813,71			813,71
<b>SUMAS IGUALES</b>									<b>7.045,05</b>	<b>7.045,05</b>	<b>41.860,77</b>	<b>41.860,77</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares (\$)

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.01</b>	<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>		<b>8.598,35</b>
1.1.01.01	Caja	58,51	
1.1.01.03	Bancos	8.539,84	
<b>1.1.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		<b>487,00</b>
1.1.02.01	Cuentas por cobrar	487,00	
<b>1.1.03</b>	<b>Inventario</b>		<b>18.265,80</b>
1.1.03.01	Mercadería 12%	18.196,50	
1.1.03.02	Suministros y materiales de oficina	51,80	
1.1.03.03	Suministros y materiales de aseo y limpieza	17,50	
<b>1.1.05</b>	<b>Otros activos</b>		<b>2.415,00</b>
1.1.05.01	Bienes de control administrativo	2.415,00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>29.766,15</u></b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.01</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>		<b>12.620,00</b>
1.2.01.01	Muebles y enseres	3.450,00	
1.2.01.02	Equipo de computo	1.170,00	
1.2.01.03	Vehículos	8.000,00	
<b>1.2.02</b>	<b>Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos</b>		<b>525,38</b>
1.2.02.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	77,63	
1.2.02.02	(-) Depreciación acumulada de equipo de computo	87,75	
1.2.02.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos	360,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>12.094,63</u></b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>41.860,77</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.01</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores</b>		<b>2.550,00</b>
2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	2.550,00	
<b>2.1.03</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>		<b>183,60</b>
2.1.03.01	Aporte patronal al IESS por pagar	103,28	
2.1.03.02	Aporte personal al IESS por pagar	80,33	
<b>2.1.04</b>	<b>Provisiones sociales por pagar</b>		<b>743,67</b>
2.1.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	212,50	
2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	212,50	
2.1.04.03	Vacaciones por pagar	106,25	
2.1.04.04	Fondo de reserva por pagar	212,42	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares (\$)

<b>2.1.06</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>	<b>170,41</b>	
2.1.06.02	IVA por pagar	170,41	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>3.647,68</u></b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.01</b>		<b>12.448,85</b>	
	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.2.01.01	Préstamos bancarios	12.448,85	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>12.448,85</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>16.096,53</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.1.01</b>	<b>Capital social</b>	<b>24.950,54</b>	
3.1.01.01	Capital propio	24.950,54	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.2.01</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>	<b>813,71</b>	
3.2.01.01	Ganancia del ejercicio	813,71	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>25.764,25</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>41.860,77</u></b>

Loja, 30 de junio de 2022

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**Expresado en dólares (\$)**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.01</b>	<b>Ventas de bienes</b>		
4.1.01.01	Ventas 12%	13.884,38	
5.1.01.01	Costo de venta	6.839,33	
4.1.04	Utilidad bruta en venta		<b>7.045,05</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>7.045,05</u></b>
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.2.01</b>	<b>Gastos operacionales</b>		
5.2.01.01	Gasto sueldos y salarios	2.550,00	
5.2.01.03	Gasto aporte patronal	309,83	
5.2.01.05	Gasto décimo tercer sueldo	212,50	
5.2.01.06	Gasto décimo cuarto sueldo	212,50	
5.2.01.07	Gasto fondo de reserva	212,42	
5.2.01.08	Gasto vacaciones	106,25	
5.2.01.12	Combustible	89,29	
5.2.01.13	Depreciación muebles y enseres	77,63	
5.2.01.15	Depreciación equipo de computo	87,75	
5.2.01.16	Depreciación vehículos	360,00	
5.2.01.17	Gasto sum. y materiales de oficina	6,20	
5.2.01.18	Gasto sum. y mat. de aseo y limpieza	2,50	
5.2.01.21	Arriendo	1.200,00	
5.2.01.22	Gasto agua	59,82	
5.2.01.23	Gasto luz	86,05	
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>5.572,72</b>
<b>5.2.02</b>	<b>Gastos no operacionales</b>		
<b>5.2.02.01</b>	<b>Gastos Financieros</b>		
5.2.02.01.03	Intereses bancarios	637,98	
5.2.02.01.04	Seguro de desgravamen	20,64	
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>658,62</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>6.231,34</u></b>
<b>3.2.01.01</b>	<b>Ganancia del ejercicio</b>		<b>813,71</b>

Loja, 30 de junio de 2022

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
Expresado en dólares (\$)

**1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**Recibidos de clientes**

Ingresos en efectivo por ventas	14.411,50
Ingresos en efectivo por cobro de cuentas	<u>2.870,00</u>
<b>Flujo recibido de clientes</b>	<b>17.281,50</b>

**Pagado a proveedores**

Compra de mercaderías	3.056,00
Compra de combustible	100,00
Pago a proveedores	5.484,00
Pago de arriendo	1.344,00
Pago de aportes al IESS	550,80
Pago de sueldos	2.309,03
Pago de servicios básicos	145,87
Pago al SRI	<u>372,43</u>
<b>Flujo pagado a proveedores</b>	<b>13.362,12</b>

**Flujo neto de efectivo por actividades de operación** **3.919,38**

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

**Flujo neto de efectivo por actividades de inversión**

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

Préstamo	<u>2.218,73</u>
<b>Salidas por actividades de financiamiento</b>	<b>2.218,73</b>
<b>Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<b>2.218,73</b>

Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1.700,65
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	6.897,70
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>8.598,35</u>

Loja, 30 de junio de 2022

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## COMERCIAL “LA JUVENTUD”



### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CORRESPONDIENTE AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

#### NOTA 1

##### **ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

El comercial “La Juventud” con RUC número 0704244243001, tiene como representante legal a el señor Jinsoph Arturo Celi Brito, constituyéndose como persona natural no obligada a llevar contabilidad que tiene como objeto principal la comercialización al por menor de prendas de vestir y peletería en establecimientos especializados, su actividad económica la desarrolla en la ciudad de Loja.

#### NOTA 2

##### **BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Se presenta los estados financieros los mismos que están conformados por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de flujo de Efectivo
- Notas explicativas a los Estados Financieros

Los estados financieros han sido realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de la cuenta Mercadería se lo realizó mediante el Sistema de Cuenta Múltiple.

Las Notas a los Estados Financieros que presentamos son de cumplimiento a las políticas contables de las cuentas más relevantes o cuyos saldos, sean significativos en su rubro, dentro de los estados financieros.

## NOTA 2.01

### PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 01 de marzo al 30 de junio del 2022.

## NOTA 3

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La composición de este rubro al 30 de junio del 2022 corresponde por los siguientes conceptos:

Caja	\$58,51
Bancos	\$8.539,84
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$8.598,35</b>

## NOTA 4

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El crédito de estableció a treinta días plazo, además, la cartera es analizada individual o por deudor, de acuerdo con su antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgados, las mismas que se encuentran a su valor razonable, con los siguientes saldos:

- Cuentas por cobrar \$487,00

## NOTA 5

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	\$3.450,00
Equipo de cómputo	\$1.170,00
Vehículos	\$8.000,00
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>\$12.620,00</b>

Se conoció como Propiedad, Planta y Equipo a los activos que cumplieron con las siguientes condiciones:

Que sea controlada por la empresa; que el costo del activo puede medirse con fiabilidad; que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; que sea tangible; y que se esperan que el bien se utilice por más de un periodo.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se calculó usando el método de línea recta, además se lleva un registro de dichos cálculos de la depreciación, con un valor de \$525,38 que se suma a las depreciaciones acumuladas.

## **NOTA 6**

### **RESULTADOS DEL EJECICIO**

Durante el periodo contable se determinó una utilidad del ejercicio de \$813,71; producto del incremento de ventas.

## 7. Discusión

Al inicio del presente trabajo de investigación, se pudo constatar que el Comercial “LA JUVENTUD”, no contaba con un plan y manual de cuentas, registros auxiliares de compras y ventas, de cuentas por cobrar y cuentas por pagar lo que dificultaba tener conocimiento de la cantidad de mercadería comprada y vendida a crédito. No obstante, a través de la observación directa, se identificó aquellos problemas que dificultan su correcto funcionamiento en el mercado, lo cual ha impedido maximizar sus utilidades y desarrollarse en el ámbito comercial y empresarial.

El Comercial “LA JUVENTUD” carecía de una organización contable, ya que no contaba con un registro de las diferentes actividades económicas, por ende, su propietario desconoce acerca de la situación económica real de su negocio y la actividad comercial la realiza de forma empírica; es decir, bajo ninguna regulación contable. Por otra parte, no cuenta con un control adecuado de inventarios, ya que únicamente se considera la información detallada en las facturas de compra y venta de mercadería, por lo que los inventarios se efectúan en función de los requerimientos de los clientes. Además, respecto al movimiento bancario, el dinero captado por ventas se deposita y retira sin realizar conciliaciones bancarias que permitan determinar el movimiento real del efectivo que se dispone para el giro normal del negocio.

Todas las eventualidades antes mencionadas, provocan que la información generada no recoja todas las operaciones que ejecuta la empresa. Y dado, que la información no es confiable, su propietario desconoce si la actividad que realiza su empresa genera rendimientos positivos o negativos, y si está aprovechando o no al máximo sus capacidades y oportunidades de expansión. Por lo tanto, dicha información, no era lo suficientemente útil como herramienta para la toma adecuada de decisiones y para la ejecución de medidas correctivas oportunas.

Para dar solución a los problemas antes mencionados, la presente investigación permitió implementar una organización contable en la empresa, iniciando por el diseño de un plan y manual de cuentas ajustado a las operaciones económicas y necesidades de la empresa; de igual manera, se procedió a elaborar el inventario inicial mediante la constatación física de todos los bienes, derechos y obligaciones para determinar el estado de situación inicial. Posteriormente, a través del manejo de documentación fuente, se realizó el registro de los auxiliares de compra, venta, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, los cuales facilitaron el registro de los movimientos de las operaciones diarias de la empresa.

Mediante la aplicación de la normativa legal vigente, normas internacionales de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados, se efectuó el registro contable en el libro diario; así mismo, se elaboró el libro mayor con los que se obtuvo los saldos de cada una de las cuentas para el balance de comprobación y la hoja de trabajo con sus respectivos ajustes al final del periodo con la regulación de las cuentas de ingresos y gastos, depreciaciones y consumo. Esta información permitió elaborar el estado de situación financiera, el estado de resultados y estado de flujos de efectivo con sus respectivas notas explicativas, los cuales muestran de manera resumida la información económica financiera de la empresa en la que se determinó la utilidad del ejercicio. De la organización contable se obtuvo los estados financieros con información real que será de utilidad para el propietario como una herramienta de apoyo con el que podrá fortalecer el control y manejo de sus recursos económicos y financieros para la toma adecuada de decisiones que permita el crecimiento y desarrollo del negocio y el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y sociales.

## 8. Conclusiones

Una vez efectuada la Organización Contable la empresa Comercial “LA JUVENTUD” de la ciudad de Loja se deja a consideración las siguientes conclusiones:

- Se diseñó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa en función a su naturaleza, que permitió clasificar y codificar, los grupos, subgrupos y las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; que facilitó el registro y exactitud de los valores en los libros principales de forma veraz y confiable, proporcionado un control oportuno de las operaciones contables-financieras.
- Se diseñaron los registros auxiliares tanto de ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar como medio de control y transparencia de las actividades que desarrolla la organización, así mismo sirvieron de apoyo para la aplicación del proceso contable permitiendo registrar las transacciones económicas de manera sistemática.
- Se efectuó el proceso contable de acuerdo con normas y principios vigentes, iniciando con el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros, los que dieron como resultado final una utilidad de \$813,71, durante el periodo 01 de abril al 30 de junio del 2022, siendo estos una herramienta básica al momento de tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento empresarial y así mismo determinar la situación económica – financiera de la empresa.
- La entidad no elabora conciliación bancaria debido a que el propietario maneja la cuenta bancaria para situaciones personales, por lo tanto, no se puede conocer el estado de cuenta de todos los movimientos relacionados con la empresa.

## **9. Recomendaciones**

- Tomar en cuenta las sugerencias del plan y manual de cuentas diseñado a las necesidades y características de la empresa en función a sus actividades, con el objetivo de facilitar el registro ordenado y uniforme de las operaciones que se realizan diariamente.
- Se recomienda a la empresa realizar el seguimiento a los registros auxiliares tanto de ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, con el fin de verificar que se cumpla con los parámetros establecidos en mismo, partiendo de cifras reales, que permite al gerente tomar una decisión pertinente para cumplir con las metas establecidas por la empresa.
- La presente investigación ha tomado varios aspectos primordiales, y se permite sugerir la organización contable, se debe de tomar nuevas necesidades para la empresa siendo relevantes en el sector comercial. Sin embargo, se debe realizar nuevas investigaciones de otros aspectos que contribuyan a implantar políticas y planes de desarrollo del sector.
- Se recomienda a la empresa tener una cuenta bancaria de uso exclusivo para el negocio, con la finalidad de conocer el saldo real del estado de cuenta, además, hacer uso de chequera para pago a proveedores y empleados.

## 10. Bibliografía

- Alania Chavez, C. A., & Villugas Calzado, M. J. J. (2020). El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, año 2019.
- Auqui Guijarro, A. (2018). “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN COMERCIAL “ULLOA”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015”. Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en contabilidad. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, RIOBAMBA – ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5142/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0022.pdf>
- Basco, A. I., Beliz, G., Coatz, D., & Garnero, P. (2018). Industria 4.0: fabricando el futuro (Vol. 647). Inter-American Development Bank.
- Bosch, M. A. (2022). Plan general de contabilidad. ADGD0308. IC editorial.
- Bravo, M. (2015). Contabilidad General (Séptima ed.). Editorial Nuevo Día
- Carrasco Cárdenas, J. S. (2021). Diseño de un sistema contable financiero para la empresa Productos y Servicios Industriales del Ecuador Intsvapesa SA dedicada a la distribución de químicos para el sector petrolero ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito (Bachelor's thesis, Quito: UCE).
- Casla Arranz, L. (2021). Contabilidad de un ejercicio económico.
- Castillo, M. (2021). “La tridimensionalidad de la contabilidad en la empresa D’Jomars J.M. Jeans. Un estudio de caso”
- Castillo, V. (2021). Gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC., Chiclayo 2020.
- Castro, J., Alvarez, R., Ferrer, M. A., & Galaviz, B. (2019). Contabilidad de gestión ambiental en empresas del sector agroindustrial. Revista Venezolana de Gerencia, 24(88), 1086-1097.
- Caurin, J. (2017). Types of companies Obtained from Emprnde pyme. Net: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>.
- Cervantes. (2019). Qué es la contabilidad. Definiciones distintos autores. Obtenido de Contador Contado: <https://contadorcontado.com/2019/11/04/que-es-lacontabilidad-definiciones-distintos-autores/>

- Código de Comercio. (2015). Sección II de las Obligaciones de los Comerciantes. Ediciones Legales.
- Código de Trabajo (2017). Última Reforma: Suplemento del Registro Oficial 106-S, 9-XI-2017. Obtenido de [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2\\_OCT\\_DIJU\\_CODIGO%20TRABAJO.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2_OCT_DIJU_CODIGO%20TRABAJO.pdf)
- CÓDIGO TRIBUTARIO DEL ECUADOR (2018), Ediciones Legales, 2012, Art. 6. p. 04
- Coello Meza, J. A. (2020). Control contable de la empresa Almacén El Globo periodo 2019 (Bachelor's thesis, BABAHOYO: UTB, 2020).
- Córdova, B. J. (2018). Implementación de un sistema contable en la ferretería FM de Lorica,
- Córdova, M. R. (2018). Cómo entender contabilidad sin ser contador. IMCP.
- De León, P. D. R. N. (2019). Administración de pequeñas empresas.
- Delgado Ariza, M. F. (2021). Diseño De Un Sistema De Control Y Mejora Para El Departamento De Contabilidad.
- Espejo Jaramillo, L., & López, G. (2018). CONTABILIDAD GENERAL (Vol. 1). Loja, Loja, Ecuador: EDILOJA.
- Espejo, L. y López G. (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramón Guanuche, R. (2018). Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos.
- Figuroa, R. C., & Collado, T. C. (2019). Contabilidad Basica. Cengage Learning.
- Gaitán, R. E. (2020). Análisis financiero y de gestión. ECOE ediciones.
- Galán, J. S. (2019). Contabilidad Comercial. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-comercial.html>
- Gestión. (2020). Las cuentas a pagar: la gestión de la deuda en la empresa. Recuperado el 25 de Febrero de 2022, de Íconos: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/las-cuentas-a-pagar/>
- Gonzáles, A. (2017). Organización Contable a la Empresa “CREDILLANTAS MC” de la Ciudad de Loja Periodo Enero– Marzo del Año 2016
- Gonzáles, M. (2017). Organización Contable a la Empresa “CREDILLANTAS MC” de la Ciudad de Loja (tesis de grado). Periodo. Loja-Ecuador

- Guachizaca, G. (2022). Organización administrativa y contable de un comisariato de servicio o lucro. (Trabajo de Titulación de Contador). UTPL, Loja
- Guajardo, E. & Andrade, F. (2020). Contabilidad financiera. McGraw-Hill Interamericana.
- IESS (2021) Servicios y prestaciones. Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones>
- Iñiguez, E. (2021). Plan estratégico de control de inventario para la empresa de cárnicos El trébol (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas).
- Lavanda, V. (2021). Organización contable en la empresa comercial “DON GOYO” de la ciudad de Loja, periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019. Universidad Nacional de Loja. Ecuador.
- Logimov, C. (2019). Sistema de manejo de inventarios y el control de existencias en las empresas textiles de un centro comercial del distrito de La Victoria del 2019.
- Maji Chimbolema, E. E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2018.).
- Martínez, Á. M. F., Cruz, F. M. F., & Cruz, F. A. F. (2021). Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes. Ediciones de la U.
- Miranda Zavala, V. V. (2017). Examen especial a la cuenta mercaderías de la empresa multipinturas de la ciudad de Riobamba del período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, para determinar su adecuado manejo, control y administración (Bachelor's thesis, Universidad Nacional de Chimborazo, 2017).
- Moran Chica, A. K. (2019). SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES EN LAS AGENCIAS DE LA EMPRESA ILE SA (Bachelor's thesis, Babahoyo).
- Morán, T. E. (2019). Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller Morony en el cantón Otavalo (Doctoral dissertation, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra).
- Namay Mego, C. L., & Rengifo Chávez, S. L. (2017). Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa supermercados la Inmaculada SAC de la ciudad de Tarapoto, período 2014.
- Pacheco, J. E. (2020). Efectos de la Rotación de los inventarios y su impacto en la Liquidez de las empresas comercializadoras de equipamiento médico, agremiadas a la Cámara de Comercio de Lima, año 2019.

- Peña, L. (2020). billin.net/blog. Obtenido de billin.net/blog: <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Piedra, W. (2019). Organización de la contabilidad en el almacén agropecuario “la casa del agricultor” de la ciudad de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017”. Universidad Nacional de Loja.
- Plúas Suárez, H. G. (2019). Contabilización del reconocimiento de impuestos diferidos por aplicación de la norma internacional de contabilidad 12 impuestos a las ganancias en la actividad del sector bananero en el ecuador (Master's thesis, Guayaquil: ULVR, 2019.).
- Ramírez Pinedo, E. M. (2022). Rol de la intendencia regional de SUNAFIL San Martín y el pago de los beneficios sociales a los trabajadores. 2019-2020.
- Ramirez, C. (2022). ORGANIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL “TALLER J.G” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
- Ramon, A. (2018). Diseño de una estructura de costos del proceso productivo del limón Tahití de una empresa agrícola para la elaboración de los estados financieros con base a la NIC 41.
- Riofrio, J. (2018). Organización de la contabilidad en el Hotel “BOMBUSCARO” de la ciudad de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017
- Riquelme, M. (2017). What is a commercial company? Obtained from Webyempresas.com: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Robles, B. F. (2022). Diseño y propuesta de un sistema administrativo y contable para la empresa R&R constructora.
- Rodrigo, E. G. (2017). Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF. Ec|oe Ediciones.
- Servicio de Rentas Internas (2018). Guía Básica Tributaria Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Silva Díaz, I. (2019). Análisis financiero de los estados financieros para la toma de decisiones financieras.
- Tello, I. (2018). Contabilidad Gneral. Guayaquil: Ediciones Grupo Compás 2018.
- Tello, i., Tul, l, Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). Contabilidad general.
- Tonato Palomo, A. M. (2020). Propuesta de un sistema de control para inventarios en la microempresa Pinturas Gama Colors, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito (Bachelor's thesis, Quito: UCE).

- Treminio Trujillo, D. K., Tórrez Reyes, S. S., & Pérez Rodríguez, W. J. (2020). Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la Cooperativa Ramiro Sánchez del municipio de Esquipulas, departamento de Matagalpa, período 2019 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).
- Vilcaguano Taipe, S. P. (2017). La contabilidad como herramienta de gestión económico financiera en las microempresas ferreteras del sector céntrico de la ciudad de Guayaquil (Master's thesis, Guayaquil: ULVR, 2017.).
- Villalba, A. (2019). Diseño de un prototipo para el sistema de control de inventario de electrodomésticos mediante identificación por radiofrecuencia (Doctoral dissertation, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. FACULTAD DE CIENCIAS MATEMÁTICAS Y FÍSICAS. CARRERA DE INGENIERÍA EN NETWORKING Y TELECOMUNICACIONES).
- Vivanco Ordoñez, J. K. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples EIRL– Satipo 2016.
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos, Bogotá-Colombia Edición cuarta, 495 p.- ISBN-10: 958-410-377-6.- ISBN-13: 978-958-410-377-2
- Zapata, P. (2017). Contabilidad General. Bogotá Colombia: Alfa Omega Colombiana S.A.- ISBN: 978-958-778-213-4

## 11. Anexos



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Apellidos y nombres</b> CELI BRITO JINSOPH ARTURO		<b>Número RUC</b> 0704244243001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - EMPRENDEDOR	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 20/01/2006	<b>Fecha de actualización</b> 28/06/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 20/01/2006	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO

### Domicilio tributario

#### Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE

#### Dirección

Calle: LAURO GUERRERO Número: SN Intersección: PASAJE LA FEUE Referencia:  
A UNA CUADRA DEL GRAND HOTEL LOJA

### Medios de contacto

No registra

### Actividades económicas

• G47711101 - VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

### Establecimientos

#### Abiertos

1

#### Cerrados

0

### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra

**Apellidos y nombres**  
CELI BRITO JINSOPH ARTURO

**Número RUC**  
0704244243001



Código de verificación: CATRCR2022001961891  
Fecha y hora de emisión: 04 de septiembre de 2022 20:25  
Dirección IP: 190.96.98.61

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.







**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1100120938001

FACTURA

No. 002-011-001197638

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2106202201110012093800120020110011976380000099916

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/06/2022 10:19:55

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2106202201110012093800120020110011976380000099916

REYES CUEVA MERCEDES CUMANDA

E/S LA LLAVE

Dirección: AV. MANUEL CARRION PINZANO SIN  
Matriz:

Dirección: AV. MANUEL CARRION PINZANO SIN  
Sucursal:

Contribuyente Especial: 00000

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No.: 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: CELI BRITO JINSOPH ARTURO

Identificación: 0704244243001

Fecha: 21/06/2022 Placa / Matrícula: AGJ0044 Guía

Dirección: LOJA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0174	3	3.92	EXTRA CON ETANOL		2.28	0.14	2.42	0.00	8.93

Información Adicional		
Num_Factura:	002-011-001197638	
E_MAIL:	lallave1.factura@gmail.com	
Dirección_Ciente:	LOJA	
Telefono_Ciente:	0	
Codigo_Ciente:	28828	
Forma de pago	Valor	
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		10.00

SUBTOTAL 12%	8.93
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	8.93
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	1.07
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPIA	0.00
VALOR TOTAL	10.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	10.61
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.61

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir: Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021642**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 18.10.2022

se *Paulino Solozar Corda*

RUC / ID: *0728145211*      Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: *Parque Alto*

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	<i>Camiseta grande</i>	13,39	13,39
2	<i>Short en tela</i>	9,25	18,50
1	<i>Medio talaro x3</i>	9,68	9,68
1	<i>Vestido blanco</i>	11,61	11,61

Gráficas Naváez: Michael Alberto Naváez Vivanco  
 RUC: 1102928528001 | Nro. AUT. 1156 • Cat. 099345189  
 Fecha de Aut. 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

*Gracias por apreciar lo nuestro*

SUBTOTAL \$ *40,19*  
 I.V.A. 12% \$ *4,82*  
**TOTAL \$ *45,01***

Firma Autorizada: \_\_\_\_\_ Recibi Conforme: \_\_\_\_\_  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir: Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021643**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 18.10.2022

se *Yomara Beatriz Poma Cevallo*

RUC / ID: *1104754351*      Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: *Brazil y Colombia*

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	<i>Conjunto de lino</i>	3,04	3,04
1	<i>Sabón de baño C</i>	14,35	14,35

Gráficas Naváez: Michael Alberto Naváez Vivanco  
 RUC: 1102928528001 | Nro. AUT. 1156 • Cat. 099345189  
 Fecha de Aut. 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

*Gracias por apreciar lo nuestro*

SUBTOTAL \$ *17,39*  
 I.V.A. 12% \$ *3,11*  
**TOTAL \$ *20,50***

Firma Autorizada: \_\_\_\_\_ Recibi Conforme: \_\_\_\_\_  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir / ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021644**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 18.10.2022  
 Sr. Jon Manuel Hurtado Vianco  
 RUC / ID: 1104074375 | Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: Colinas de Acoró

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Oxido pantalon 34	14,29	14,29
1	Chompa de sicle 34	10,71	10,71
1	Edredon	35,71	35,71
1	Cojo interior 5 X3	6,25	6,25
1	Pijama	2,04	2,04

Gráficas Naváez: Michael Alberto Naváez Vianco  
 RUC: 110292828001, Nro. AUT. 1156 - Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - No. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Subtotal \$ 45,00  
 I.V.A. 12% \$ 9,00  
**TOTAL \$ 54,00**

Grazias por apreciar lo nuestro  
 Firma Autorizada: \_\_\_\_\_ Recibi. Conforme: \_\_\_\_\_  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir / ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021645**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 18.10.2022  
 Sr. Hociano Dolores Hociano  
 RUC / ID: 1102043954 | Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: Puerto Los Rosales

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Pantolon jean 32	13,64	13,64
2	Bluzos	13,39	26,78
1	Chompa pitoto 13	16,24	16,24

Gráficas Naváez: Michael Alberto Naváez Vianco  
 RUC: 110292828001, Nro. AUT. 1156 - Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - No. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Subtotal \$ 56,50  
 I.V.A. 12% \$ 7,50  
**TOTAL \$ 64,00**

Grazias por apreciar lo nuestro  
 Firma Autorizada: \_\_\_\_\_ Recibi. Conforme: \_\_\_\_\_  
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Juventud**  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir / ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero sin y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador

R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001** | **Nº 0021671**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizedado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión  
 25/06/2022

Consumidor final

RUC / CI: \_\_\_\_\_ Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Bolsa de capo	4,46	4,46
1	Calzon normal	2,63	2,63

Gráficas Narváez: Michael Alberto Narváez Vivanco.  
 RUC: 1102928529001, No. AUT. 1156 • Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - No. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Juventud**  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir / ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero sin y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador

R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001** | **Nº 0021672**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizedado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión  
 25/06/2022

Isabel Cuervo Tenes

RUC / CI: 1105615439 Tel: \_\_\_\_\_  
 Dirección: Cotacachi Loja 003

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Vestido formal	25,89	25,89

Gráficas Narváez: Michael Alberto Narváez Vivanco.  
 RUC: 1102928529001, No. AUT. 1156 • Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - No. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir: Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador

R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021673**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 25/06/2022

sr. Milton Armijos

RUC / O: 1109490319001 Tel: 0985100520

Dirección: 24 de mayo y Foto Rodriguez

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Diseño talle 11	44,64	44,64
1	Pantalon jean	13,64	13,64
1	camiseta manga larga cuello chino M	11,52	11,52

Gráficas Navárez: Michael Alberto Navárez Vivanco  
 RUC: 1102928528001, Nro. AUT. 1156 • Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada: [Firma] Recibi Conforme

SUBTOTAL \$ 68,80  
 I.V.A. 12% \$ 9,86  
**TOTAL \$ 78,66**

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo: 50,00 Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: X - cobro 48,66

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir: Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador

R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021674**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1129217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas"

Fecha de emisión: 25/06/2022

sr. Consumidor final

RUC / O: \_\_\_\_\_ Tel: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. Total
1	Faldo	3,39	3,39

Gráficas Navárez: Michael Alberto Navárez Vivanco  
 RUC: 1102928528001, Nro. AUT. 1156 • Cel: 0990545189  
 Fecha de Aut.: 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada: \_\_\_\_\_ Recibi Conforme

SUBTOTAL \$ 3,39  
 I.V.A. 12% \$ 1,61  
**TOTAL \$ 5,00**

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo: X Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador,  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021695**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1128217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas" Fecha de emisión  
 30/01/2022

Sr. Concepción Fial

RUC / O \_\_\_\_\_ Telf. \_\_\_\_\_  
 Dirección: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unif.	V. Total
1	Pañalón niño colorado	8,04	8,04

Gráficas Narváez: Michael Alberto Narváez Vivanco,  
 R.U.C. 1102928528001, Nro. AUT. 1156 • Cel. 0990545189  
 Fecha de Aut. 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_

SUBTOTAL \$ 8,04  
 I.V.A. 12% \$ 0,96  
**TOTAL \$ 9,00**

ORIGINAL: ADQUIRENTE. COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

**COMERCIAL LA JUVENTUD**  
 "Para gente elegante y distinguida como tú"  
**Celi Brito Jinsoph Arturo**  
 Venta al por menor de prendas de vestir | ☎ 072565958  
 Dir. Lauro Guerrero s/n y Pasaje La FEUE • ☎ 0993291251 / 0967232808 • Loja-Ecuador,  
 R.U.C. 0704244243001 | **FACTURA 001-001- N° 0021696**  
 Nro. Aut. S.R.L. 1128217156 | Documento Categorizado: NO  
 "Contribuyente Régimen Microempresas" Fecha de emisión  
 30/01/2022

Sr. Julissa Lavanda

RUC / O 1104576036 Telf. 0982363854  
 Dirección: San Cayetano

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unif.	V. Total
3	Pañalones	11,60	34,89
3	Buzos	7,14	21,43
1	Camiso	8,99	8,99
1	caja boxers	6,85	6,85

Gráficas Narváez: Michael Alberto Narváez Vivanco,  
 R.U.C. 1102928528001, Nro. AUT. 1156 • Cel. 0990545189  
 Fecha de Aut. 18-12-2021 - Nro. de secuencia 000021201 a 000021700  
 Válido hasta el 18 de Diciembre de 2022

Gracias por apreciar lo nuestro

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_

SUBTOTAL \$ 71,43  
 I.V.A. 12% \$ 8,57  
**TOTAL \$ 80,00**

ORIGINAL: ADQUIRENTE. COPIA: EMISOR

Formas de Pago: Efectivo:  Dinero Electrónico: \_\_\_\_\_  
 Tarjeta de Crédito/Débito: \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_





**COMERCIAL “LA JUVENTUD”**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 01 al 09 de abril de 2022

Anexo N°01

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
1/4/2022	001-001-21320	Elsa Chimbo	22,32		2,68	25,00	25,00	
1/4/2022	001-001-21321	Consumidor final	2,68		0,32	3,00	3,00	
1/4/2022	001-001-21322	Jhordi Quezada	41,96		5,04	47,00	47,00	
1/4/2022	001-001-21323	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
1/4/2022	001-001-21324	Mariley Ordoñez	39,29		4,71	44,00	44,00	
2/4/2022	001-001-21325	Daniela Morocho	10,71		1,29	12,00	12,00	
2/4/2022	001-001-21326	Ángel Chalan	75,89		9,11	85,00	85,00	
2/4/2022	001-001-21327	Nayeli Guamán	31,25		3,75	35,00	35,00	
2/4/2022	001-001-21328	Consumidor final	12,95		1,55	14,50	14,50	
2/4/2022	001-001-21329	Consumidor final	16,96		2,04	19,00	19,00	
2/4/2022	001-001-21330	Fernando Tinitana	23,21		2,79	26,00	26,00	
2/4/2022	001-001-21331	Erika Montaña	28,57		3,43	32,00	32,00	
4/4/2022	001-001-21332	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
4/4/2022	001-001-21333	Diego Maldonado	44,64		5,36	50,00	50,00	
4/4/2022	001-001-21334	Gabriela Encalada	40,18		4,82	45,00	45,00	
5/4/2022	001-001-21335	Víctor Guachizaca	25,00		3,00	28,00	28,00	
5/4/2022	001-001-21336	Consumidor final	19,64		2,36	22,00	22,00	
5/4/2022	001-001-21337	Mishel Pintado	50,89		6,11	57,00	57,00	
6/4/2022	001-001-21338	Consumidor final	10,71		1,29	12,00	12,00	
6/4/2022	001-001-21339	Ximena Solano	35,71		4,29	40,00	40,00	
6/4/2022	001-001-21340	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
7/4/2022	001-001-21341	Angie Pineda	16,96		2,04	19,00	19,00	
7/4/2022	001-001-21342	Consumidor final	30,36		3,64	34,00	34,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>620,98</b>	<b>0,00</b>	<b>74,52</b>	<b>695,50</b>	<b>695,50</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
 Expresado en dólares USD

**Semana:** Del 01 al 09 de abril de 2022

Anexo N°01

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>620,98</b>	<b>0,00</b>	<b>74,52</b>	<b>695,50</b>	<b>695,50</b>	<b>0,00</b>
7/4/2022	001-001-21343	Rosa Gordillo	107,14		12,86	120,00	100,00	20,00
8/4/2022	001-001-21344	Consumidor final	26,79		3,21	30,00	30,00	
8/4/2022	001-001-21345	Patricio Villalta	12,50		1,50	14,00	14,00	
8/4/2022	001-001-21346	Mirian Romero	32,14		3,86	36,00	36,00	
8/4/2022	001-001-21347	Tatiana Roa	35,71		4,29	40,00	40,00	
8/4/2022	001-001-21348	Carlos Contento	267,86		32,14	300,00	200,00	100,00
9/4/2022	001-001-21349	Consumidor final	4,46		0,54	5,00	5,00	
9/4/2022	001-001-21350	Paul Moreno	43,75		5,25	49,00	49,00	
9/4/2022	001-001-21351	Diana Reate	14,73		1,77	16,50	16,50	
9/4/2022	001-001-21352	Consumidor final	33,04		3,96	37,00	37,00	
9/4/2022	001-001-21353	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
9/4/2022	001-001-21354	Gloria Quichimbo	33,93		4,07	38,00	38,00	
9/4/2022	001-001-21355	Deyvi Morales	8,93		1,07	10,00	10,00	
9/4/2022	001-001-21356	Consumidor final	25,00		3,00	28,00	28,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153,00</b>	<b>1.428,00</b>	<b>1.308,00</b>	<b>120,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
9/4/2022	1.1.01.01	Caja	1.308,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	120,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.275,00
	2.1.06.01	IVA en ventas		153,00
		P/r. Ventas de la semana del 01 al 09 de abril de 2022 según anexo N°1 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 11 al 16 de abril de 2022

Anexo N°02

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
11/4/2022	001-001-21357	Daniel España	30,36		3,64	34,00	34,00	
11/4/2022	001-001-21358	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
11/4/2022	001-001-21359	Maruja Morocho	42,86		5,14	48,00	48,00	
11/4/2022	001-001-21360	Edison Romero	7,14		0,86	8,00	8,00	
11/4/2022	001-001-21361	Jesenia Díaz	14,29		1,71	16,00	16,00	
12/4/2022	001-001-21362	Beatriz Cueva	23,21		2,79	26,00	26,00	
12/4/2022	001-001-21363	Consumidor final	16,96		2,04	19,00	19,00	
12/4/2022	001-001-21364	Jakeline Prieto	35,71		4,29	40,00	40,00	
12/4/2022	001-001-21365	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
12/4/2022	001-001-21366	Roberth Vera	7,14		0,86	8,00	8,00	
13/4/2022	001-001-21367	Valeria Ruiz	58,93		7,07	66,00	66,00	
13/4/2022	001-001-21368	Juan Astudillo	26,79		3,21	30,00	30,00	
13/4/2022	001-001-21369	Xavier Quezada	178,57		21,43	200,00	120,00	80,00
13/4/2022	001-001-21370	Consumidor final	23,21		2,79	26,00	26,00	
13/4/2022	001-001-21371	Consumidor final	4,46		0,54	5,00	5,00	
13/4/2022	001-001-21372	Elida Ojeda	35,71		4,29	40,00	40,00	
13/4/2022	001-001-21373	Marina Alvarado	13,39		1,61	15,00	15,00	
14/4/2022	001-001-21374	Diego Pullaguari	37,50		4,50	42,00	42,00	
14/4/2022	001-001-21375	Olidia Camacho	21,88		2,63	24,50	24,50	
14/4/2022	001-001-21376	Consumidor final	26,79		3,21	30,00	30,00	
14/4/2022	001-001-21377	Matilde Jiménez	50,00		6,00	56,00	56,00	
15/4/2022	001-001-21378	Consumidor final	23,21		2,79	26,00	26,00	
15/4/2022	001-001-21379	Oscar Gómez	112,50		13,50	126,00	80,00	46,00
<b>Suman y pasan</b>			<b>826,34</b>	<b>0,00</b>	<b>99,16</b>	<b>925,50</b>	<b>799,50</b>	<b>126,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 11 al 16 de abril de 2022

Anexo N°02

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>826,34</b>	<b>0,00</b>	<b>99,16</b>	<b>925,50</b>	<b>799,50</b>	<b>126,00</b>
15/4/2022	001-001-21380	Consumidor final	72,32		8,68	81,00	81,00	
16/4/2022	001-001-21381	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
16/4/2022	001-001-21382	Jessica Alvarado	37,50		4,50	42,00	42,00	
16/4/2022	001-001-21383	Leonel Barrazueta	11,61		1,39	13,00	13,00	
16/4/2022	001-001-21384	José Pinto	30,36		3,64	34,00	34,00	
16/4/2022	001-001-21385	Carlos Medina	17,86		2,14	20,00	20,00	
16/4/2022	001-001-21386	Magdalena Apolo	40,18		4,82	45,00	45,00	
16/4/2022	001-001-21387	Magdalena Apolo	32,14		3,86	36,00	36,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.074,55</b>	<b>0,00</b>	<b>128,95</b>	<b>1.203,50</b>	<b>1.077,50</b>	<b>126,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
16/4/2022	1.1.01.01	Caja	1.077,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	126,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.074,55
	2.1.06.01	IVA en ventas		128,95
		P/r. Ventas de la semana del 11 al 16 de abril de 2022 según anexo N°2 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

**Semana:** Del 18 al 23 de abril de 2022

Anexo N°03

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
18/4/2022	001-001-21388	Francisco Esparza	30,36		3,64	34,00	34,00	
18/4/2022	001-001-21389	Daniel Quezada	17,86		2,14	20,00	20,00	
18/4/2022	001-001-21390	Amada Sánchez	50,00		6,00	56,00	56,00	
18/4/2022	001-001-21391	Rene Ortiz	9,82		1,18	11,00	11,00	
19/4/2022	001-001-21392	Mishel Herrera	12,50		1,50	14,00	14,00	
19/4/2022	001-001-21393	Consumidor final	37,50		4,50	42,00	42,00	
19/4/2022	001-001-21394	Ana Costa	64,29		7,71	72,00	72,00	
19/4/2022	001-001-21395	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
20/4/2022	001-001-21396	Carlos García	24,11		2,89	27,00	27,00	
20/4/2022	001-001-21397	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
20/4/2022	001-001-21398	Julio Toledo	75,00		9,00	84,00	84,00	
21/4/2022	001-001-21399	Lida Vásquez	118,75		14,25	133,00	133,00	
21/4/2022	001-001-21400	Carmen Calle	23,21		2,79	26,00	26,00	
21/4/2022	001-001-21401	Consumidor final	62,50		7,50	70,00	70,00	
21/4/2022	001-001-21402	Andrea Cabrera	29,46		3,54	33,00	33,00	
21/4/2022	001-001-21403	Leonidas Brito	70,54		8,46	79,00	50,00	29,00
22/4/2022	001-001-21404	Jandry Jaramillo	13,39		1,61	15,00	15,00	
22/4/2022	001-001-21405	Abigail Toledo	14,29		1,71	16,00	16,00	
22/4/2022	001-001-21406	Leonardo Manzanillas	51,79		6,21	58,00	58,00	
22/4/2022	001-001-21407	Consumidor final	3,57		0,43	4,00	4,00	
22/4/2022	001-001-21408	Consumidor final	56,70		6,80	63,50	63,50	
22/4/2022	001-001-21409	Isabel Guachon	40,18		4,82	45,00	45,00	
23/4/2022	001-001-21410	Vinicio Tapia	7,14		0,86	8,00	8,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>837,05</b>	<b>0,00</b>	<b>100,45</b>	<b>937,50</b>	<b>908,50</b>	<b>29,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

**Semana:** Del 18 al 23 de abril de 2022

Anexo N° 03

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>837,05</b>	<b>0,00</b>	<b>100,45</b>	<b>937,50</b>	<b>908,50</b>	<b>29,00</b>
23/4/2022	001-001-21411	Cristina Calderón	23,21		2,79	26,00	26,00	
23/4/2022	001-001-21412	Rosa Quinde	83,93		10,07	94,00	94,00	
23/4/2022	001-001-21413	Consumidor final	4,46		0,54	5,00	5,00	
23/4/2022	001-001-21414	Consumidor final	34,82		4,18	39,00	39,00	
23/4/2022	001-001-21415	Josselin Cabrera	8,93		1,07	10,00	10,00	
23/4/2022	001-001-21416	Byron Campos	54,46		6,54	61,00	61,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.046,88</b>	<b>0,00</b>	<b>125,63</b>	<b>1.172,50</b>	<b>1.143,50</b>	<b>29,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
23/4/2022	1.1.01.01	Caja	1.143,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	29,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.046,88
	2.1.06.01	IVA en ventas		125,63
		P/r. Ventas de la semana del 18 al 23 de abril de 2022 según anexo N°3 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 25 al 30 de abril de 2022

Anexo N°04

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
25/4/2022	001-001-21417	Carmen Jiménez	66,96		8,04	75,00	75,00	
25/4/2022	001-001-21418	Alexi Guarinda	17,86		2,14	20,00	20,00	
25/4/2022	001-001-21419	Consumidor final	10,71		1,29	12,00	12,00	
26/4/2022	001-001-21420	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
26/4/2022	001-001-21421	Guillermo Armijos	41,07		4,93	46,00	46,00	
26/4/2022	001-001-21422	Katherine Morocho	17,86		2,14	20,00	20,00	
26/4/2022	001-001-21423	José Díaz	65,18		7,82	73,00	73,00	
27/4/2022	001-001-21424	Consumidor final	11,61		1,39	13,00	13,00	
27/4/2022	001-001-21425	Axel Brito	31,25		3,75	35,00	35,00	
27/4/2022	001-001-21426	Fernando Rivera	17,86		2,14	20,00	20,00	
28/4/2022	001-001-21427	Consumidor final	64,29		7,71	72,00	72,00	
28/4/2022	001-001-21428	Jessica Reyes	14,29		1,71	16,00	16,00	
28/4/2022	001-001-21429	Consumidor final	47,32		5,68	53,00	53,00	
28/4/2022	001-001-21430	Consumidor final	4,46		0,54	5,00	5,00	
28/4/2022	001-001-21431	Consumidor final	76,79		9,21	86,00	86,00	
29/4/2022	001-001-21432	Tatiana Cuenca	12,50		1,50	14,00	14,00	
29/4/2022	001-001-21433	Consumidor final	25,00		3,00	28,00	28,00	
29/4/2022	001-001-21434	José Díaz	66,96		8,04	75,00	75,00	
29/4/2022	001-001-21435	Santiago Guillen	11,61		1,39	13,00	13,00	
29/4/2022	001-001-21436	Consumidor final	71,43		8,57	80,00	80,00	
29/4/2022	001-001-21437	Pablo Herrera	11,61		1,39	13,00	13,00	
29/4/2022	001-001-21438	Diego Acaro	79,46		9,54	89,00	89,00	
30/4/2022	001-001-21439	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>788,39</b>	<b>0,00</b>	<b>94,61</b>	<b>883,00</b>	<b>883,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 25 al 30 de abril de 2022

Anexo N°04

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>788,39</b>	<b>0,00</b>	<b>94,61</b>	<b>883,00</b>	<b>883,00</b>	<b>0,00</b>
30/4/2022	001-001-21440	Luis Vélez	93,75		11,25	105,00	65,00	40,00
30/4/2022	001-001-21441	Consumidor final	40,18		4,82	45,00	45,00	
30/4/2022	001-001-21442	Anderson García	116,07		13,93	130,00	130,00	
30/4/2022	001-001-21443	Daniela Álvarez	13,39		1,61	15,00	15,00	
30/4/2022	001-001-21444	Consumidor final	7,14		0,86	8,00	8,00	
30/4/2022	001-001-21445	María del Cisne Japón	62,50		7,50	70,00	70,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.121,43</b>	<b>0,00</b>	<b>134,57</b>	<b>1.256,00</b>	<b>1.216,00</b>	<b>40,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
30/4/2022	1.1.01.01	Caja	1.216,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	40,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.121,43
	2.1.06.01	IVA en ventas		134,57
		P/r. Ventas de la semana del 25 al 30 de abril de 2022 según anexo N°4 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 02 al 07 de mayo de 2022

Anexo N°05

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
2/5/2022	001-001-21446	Emerson Romero	89,29		10,71	100,00	100,00	
2/5/2022	001-001-21447	Leodan Jiménez	9,82		1,18	11,00	11,00	
2/5/2022	001-001-21448	Diana Poma	25,00		3,00	28,00	28,00	
3/5/2022	001-001-21449	Consumidor final	11,61		1,39	13,00	13,00	
3/5/2022	001-001-21450	Carlos Salinas	40,18		4,82	45,00	45,00	
3/5/2022	001-001-21451	Mauricio Medina	16,07		1,93	18,00	18,00	
3/5/2022	001-001-21452	Georgina Cueva	26,79		3,21	30,00	30,00	
4/5/2022	001-001-21453	María Ordoñez	23,21		2,79	26,00	26,00	
4/5/2022	001-001-21454	Roberth Luzuriaga	17,86		2,14	20,00	20,00	
4/5/2022	001-001-21455	Consumidor final	53,57		6,43	60,00	60,00	
4/5/2022	001-001-21456	Alexandra Ávila	16,07		1,93	18,00	18,00	
5/5/2022	001-001-21457	Consumidor final	79,46		9,54	89,00	89,00	
5/5/2022	001-001-21458	Amada Sánchez	41,07		4,93	46,00	46,00	
5/5/2022	001-001-21459	Cecilia Martínez	51,79		6,21	58,00	58,00	
5/5/2022	001-001-21460	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
5/5/2022	001-001-21461	Luis Luna	71,88		8,63	80,50	40,50	40,00
6/5/2022	001-001-21462	Consumidor final	42,86		5,14	48,00	48,00	
6/5/2022	001-001-21463	Consumidor final	1,79		0,21	2,00	2,00	
6/5/2022	001-001-21464	Jonny Guamán	66,96		8,04	75,00	75,00	
6/5/2022	001-001-21465	Consumidor final	71,43		8,57	80,00	80,00	
6/5/2022	001-001-21466	Andrea Torres	11,61		1,39	13,00	13,00	
6/5/2022	001-001-21467	Yimmy Gaona	80,36		9,64	90,00	90,00	
6/5/2022	001-001-21468	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>862,05</b>	<b>0,00</b>	<b>103,45</b>	<b>965,50</b>	<b>925,50</b>	<b>40,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

**Semana:** Del 02 al 07 de mayo de 2022

Anexo N°05

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>862,05</b>	<b>0,00</b>	<b>103,45</b>	<b>965,50</b>	<b>925,50</b>	<b>40,00</b>
7/5/2022	001-001-21469	Juan Astudillo	98,21		11,79	110,00	110,00	
7/5/2022	001-001-21470	Lizeth Salinas	15,18		1,82	17,00	17,00	
7/5/2022	001-001-21471	Juan Astudillo	116,07		13,93	130,00	80,00	50,00
7/5/2022	001-001-21472	Katy Guamán	22,32		2,68	25,00	25,00	
7/5/2022	001-001-21473	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
7/5/2022	001-001-21474	Alexander Morocho	44,64		5,36	50,00	50,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.164,73</b>	<b>0,00</b>	<b>139,77</b>	<b>1.304,50</b>	<b>1.214,50</b>	<b>90,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
7/5/2022	1.1.01.01	Caja	1.214,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	90,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.164,73
	2.1.06.01	IVA en ventas		139,77
		P/r. Ventas de la semana del 02 al 07 de mayo de 2022 según anexo N°5 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 09 al 14 de mayo de 2022

Anexo N°06

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
9/5/2022	001-001-21475	Eliana Blacio	156,25		18,75	175,00	175,00	
9/5/2022	001-001-21476	Magdalena Tinitana	22,32		2,68	25,00	25,00	
9/5/2022	001-001-21477	Andy Rojas	34,82		4,18	39,00	39,00	
9/5/2022	001-001-21478	Sofía Sánchez	8,93		1,07	10,00	10,00	
10/5/2022	001-001-21479	Consumidor final	2,68		0,32	3,00	3,00	
10/5/2022	001-001-21480	Verónica Bejarano	17,86		2,14	20,00	20,00	
10/5/2022	001-001-21481	Luis Herrera	53,57		6,43	60,00	60,00	
11/5/2022	001-001-21482	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
11/5/2022	001-001-21483	Cristian Jiménez	31,25		3,75	35,00	35,00	
11/5/2022	001-001-21484	Melissa Chamba	25,00		3,00	28,00	28,00	
12/5/2022	001-001-21485	Fabricio Ortega	12,50		1,50	14,00	14,00	
12/5/2022	001-001-21486	Consumidor final	43,75		5,25	49,00	49,00	
12/5/2022	001-001-21487	Jhomaira Álvarez	76,79		9,21	86,00	46,00	40,00
12/5/2022	001-001-21488	Amada Sánchez	57,14		6,86	64,00	64,00	
13/5/2022	001-001-21489	Consumidor final	7,14		0,86	8,00	8,00	
13/5/2022	001-001-21490	María Japón	69,64		8,36	78,00	78,00	
13/5/2022	001-001-21491	Ramiro Andrade	20,54		2,46	23,00	23,00	
13/5/2022	001-001-21492	Rosa Ramos	82,14		9,86	92,00	50,00	42,00
13/5/2022	001-001-21493	Consumidor final	65,18		7,82	73,00	73,00	
14/5/2022	001-001-21494	Alejandra Cabrera	10,71		1,29	12,00	12,00	
14/5/2022	001-001-21495	Rosa Sarango	21,43		2,57	24,00	24,00	
14/5/2022	001-001-21496	Luis Salcedo	41,07		4,93	46,00	46,00	
14/5/2022	001-001-21497	Consumidor final	65,18		7,82	73,00	73,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>941,96</b>	<b>0,00</b>	<b>113,04</b>	<b>1.055,00</b>	<b>973,00</b>	<b>82,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 09 al 14 de mayo de 2022

Anexo N°06

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>941,96</b>	<b>0,00</b>	<b>113,04</b>	<b>1.055,00</b>	<b>973,00</b>	<b>82,00</b>
14/5/2022	001-001-21498	Yadira Vélez	13,39		1,61	15,00	15,00	
14/5/2022	001-001-21499	Consumidor final	9,82		1,18	11,00	11,00	
14/5/2022	001-001-21500	Jesica Macas	69,20		8,30	77,50	77,50	
<b>TOTAL</b>			<b>1.034,38</b>	<b>0,00</b>	<b>124,13</b>	<b>1.158,50</b>	<b>1.076,50</b>	<b>82,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
14/5/2022	1.1.01.01	Caja	1.076,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	82,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.034,38
	2.1.06.01	IVA en ventas		124,13
		P/r. Ventas de la semana del 09 al 14 de mayo de 2022 según anexo N°6 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 16 al 21 de mayo de 2022

Anexo N°07

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
16/5/2022	001-001-21501	Luz Gonzáles	13,39		1,61	15,00	15,00	
16/5/2022	001-001-21502	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
16/5/2022	001-001-21503	Adriana Armijos	19,64		2,36	22,00	22,00	
16/5/2022	001-001-21504	Consumidor final	2,68		0,32	3,00	3,00	
17/5/2022	001-001-21505	Olger Guerrero	21,43		2,57	24,00	24,00	
17/5/2022	001-001-21506	Marisol Medina	45,54		5,46	51,00	51,00	
17/5/2022	001-001-21507	Rafael Alvarado	26,79		3,21	30,00	30,00	
17/5/2022	001-001-21508	Cristian Bautista	8,93		1,07	10,00	10,00	
17/5/2022	001-001-21509	Ariana Toledo	75,89		9,11	85,00	85,00	
18/5/2022	001-001-21510	Elida Ojeda	89,29		10,71	100,00	100,00	
18/5/2022	001-001-21511	Paulina Campos	8,04		0,96	9,00	9,00	
18/5/2022	001-001-21512	Jhon Reyes	13,39		1,61	15,00	15,00	
18/5/2022	001-001-21513	Amada Sánchez	37,50		4,50	42,00	42,00	
19/5/2022	001-001-21514	Consumidor final	71,43		8,57	80,00	80,00	
19/5/2022	001-001-21515	José Díaz	49,11		5,89	55,00	55,00	
19/5/2022	001-001-21516	Adrián Leiva	35,71		4,29	40,00	40,00	
19/5/2022	001-001-21517	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
19/5/2022	001-001-21518	Marlon Granda	14,29		1,71	16,00	16,00	
20/5/2022	001-001-21519	Consumidor final	44,64		5,36	50,00	50,00	
20/5/2022	001-001-21520	Manuel Bermeo	66,96		8,04	75,00	75,00	
20/5/2022	001-001-21521	Edison Briceño	25,00		3,00	28,00	28,00	
20/5/2022	001-001-21522	Consumidor final	16,96		2,04	19,00	19,00	
20/5/2022	001-001-21523	Yajaira Castro	89,29		10,71	100,00	100,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>798,21</b>	<b>0,00</b>	<b>95,79</b>	<b>894,00</b>	<b>894,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

**Semana:** Del 16 al 21 de mayo de 2022

Anexo N°07

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>798,21</b>	<b>0,00</b>	<b>95,79</b>	<b>894,00</b>	<b>894,00</b>	<b>0,00</b>
20/5/2022	001-001-21524	Consumidor final	8,93		1,07	10,00	10,00	
20/5/2022	001-001-21525	Sergio Masache	84,82		10,18	95,00	50,00	45,00
21/5/2022	001-001-21526	Marco Guarnizo	71,43		8,57	80,00	80,00	
21/5/2022	001-001-21527	William Jiménez	89,29		10,71	100,00	70,00	30,00
21/5/2022	001-001-21528	Jorge Armijos	50,89		6,11	57,00	57,00	
21/5/2022	001-001-21529	Jofre Bermeo	4,46		0,54	5,00	5,00	
21/5/2022	001-001-21530	Edwin Salazar	40,18		4,82	45,00	45,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.148,21</b>	<b>0,00</b>	<b>137,79</b>	<b>1.286,00</b>	<b>1.211,00</b>	<b>75,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
21/5/2022	1.1.01.01	Caja	1.211,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	75,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.148,21
	2.1.06.01	IVA en ventas		137,79
		P/r. Ventas de la semana del 16 al 21 de mayo de 2022 según anexo N°7 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 23 al 31 de mayo de 2022

Anexo N°08

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
23/5/2022	001-001-21531	Ronaldo Guailas	17,86		2,14	20,00	20,00	
23/5/2022	001-001-21532	Walter Granda	8,04		0,96	9,00	9,00	
23/5/2022	001-001-21533	Rocío Guamán	46,43		5,57	52,00	52,00	
23/5/2022	001-001-21534	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
24/5/2022	001-001-21535	Erika Ocampo	16,07		1,93	18,00	18,00	
24/5/2022	001-001-21536	Estefanía Guartán	26,79		3,21	30,00	30,00	
24/5/2022	001-001-21537	Fernanda Orellana	65,18		7,82	73,00	73,00	
24/5/2022	001-001-21538	Consumidor final	3,57		0,43	4,00	4,00	
24/5/2022	001-001-21539	Karen Liviapoma	22,32		2,68	25,00	25,00	
25/5/2022	001-001-21540	Edison Angamarca	19,64		2,36	22,00	22,00	
25/5/2022	001-001-21541	Michael Jiménez	58,04		6,96	65,00	45,00	20,00
25/5/2022	001-001-21542	Gabriela Quinche	26,79		3,21	30,00	30,00	
25/5/2022	001-001-21543	Paul Yaguana	71,43		8,57	80,00	80,00	
26/5/2022	001-001-21544	Joni Guamán	23,21		2,79	26,00	26,00	
26/5/2022	001-001-21545	Consumidor final	75,89		9,11	85,00	85,00	
26/5/2022	001-001-21546	David Cueva	19,64		2,36	22,00	22,00	
27/5/2022	001-001-21547	María Elizalde	71,43		8,57	80,00	80,00	
27/5/2022	001-001-21548	Consumidor final	10,71		1,29	12,00	12,00	
27/5/2022	001-001-21549	Karen Zambrano	22,32		2,68	25,00	25,00	
27/5/2022	001-001-21550	Consumidor final	89,29		10,71	100,00	100,00	
28/5/2022	001-001-21551	Luis Salazar	65,18		7,82	73,00	43,00	30,00
28/5/2022	001-001-21552	Rosa Guailas	37,50		4,50	42,00	42,00	
28/5/2022	001-001-21553	Consumidor final	80,36		9,64	90,00	90,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>883,93</b>	<b>0,00</b>	<b>106,07</b>	<b>990,00</b>	<b>940,00</b>	<b>50,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 23 al 31 de mayo de 2022

Anexo N°08

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>883,93</b>	<b>0,00</b>	<b>106,07</b>	<b>990,00</b>	<b>940,00</b>	<b>50,00</b>
28/5/2022	001-001-21554	Jhonan Torres	17,86		2,14	20,00	20,00	
28/5/2022	001-001-21555	Manuel Vicente	42,86		5,14	48,00	48,00	
30/5/2022	001-001-21556	Vanessa Orellana	14,29		1,71	16,00	16,00	
30/5/2022	001-001-21557	Consumidor final	69,64		8,36	78,00	78,00	
30/5/2022	001-001-21558	Paola Paqui	17,86		2,14	20,00	20,00	
30/5/2022	001-001-21559	Paola Paqui	51,79		6,21	58,00	58,00	
31/5/2022	001-001-21560	Rosa Riofrío	31,25		3,75	35,00	35,00	
31/5/2022	001-001-21561	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
31/5/2022	001-001-21562	Carmen Quezada	80,36		9,64	90,00	50,00	40,00
31/5/2022	001-001-21563	Consumidor final	58,04		6,96	65,00	65,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.273,21</b>	<b>0,00</b>	<b>152,79</b>	<b>1.426,00</b>	<b>1.336,00</b>	<b>90,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/5/2022	1.1.01.01	Caja	1.336,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	90,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.273,21
	2.1.06.01	IVA en ventas		152,79
		P/r. Ventas de la semana del 23 al 31 de mayo de 2022 según anexo N°8 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 01 al 04 de junio de 2022

Anexo N°09

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
1/6/2022	001-001-21564	Consumidor final	8,93		1,07	10,00	10,00	
1/6/2022	001-001-21565	Dayana Jiménez	14,29		1,71	16,00	16,00	
1/6/2022	001-001-21566	Carlos Jiménez	40,18		4,82	45,00	45,00	
1/6/2022	001-001-21567	Consumidor final	13,39		1,61	15,00	15,00	
1/6/2022	001-001-21568	Sandra Gálvez	25,89		3,11	29,00	29,00	
1/6/2022	001-001-21569	Eilen Encarnación	40,18		4,82	45,00	45,00	
1/6/2022	001-001-21570	Lizeth Salinas	14,29		1,71	16,00	16,00	
2/6/2022	001-001-21571	Leonardo Manzanillas	33,93		4,07	38,00	38,00	
2/6/2022	001-001-21572	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
2/6/2022	001-001-21573	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
2/6/2022	001-001-21574	Oswaldo Orellana	151,79		18,21	170,00	100,00	70,00
2/6/2022	001-001-21575	Mónica Medina	86,61		10,39	97,00	57,00	40,00
3/6/2022	001-001-21576	Isabel Zaruma	23,21		2,79	26,00	26,00	
3/6/2022	001-001-21577	Carmen Sarango	37,50		4,50	42,00	42,00	
3/6/2022	001-001-21578	Pilar Herrera	17,86		2,14	20,00	20,00	
3/6/2022	001-001-21579	Karina Aponte	25,00		3,00	28,00	28,00	
4/6/2022	001-001-21580	Consumidor final	9,82		1,18	11,00	11,00	
4/6/2022	001-001-21581	Cristóbal Calderón	39,29		4,71	44,00	44,00	
4/6/2022	001-001-21582	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
4/6/2022	001-001-21583	German Valdivieso	7,14		0,86	8,00	8,00	
4/6/2022	001-001-21584	Segundo Quezada	53,57		6,43	60,00	60,00	
4/6/2022	001-001-21585	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
4/6/2022	001-001-21586	Karen Torres	49,11		5,89	55,00	55,00	
4/6/2022	001-001-21587	Consumidor final	6,70		0,80	7,50	7,50	
<b>TOTAL</b>			<b>748,66</b>	<b>0,00</b>	<b>89,84</b>	<b>838,50</b>	<b>728,50</b>	<b>110,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
4/6/2022	1.1.01.01	Caja	728,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	110,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		748,66
	2.1.06.01	IVA en ventas		89,84
		P/r. Ventas de la semana del 01 al 04 de junio de 2022 según anexo N°9 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 06 al 11 de junio de 2022

Anexo N°10

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
6/6/2022	001-001-21588	Juan Granda	51,79		6,21	58,00	58,00	
6/6/2022	001-001-21589	Consumidor final	7,14		0,86	8,00	8,00	
6/6/2022	001-001-21590	Jhonder Torres	21,43		2,57	24,00	24,00	
6/6/2022	001-001-21591	Ilda Córdova	53,57		6,43	60,00	60,00	
6/6/2022	001-001-21592	Carmen Quezada	51,79		6,21	58,00	58,00	
6/6/2022	001-001-21593	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
7/6/2022	001-001-21594	Modesto Campos	33,93		4,07	38,00	38,00	
7/6/2022	001-001-21595	Consumidor final	17,86		2,14	20,00	20,00	
7/6/2022	001-001-21596	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
7/6/2022	001-001-21597	José Sánchez	16,96		2,04	19,00	19,00	
8/6/2022	001-001-21598	Georvan Toledo	178,57		21,43	200,00	120,00	80,00
8/6/2022	001-001-21599	Xavier Gaona	20,54		2,46	23,00	23,00	
8/6/2022	001-001-21600	Elida Ojeda	89,29		10,71	100,00	100,00	
8/6/2022	001-001-21601	America Ortiz	57,14		6,86	64,00	64,00	
8/6/2022	001-001-21602	Consumidor final	3,57		0,43	4,00	4,00	
9/6/2022	001-001-21603	Laura Paladines	40,18		4,82	45,00	45,00	
9/6/2022	001-001-21604	Ángel Villavicencio	26,79		3,21	30,00	30,00	
9/6/2022	001-001-21605	Gilda Lavanda	18,75		2,25	21,00	21,00	
9/6/2022	001-001-21606	José Patiño	35,71		4,29	40,00	40,00	
10/6/2022	001-001-21607	Luisa Pardo	53,57		6,43	60,00	60,00	
10/6/2022	001-001-21608	Consumidor final	26,79		3,21	30,00	30,00	
10/6/2022	001-001-21609	Cristina Maldonado	15,18		1,82	17,00	17,00	
10/6/2022	001-001-21610	Georgina Luzuriaga	20,54		2,46	23,00	23,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>852,68</b>	<b>0,00</b>	<b>102,32</b>	<b>955,00</b>	<b>875,00</b>	<b>80,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 06 al 11 de junio de 2022

Anexo N°10

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>852,68</b>	<b>0,00</b>	<b>102,32</b>	<b>955,00</b>	<b>875,00</b>	<b>80,00</b>
11/6/2022	001-001-21611	Ismael Apolo	47,32		5,68	53,00	53,00	
11/6/2022	001-001-21612	Consumidor final	7,14		0,86	8,00	8,00	
11/6/2022	001-001-21613	Inés Merchán	13,39		1,61	15,00	15,00	
11/6/2022	001-001-21614	Marilú Muchuca	40,18		4,82	45,00	45,00	
11/6/2022	001-001-21615	Consumidor final	8,93		1,07	10,00	10,00	
11/6/2022	001-001-21616	Mario Guanca	67,86		8,14	76,00	76,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.037,50</b>	<b>0,00</b>	<b>124,50</b>	<b>1.162,00</b>	<b>1.082,00</b>	<b>80,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
11/6/2022	1.1.01.01	Caja	1.082,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	80,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.037,50
	2.1.06.01	IVA en ventas		124,50
		P/r. Ventas de la semana del 06 al 11 de junio de 2022 según anexo N°10 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 13 al 18 de junio de 2022

Anexo N°11

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
13/6/2022	001-001-21617	Yuri Caraguay	25,89		3,11	29,00	29,00	
13/6/2022	001-001-21618	Consumidor final	4,46		0,54	5,00	5,00	
13/6/2022	001-001-21619	Marlon Chalan	14,29		1,71	16,00	16,00	
13/6/2022	001-001-21620	Sergio Sanmartín	42,86		5,14	48,00	48,00	
14/6/2022	001-001-21621	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
14/6/2022	001-001-21622	Thalía Puchaicela	44,64		5,36	50,00	50,00	
14/6/2022	001-001-21623	Consumidor final	11,61		1,39	13,00	13,00	
14/6/2022	001-001-21624	Jorge Lagon	31,25		3,75	35,00	35,00	
14/6/2022	001-001-21625	Consumidor final	16,96		2,04	19,00	19,00	
15/6/2022	001-001-21626	Alban Cuenca	62,50		7,50	70,00	70,00	
15/6/2022	001-001-21627	Agustín Cabrera	22,32		2,68	25,00	25,00	
15/6/2022	001-001-21628	Luis Cañar	138,39		16,61	155,00	80,00	75,00
15/6/2022	001-001-21629	Consumidor final	24,11		2,89	27,00	27,00	
15/6/2022	001-001-21630	Jacinto Maza	42,86		5,14	48,00	48,00	
16/6/2022	001-001-21631	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
16/6/2022	001-001-21632	Tatiana Vicente	55,36		6,64	62,00	62,00	
16/6/2022	001-001-21633	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
16/6/2022	001-001-21634	Isabel Reyes	31,25		3,75	35,00	35,00	
16/6/2022	001-001-21635	María Córdova	46,43		5,57	52,00	52,00	
17/6/2022	001-001-21636	Anderson Tejedor	53,57		6,43	60,00	60,00	
17/6/2022	001-001-21637	Consumidor final	12,50		1,50	14,00	14,00	
17/6/2022	001-001-21638	Irma Toledo	69,64		8,36	78,00	78,00	
17/6/2022	001-001-21639	Pauleth Hidalgo	26,79		3,21	30,00	30,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>807,14</b>	<b>0,00</b>	<b>96,86</b>	<b>904,00</b>	<b>829,00</b>	<b>75,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 13 al 18 de junio de 2022

Anexo N°11

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>807,14</b>	<b>0,00</b>	<b>96,86</b>	<b>904,00</b>	<b>829,00</b>	<b>75,00</b>
18/6/2022	001-001-21640	Beatriz Calle	17,86		2,14	20,00	20,00	
18/6/2022	001-001-21641	Consumidor final	22,32		2,68	25,00	25,00	
18/6/2022	001-001-21642	Paulina Salazar	40,18		4,82	45,00	45,00	
18/6/2022	001-001-21643	Yomara Poma	25,89		3,11	29,00	29,00	
18/6/2022	001-001-21644	Juan Hurtado	75,00		9,00	84,00	84,00	
18/6/2022	001-001-21645	Macrina Medina	62,50		7,50	70,00	70,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.050,89</b>	<b>0,00</b>	<b>126,11</b>	<b>1.177,00</b>	<b>1.102,00</b>	<b>75,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
18/6/2022	1.1.01.01	Caja	1.102,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	75,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.050,89
	2.1.06.01	IVA en ventas		126,11
		P/r. Ventas de la semana del 13 al 18 de junio de 2022 según anexo N°11 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 20 al 25 de junio de 2022

Anexo N°12

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
20/6/2022	001-001-21646	Doménica Guamán	25,00		3,00	28,00	28,00	
20/6/2022	001-001-21647	Abigail Tenesaca	31,25		3,75	35,00	35,00	
20/6/2022	001-001-21648	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
20/6/2022	001-001-21649	Yessenia Lojan	17,86		2,14	20,00	20,00	
21/6/2022	001-001-21650	Salvador Herrera	40,18		4,82	45,00	45,00	
21/6/2022	001-001-21651	Carla Granda	11,61		1,39	13,00	13,00	
21/6/2022	001-001-21652	Jhon Japón	16,07		1,93	18,00	18,00	
21/6/2022	001-001-21653	Luis Rivera	26,79		3,21	30,00	30,00	
22/6/2022	001-001-21654	German Cajilima	33,93		4,07	38,00	38,00	
22/6/2022	001-001-21655	Mercedes Riofrío	71,43		8,57	80,00	80,00	
22/6/2022	001-001-21656	Yadira Campos	45,54		5,46	51,00	51,00	
22/6/2022	001-001-21657	Jerard Armijos	39,29		4,71	44,00	44,00	
22/6/2022	001-001-21658	Marisol Ríos	66,96		8,04	75,00	75,00	
23/6/2022	001-001-21659	Consumidor final	22,32		2,68	25,00	25,00	
23/6/2022	001-001-21660	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
23/6/2022	001-001-21661	Rene Montero	55,36		6,64	62,00	62,00	
24/6/2022	001-001-21662	Karolina Dávila	24,11		2,89	27,00	27,00	
24/6/2022	001-001-21663	Leonel López	35,71		4,29	40,00	40,00	
24/6/2022	001-001-21664	Yandri León	160,71		19,29	180,00	100,00	80,00
24/6/2022	001-001-21665	Consumidor final	16,07		1,93	18,00	18,00	
24/6/2022	001-001-21666	Yerovi Camacho	44,64		5,36	50,00	50,00	
25/6/2022	001-001-21667	Miguel Morocho	35,71		4,29	40,00	40,00	
25/6/2022	001-001-21668	Ruth Macas	49,11		5,89	55,00	55,00	
<b>Suman y pasan</b>			<b>893,75</b>	<b>0,00</b>	<b>107,25</b>	<b>1.001,00</b>	<b>921,00</b>	<b>80,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 20 al 25 de junio de 2022

Anexo N°12

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
<b>Vienen</b>			<b>893,75</b>	<b>0,00</b>	<b>107,25</b>	<b>1.001,00</b>	<b>921,00</b>	<b>80,00</b>
25/6/2022	001-001-21669	Nathali Cedeño	11,61		1,39	13,00	13,00	
25/6/2022	001-001-21670	Mirian Lozano	63,39		7,61	71,00	71,00	
25/6/2022	001-001-21671	Consumidor final	7,14		0,86	8,00	8,00	
25/6/2022	001-001-21672	Isabel Cuenca	25,89		3,11	29,00	29,00	
25/6/2022	001-001-21673	Milton Armijos	82,14		9,86	92,00	50,00	42,00
25/6/2022	001-001-21674	Consumidor final	13,39		1,61	15,00	15,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.097,32</b>	<b>0,00</b>	<b>131,68</b>	<b>1.229,00</b>	<b>1.107,00</b>	<b>122,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
25/6/2022	1.1.01.01	Caja	1.107,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	122,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		1.097,32
	2.1.06.01	IVA en ventas		131,68
		P/r. Ventas de la semana del 20 al 25 de junio de 2022 según anexo N°12 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**AUXILIAR DE VENTAS**

Expresado en dólares USD

Semana: Del 27 al 30 de junio de 2022

Anexo N°13

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	DESCT.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
							CONTADO	CRÉDITO
27/6/2022	001-001-21675	Erika Celi	41,96		5,04	47,00	47,00	
27/6/2022	001-001-21676	Verónica Pacheco	20,54		2,46	23,00	23,00	
27/6/2022	001-001-21677	Consumidor final	9,82		1,18	11,00	11,00	
27/6/2022	001-001-21678	Rocío Rivera	210,71		25,29	236,00	136,00	100,00
27/6/2022	001-001-21679	Consumidor final	13,39		1,61	15,00	15,00	
27/6/2022	001-001-21680	Eddy Chamba	17,86		2,14	20,00	20,00	
28/6/2022	001-001-21681	Israel Andrade	25,00		3,00	28,00	28,00	
28/6/2022	001-001-21682	Viviana Rodríguez	16,07		1,93	18,00	18,00	
28/6/2022	001-001-21683	Fernanda Medina	30,36		3,64	34,00	34,00	
28/6/2022	001-001-21684	Ángel Jaramillo	22,32		2,68	25,00	25,00	
29/6/2022	001-001-21685	Consumidor final	6,25		0,75	7,00	7,00	
29/6/2022	001-001-21686	Andrés Muñoz	25,00		3,00	28,00	28,00	
29/6/2022	001-001-21687	Diana Martínez	17,86		2,14	20,00	20,00	
29/6/2022	001-001-21688	Fausto Salinas	32,14		3,86	36,00	36,00	
29/6/2022	001-001-21689	Xavier Vera	10,71		1,29	12,00	12,00	
29/6/2022	001-001-21690	Consumidor final	29,46		3,54	33,00	33,00	
30/6/2022	001-001-21691	Scarleth Pullaguari	46,43		5,57	52,00	52,00	
30/6/2022	001-001-21692	Consumidor final	5,36		0,64	6,00	6,00	
30/6/2022	001-001-21693	Michelle Armijos	58,04		6,96	65,00	65,00	
30/6/2022	001-001-21694	Wilson Guerrero	11,61		1,39	13,00	13,00	
30/6/2022	001-001-21695	Consumidor final	8,04		0,96	9,00	9,00	
30/6/2022	001-001-21696	Julissa Lavanda	71,43		8,57	80,00	80,00	
30/6/2022	001-001-21697	Gisela Álvarez	31,25		3,75	35,00	35,00	
30/6/2022	001-001-21698	Gustavo Mendoza	50,00		6,00	56,00	56,00	
<b>TOTAL</b>			<b>811,61</b>	<b>0,00</b>	<b>97,39</b>	<b>909,00</b>	<b>809,00</b>	<b>100,00</b>

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
30/6/2022	1.1.01.01	Caja	809,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar	100,00	
	4.1.01.01	Ventas 12%		811,61
	2.1.06.01	IVA en ventas		97,39
		P/r. Ventas de la semana del 27 al 30 de junio de 2022 según anexo N°13 de auxiliar de ventas.		



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Antonio Cabrera

Anexo N°01

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo inicial		1.000,00		1.000,00		
4/4/2022	Pago deuda pendiente			1.000,00	0,00		1.000,00
7/4/2022	Compra de mercadería	001-001-1393	850,00		850,00		
3/5/2022	Pago deuda pendiente			850,00	0,00		850,00
11/6/2022	Compra de mercadería	001-001-1446	770,00		770,00		
<b>TOTAL</b>			<b>2.620,00</b>	<b>1.850,00</b>	<b>770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.850,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Patricio Villa

Anexo N°02

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo inicial		500,00		500,00		
3/5/2022	Pago deuda pendiente			500,00	0,00		500,00
26/5/2022	Compra de mercadería	001-001-827	1.340,00		1.340,00		
23/6/2022	Pago deuda pendiente			1.340,00	0,00		1.340,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.840,00</b>	<b>1.840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.840,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Alex Cabrera (Americanhino)

Anexo N°03

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo inicial		300,00		300,00		
20/4/2022	Pago deuda pendiente			300,00	0,00	300,00	
2/6/2022	Compra de mercadería	001-001-1213	710,00		710,00		
<b>TOTAL</b>			<b>1.010,00</b>	<b>300,00</b>	<b>710,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Ángel Yugcha (Creaciones Homylex)

Anexo N°04

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo inicial		100,00		100,00		
4/4/2022	Pago deuda pendiente			100,00	0,00	100,00	
30/4/2022	Compra de mercadería	001-001-1969	113,00		113,00		
28/5/2022	Pago deuda pendiente			113,00	0,00	113,00	
<b>TOTAL</b>			<b>213,00</b>	<b>213,00</b>	<b>0,00</b>	<b>213,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Walter Cumba (Modas Shelmy)

Anexo N°05

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo inicial		150,00		150,00		
20/4/2022	Pago deuda pendiente			150,00	0,00	150,00	
26/4/2022	Compra de mercadería	001-001-363	200,00		200,00		
25/5/2022	Pago deuda pendiente			200,00	0,00	200,00	
20/6/2022	Compra de mercadería	001-001-395	400,00		400,00		
<b>TOTAL</b>			<b>750,00</b>	<b>350,00</b>	<b>400,00</b>	<b>350,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Carmen Beatriz Heras

Anexo N°06

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
19/4/2022	Compra de mercadería	001-001-371	500,00		500,00		
2/5/2022	Compra de mercadería	001-001-390	229,00		729,00		
17/5/2022	Pago deuda pendiente			500,00	229,00		500,00
1/6/2022	Pago deuda pendiente			229,00	0,00		229,00
<b>TOTAL</b>			<b>729,00</b>	<b>729,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>729,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** César Yumi (Confecciones Jences-Sport)

Anexo N°07

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
6/5/2022	Compra de mercadería	003-001-11131	60,00		60,00		
19/5/2022	Compra de mercadería	003-001-11142	142,00		202,00		
6/6/2022	Pago deuda pendiente			60,00	142,00	60,00	
18/6/2022	Pago deuda pendiente			142,00	0,00	142,00	
27/6/2022	Compra de mercadería	003-001-11178	670,00		670,00		
<b>TOTAL</b>			<b>872,00</b>	<b>202,00</b>	<b>670,00</b>	<b>202,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
Expresado en dólares USD

**Cliente:** Beatriz Ojeda

Anexo N°01

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		303,00		303,00		
2/4/2022	Pago de la mercadería			303,00	0,00	300,00	
<b>TOTAL</b>			<b>303,00</b>	<b>303,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
Expresado en dólares USD

**Cliente:** Paola Quezada

Anexo N°02

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		122,00		122,00		
15/4/2022	Pago de la mercadería			122,00	0,00	122,00	
<b>TOTAL</b>			<b>122,00</b>	<b>122,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
Expresado en dólares USD

**Cliente:** Mónica Lozano

Anexo N°03

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		323,00		323,00		
2/4/2022	Pago de la mercadería			323,00	0,00	323,00	
<b>TOTAL</b>			<b>323,00</b>	<b>323,00</b>	<b>0,00</b>	<b>323,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Miguel Gonza

Anexo N°04

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		94,00		94,00		
2/4/2022	Pago de la mercadería			94,00	0,00	94,00	
<b>TOTAL</b>			<b>94,00</b>	<b>94,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Piedad Lara

Anexo N°05

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		27,00		27,00		
28/4/2022	Pago de la mercadería			27,00	0,00	27,00	
<b>TOTAL</b>			<b>27,00</b>	<b>27,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Patricio Jaramillo

Anexo N°06

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		30,00		30,00		
15/4/2022	Pago de la mercadería			30,00	0,00	30,00	
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Juan Granda

Anexo N°07

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		40,00		40,00		
15/4/2022	Pago de la mercadería			40,00	0,00	40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Georvan Carpio

Anexo N°08

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		80,00		80,00		
5/4/2022	Pago de la mercadería			80,00	0,00	80,00	
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Cesar Medina

Anexo N°09

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		30,00		30,00		
2/4/2022	Pago de la mercadería			30,00	0,00	30,00	
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Francisco Sandoval

Anexo N°10

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		259,00		259,00		
5/4/2022	Pago de la mercadería			259,00	0,00	259,00	
<b>TOTAL</b>			<b>259,00</b>	<b>259,00</b>	<b>0,00</b>	<b>259,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Jonny Sandoval

Anexo N°11

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		473,00		473,00		
5/4/2022	Pago de la mercadería			473,00	0,00	473,00	
<b>TOTAL</b>			<b>473,00</b>	<b>473,00</b>	<b>0,00</b>	<b>473,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Bertha López

Anexo N°12

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		29,50		29,50		
28/4/2022	Pago de la mercadería			29,50	0,00	29,50	
<b>TOTAL</b>			<b>29,50</b>	<b>29,50</b>	<b>0,00</b>	<b>29,50</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Graciela Armijos

Anexo N°13

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		25,50		25,50		
2/4/2022	Pago de la mercadería			25,50	0,00	25,00	
<b>TOTAL</b>			<b>25,50</b>	<b>25,50</b>	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Marco Tenezaca

Anexo N°14

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		298,00		298,00		
28/4/2022	Pago de la mercadería			298,00	0,00	298,00	
<b>TOTAL</b>			<b>298,00</b>	<b>298,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Yaki Castillo

Anexo N°15

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
1/4/2022	Saldo Inicial		84,00		84,00		
15/4/2022	Pago de la mercadería			84,00	0,00	84,00	
<b>TOTAL</b>			<b>84,00</b>	<b>84,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Rosa Gordillo

Anexo N°16

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
7/4/2022	Venta según auxiliar N°1	001-001-21343	20,00		20,00		
2/5/2022	Pago de la mercadería			20,00	0,00	20,00	
<b>TOTAL</b>			<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Carlos Contento

Anexo N°17

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
8/4/2022	Venta según auxiliar N°1	001-001-21348	100,00		100,00		
2/5/2022	Pago de la mercadería			100,00	0,00	100,00	
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Xavier Quezada

Anexo N°18

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
13/4/2022	Venta según auxiliar N°2	001-001-21369	80,00		80,00		
5/5/2022	Pago de la mercadería			80,00	0,00	80,00	
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Oscar Gómez

Anexo N°19

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
15/4/2022	Venta según auxiliar N°2	001-001-21379	46,00		46,00		
2/5/2022	Pago de la mercadería			46,00	0,00	46,00	
<b>TOTAL</b>			<b>46,00</b>	<b>46,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Leonidas Brito

Anexo N°20

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
21/4/2022	Venta según auxiliar N°3	001-001-21403	29,00		29,00		
18/5/2022	Pago de la mercadería			29,00	0,00	29,00	
<b>TOTAL</b>			<b>29,00</b>	<b>29,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Luis Vélez

Anexo N°21

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
30/4/2022	Venta según auxiliar N°4	001-001-21440	40,00		40,00		
18/5/2022	Pago de la mercadería			40,00	0,00	40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Luis Luna

Anexo N°22

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
5/5/2022	Venta según auxiliar N°5	001-001-21461	40,00		40,00		
3/6/2022	Pago de la mercadería			40,00	0,00	40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Juan Astudillo

Anexo N°23

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
7/5/2022	Venta según auxiliar N°5	001-001-21471	50,00		50,00		
3/6/2022	Pago de la mercadería			50,00	0,00	50,00	
<b>TOTAL</b>			<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Jhomaira Álvarez

Anexo N°24

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
12/5/2022	Venta según auxiliar N°6	001-001-21487	40,00		40,00		
9/6/2022	Pago de la mercadería			40,00	0,00	40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Rosa Ramos

Anexo N°25

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
13/5/2022	Venta según auxiliar N°6	001-001-21492	42,00		42,00		
9/6/2022	Pago de la mercadería			42,00	0,00	42,00	
<b>TOTAL</b>			<b>42,00</b>	<b>42,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Sergio Masache

Anexo N°26

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
20/5/2022	Venta según auxiliar N°7	001-001-21525	45,00		45,00		
17/6/2022	Pago de la mercadería			45,00	0,00	45,00	
<b>TOTAL</b>			<b>45,00</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** William Jiménez

Anexo N°27

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
21/5/2022	Venta según auxiliar N°7	001-001-21527	30,00		30,00		
17/6/2022	Pago de la mercadería			30,00	0,00	30,00	
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Michael Jiménez

Anexo N°28

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
25/5/2022	Venta según auxiliar N°8	001-001-21541	20,00		20,00		
24/6/2022	Pago de la mercadería			20,00	0,00	20,00	
<b>TOTAL</b>			<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Luis Salazar

Anexo N°29

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
27/5/2022	Venta según auxiliar N°8	001-001-21551	30,00		30,00		
17/6/2022	Pago de la mercadería			30,00	0,00	30,00	
<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Carmen Quezada

Anexo N°30

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
31/5/2022	Venta según auxiliar N°8	001-001-21562	40,00		40,00		
24/6/2022	Pago de la mercadería			40,00	0,00	40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en dólares USD

**Cliente:** Oswaldo Orellana

Anexo N°31

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
2/6/2022	Venta según auxiliar N°9	001-001-21574	70,00		70,00		
<b>TOTAL</b>			<b>70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en dólares USD

**Cliente:** Mónica Medina

Anexo N°32

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
2/6/2022	Venta según auxiliar N°9	001-001-21575	40,00		40,00		
<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**  
 Expresado en dólares USD

**Cliente:** Georvan Toledo

Anexo N°33

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
8/6/2022	Venta según auxiliar N°10	001-001-21598	80,00		80,00		
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Luis Cañar

Anexo N°34

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
15/6/2022	Venta según auxiliar N°11	001-001-21628	75,00		75,00		
<b>TOTAL</b>			<b>75,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Yandri León

Anexo N°35

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
24/6/2022	Venta según auxiliar N°12	001-001-21664	80,00		80,00		
<b>TOTAL</b>			<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Milton Armijos

Anexo N°36

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
25/6/2022	Venta según auxiliar N°12	001-001-21673	42,00		42,00		
<b>TOTAL</b>			<b>42,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Expresado en dólares USD

**Cliente:** Rocío Rivera

Anexo N°37

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO	FORMA DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANS.
27/6/2022	Venta según auxiliar N°13	001-001-21678	100,00		100,00		
<b>TOTAL</b>			<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PAGOS**

**MES DE ABRIL 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**

**MES DE ABRIL 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>	<b>534,25</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PAGOS**

**MES DE MAYO 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**

**MES DE MAYO 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>	<b>534,25</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PAGOS**

**MES DE JUNIO 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				H. EXTRAS	H. SUPLEM.		APORTE PERSONAL 9,45%		
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	0,00	0,00	425,00	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>850,00</b>	<b>80,33</b>	<b>769,68</b>	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**ROL DE PROVISIONES SOCIALES**

**MES DE JUNIO 2022**

N°	NOMBRES	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Jhinsop Arturo Celi Brito	Gerente	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
2	Irene Elibeth Hurtado Alvarado	Vendedora	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	267,13
<b>TOTAL</b>			<b>850,00</b>	<b>103,28</b>	<b>70,83</b>	<b>70,83</b>	<b>70,81</b>	<b>35,42</b>	<b>534,25</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**CONSUMO DE SUMINISTROS**

**Consumo Materiales y Suministros de Oficina 11%**

**MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA**

1	Lápices Mongol	0,35	0,35
2	Esferos	0,35	0,70
1	Resaltadores	0,80	0,80
1	Carpetas Archivador	3,00	3,00
1	Tijera	0,75	0,75
1	Paquete de hojas membretadas	0,60	0,60
<b>TOTAL</b>			<b>6,20</b>

Consumo de materiales y suministros de oficina 58 x 0,11  
 Consumo de materiales y suministros de oficina 6,20

**Consumo Materiales y Suministros de Aseo y Limpieza 12%**

**MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA**

1	Escoba	2,50	2,50
<b>TOTAL</b>			<b>2,50</b>

Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza 20 x 0,12  
 Consumo de materiales y suministros de aseo y limpieza 2,50



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
**Expresado en dólares USD**

<b>MÉTODO:</b> Línea Recta			$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$					
<b>CÓDIGO</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>VALOR NOMINAL</b>	<b>%</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>DEP. ANUAL</b>	<b>DEP. MENSUAL</b>	<b>DEP. ACUMULADA</b>
1.2.01.01	Muebles y enseres	3.450,00	0,10	345,00	10	310,50	25,88	77,63
1.2.01.02	Equipo de computación	1.170,00	0,33	117,00	3	351,00	29,25	87,75
1.2.01.03	Vehículo	8.000,00	0,20	800,00	5	1.440,00	120,00	360,00
<b>TOTAL</b>		<b>12.620,00</b>		<b>1.262,00</b>		<b>2.101,50</b>	<b>175,13</b>	<b>525,38</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA**

<b>Determinación de compras netas</b>	
Compra Brutas 12%	8.071,43
(-) Descuento en compras	0,00
(-) Devolución en compras	0,00
<b>Compras netas</b>	<b>8.071,43</b>
<b>Determinación de ventas netas</b>	
Ventas netas 12%	13.884,38
(-) Descuento en ventas	0,00
(-) Devolución en ventas	0,00
<b>Ventas netas</b>	<b>13.884,38</b>
<b>Determinación del valor del costo de venta</b>	
Mercadería inicial 12%	16.964,40
(+) Compras netas	8.071,43
(=) Mercadería disponible para la venta	<b>25.035,83</b>
(-) Mercadería final 12%	18.196,50
(=) Costo de ventas	<b>6.839,33</b>
<b>Determinación de utilidad bruta en ventas</b>	
Ventas netas 12%	13.884,38
(-) Costo de ventas	6.839,33
(=) Utilidad bruta en ventas	<b>7.045,05</b>
<b>Determinación del valor del inventario de mercadería final</b>	
Mercadería inicial 12%	16.964,40
(+) Compras netas	8.071,43
(=) Mercadería disponible para la venta	<b>25.035,83</b>
(-) Costo de ventas	6.839,33
(=) Inventario de mercadería final	<b>18.196,50</b>



COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO  
**CREDIAMIGO Ltda.**  
Su confianza es nuestra fortaleza

## TABLA DE AMORTIZACIÓN

**Tipo crédito:** Microempresas **Cuotas:** 36  
**Valor crédito:** 20.000,00 **Tasa nominal:** 18,5000%  
**Fac. seg. desg. :** 0,00051 **Tasa efec. Anual:** 20,15%  
**Recuperación:** Mensual (FE) **Factor mora:** 1,1  
**Fecha inicio:** 11/2/2021 **Fecha vencim. :** 15/2/2024

N°	TASA	CAPITAL	INTERES	S. DESG.	CUOTA	SALDO
						20.000,00
1	18.50	419,74	328,89	10,20	758,83	19.580,26
2	18.50	426,21	311,92	9,99	748,12	19.154,05
3	18.50	432,78	295,29	9,77	737,84	18.721,27
4	18.50	439,46	298,24	9,55	747,25	18.281,81
5	18.50	446,23	281,84	9,32	737,39	17.835,58
6	18.50	453,11	284,13	9,10	746,34	17.382,47
7	18.50	460,10	276,91	8,87	745,88	16.922,37
8	18.50	467,19	260,89	8,63	736,71	16.455,18
9	18.50	474,39	262,14	8,39	744,92	15.980,79
10	18.50	481,70	246,37	8,15	736,22	15.499,09
11	18.50	489,13	246,91	7,90	743,94	15.009,96
12	18.50	496,67	239,12	7,66	743,45	14.513,29
13	18.50	504,33	208,83	7,40	720,56	14.008,96
14	18.50	512,10	223,17	7,14	742,41	13.496,86
15	18.50	520,00	208,08	6,88	734,96	12.976,86
16	18.50	528,01	206,73	6,62	741,36	12.448,85
17	18.50	536,16	191,92	6,35	734,43	11.912,69
18	18.50	544,42	189,78	6,08	740,28	11.368,27
19	18.50	552,81	181,10	5,80	739,71	10.815,46
20	18.50	561,34	166,74	5,52	733,60	10.254,12
21	18.50	569,99	163,35	5,23	738,57	9.684,13
22	18.50	578,78	149,30	4,94	733,02	9.105,35
23	18.50	587,70	145,05	4,64	737,39	8.517,65
24	18.50	596,76	135,69	4,34	736,79	7.920,89
25	18.50	605,96	113,97	4,04	723,97	7.314,93
26	18.50	615,30	116,53	3,73	735,56	6.699,63
27	18.50	624,79	103,29	3,42	731,50	6.074,84
28	18.50	634,42	96,78	3,10	734,30	5.440,42
29	18.50	644,20	83,87	2,77	730,84	4.796,22
30	18.50	654,13	76,41	2,45	732,99	4.142,09
31	18.50	664,22	65,99	2,11	732,32	3.477,87
32	18.50	674,46	53,62	1,77	729,85	2.803,41
33	18.50	684,86	44,66	1,43	730,95	2.118,55
34	18.50	695,41	32,66	1,08	729,15	1.423,14
35	18.50	706,13	22,67	0,73	729,53	717,01
36	18.50	717,01	11,42	0,37	728,80	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>20.000,00</b>	<b>6.324,26</b>	<b>205,47</b>	<b>26.529,73</b>	



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO FINAL**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°01

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
<b>1.1.03</b>		<b>INVENTARIO</b>			
<b>1.1.03.01</b>		<b>MERCADERÍA 12%</b>			<b><u>18.196,50</u></b>
<b>1.1.03.01.01</b>		<b>MERCADERÍA CABALLERRO</b>			<b>4.920,50</b>
	3	Cárdigan largo m	8,00	24,00	
	2	Cárdigan largo l	8,00	16,00	
	2	Cárdigan tejido s	8,00	16,00	
	2	Cárdigan tejido m	8,00	16,00	
	3	Cárdigan tejido l	8,50	25,50	
	2	Cárdigan tejido xl	8,50	17,00	
	4	Camisa manga corta cuello chino talla s	13,00	52,00	
	6	Polos de algodón talla l	10,00	60,00	
	4	Camiseta cuello chino en pique talla s	8,00	32,00	
	10	Camisetas de algodón talla l	8,00	80,00	
	9	Camisetas de algodón talla m	8,00	72,00	
	11	Camisa manga corta talla m	12,00	132,00	
	9	Camisa manga larga talla m	12,00	108,00	
	4	Camiseta manga larga cuello chino talla m	13,00	52,00	
	4	Buso de cierre	10,00	40,00	
	5	Busos alicrados deportivos talla s	8,00	40,00	
	3	Buso de cuello s	11,50	34,50	
	5	Buso de cuello m	11,50	57,50	
	4	Buso de cuello l	12,00	48,00	
	4	Buso de cuello xl	12,00	48,00	
	5	Buso llano s	9,00	45,00	
	5	Buso llano m	9,00	45,00	
	4	Buso llano l	9,00	36,00	
	6	Buso llano xl	9,50	57,00	
	3	Buso 3 colores s	9,00	27,00	
	2	Buso 3 colores m	9,00	18,00	
	3	Buso 3 colores l	9,00	27,00	
	4	Buso 3 colores xl	9,50	38,00	
	3	Chompas de cuerina talla s	30,00	90,00	
	3	Chompas de cuerina talla m	30,00	90,00	
	2	Chompas llanas s	10,00	20,00	
	2	Chompas llanas m	10,00	20,00	
	2	Chompa capucha s	10,00	20,00	
	5	Chompa capucha m	10,00	50,00	
	4	Chompa capucha l	10,50	42,00	
	3	Chompa capucha xl	10,50	31,50	
	6	Chompas piloto talla m	14,00	84,00	
	5	Blazer talla m	35,00	175,00	
	7	Chaquetas jeans	25,00	175,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>4.920,50</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO FINAL**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°02

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>4.920,50</b>
	7	Pantalones jeans talla 28	14,00	98,00	
	12	Pantalones jeans talla 30	14,00	168,00	
	11	Pantalones jeans talla 32	14,00	154,00	
	12	Pantalones jeans talla 34	14,00	168,00	
	10	Pantalones jeans talla 36	15,00	150,00	
	9	Pantalones jeans talla 38	15,00	135,00	
	8	Pantalones jeans talla 40	15,00	120,00	
	7	Pantalones jeans talla 42	15,00	105,00	
	6	Calentadores terno	23,00	138,00	
	6	Bermudas de gabardina 28	9,00	54,00	
	7	Bermudas de gabardina 30	9,00	63,00	
	6	Bermudas de gabardina 32	9,50	57,00	
	9	Bermudas de gabardina 34	9,50	85,50	
	6	Bermudas de gabardina 36	9,50	57,00	
	10	Bermudas de gabardina 38	10,00	100,00	
	11	Bermudas de gabardina 40	10,00	110,00	
	8	Bermudas de gabardina 42	10,00	80,00	
	7	Caja de interiores 3 unidades s	4,00	28,00	
	8	Caja de interiores 3 unidades m	4,00	32,00	
	9	Caja de interiores 3 unidades l	4,25	38,25	
	6	Caja de interiores 3 unidades xl	4,25	25,50	
	8	Bóxer caja de 1 unidad s	3,50	28,00	
	7	Bóxer caja de 1 unidad m	3,50	24,50	
	9	Bóxer caja de 1 unidad l	3,75	33,75	
	8	Bóxer caja de 1 unidad xl	3,75	30,00	
	6	Bóxer caja de 3 unidad s	7,00	42,00	
	9	Bóxer caja de 3 unidad m	7,00	63,00	
	10	Bóxer caja de 3 unidad l	7,25	72,50	
	6	Bóxer caja de 3 unidad xl	7,25	43,50	
	20	Medias tobilleras paquete de 3 unidades talla 10	1,50	30,00	
	22	Medias tobilleras paquete de 3 unidades talla 12	1,50	33,00	
	18	Medias largas paquete de 3 unidades talla 10	2,00	36,00	
	16	Medias largas paquete de 3 unidades talla 12	2,00	32,00	
	28	Medias taloneras paquete de 3 unidades talla 10	1,50	42,00	
	20	Medias taloneras paquete de 3 unidades talla 12	1,50	30,00	
	10	Gorras 236íscera plana	3,50	35,00	
	36	Gorras 236íscera redonda	3,00	108,00	
	5	Pantalinetas deportivas talla s	4,50	22,50	
	5	Pantalinetas deportivas talla m	4,50	22,50	
	7	Pantalinetas deportivas talla l	5,00	35,00	
	5	Pantalinetas deportivas talla xl	5,00	25,00	
	7	Salidas de baño	15,00	105,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>4.920,50</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO FINAL**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°03

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>4.920,50</b>
<b>1.1.03.01.02</b>		<b>MERCADERÍA DAMAS</b>			<b>8.437,30</b>
	3	Malumas s	10,00	30,00	
	3	Malumas m	10,00	30,00	
	4	Malumas l	10,00	40,00	
	2	Malumas xl	10,00	20,00	
	10	Jampers	12,00	120,00	
	12	Pantalones jeans talla 26	13,00	156,00	
	10	Pantalones jeans talla 28	13,00	130,00	
	11	Pantalones jeans talla 30	13,00	143,00	
	11	Pantalones jeans talla 32	13,00	143,00	
	14	Pantalones jeans talla 34	14,00	196,00	
	13	Pantalones jeans talla 36	14,00	182,00	
	9	Pantalones jeans talla 38	14,00	126,00	
	10	Pantalones jeans talla 40	14,00	140,00	
	8	Pantalones jeans talla 42	14,00	112,00	
	54	Blusas tallas únicas	9,00	486,00	
	8	Pantalones gabardina 26	13,00	104,00	
	9	Pantalones gabardina 28	13,00	117,00	
	10	Pantalones gabardina 30	13,00	130,00	
	8	Pantalones gabardina 32	14,00	112,00	
	10	Pantalones gabardina 34	14,00	140,00	
	8	Pantalones gabardina 36	14,00	112,00	
	6	Conjuntos deportivos s	21,00	126,00	
	7	Conjuntos deportivos m	21,00	147,00	
	5	Conjuntos deportivos l	22,00	110,00	
	4	Conjuntos deportivos xl	22,00	88,00	
	6	Blusas de cola	10,00	60,00	
	5	Bividis s	2,00	10,00	
	7	Bividis m	2,00	14,00	
	8	Bividis l	2,25	18,00	
	4	Bividis xl	2,25	9,00	
	3	Chaquetas jeans s	16,00	48,00	
	4	Chaquetas jeans m	16,00	64,00	
	2	Chaquetas jeans l	17,00	34,00	
	2	Chaquetas jeans xl	17,00	34,00	
	3	Chaquetas de cuerina s	29,00	87,00	
	3	Chaquetas de cuerina m	29,00	87,00	
	2	Chaquetas de cuerina l	30,00	60,00	
	2	Chaquetas de cuerina xl	30,00	60,00	
	3	Buso cuello s	11,50	34,50	
	4	Buso cuello m	11,50	46,00	
	4	Buso cuello l	11,50	46,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>13.357,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO FINAL**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°04

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>13.357,80</b>
	2	Buso cuello xl	11,50	23,00	
	4	Buso deportivo s	8,00	32,00	
	2	Buso deportivo m	8,00	16,00	
	3	Buso deportivo l	8,50	25,50	
	1	Buso deportivo xl	8,50	8,50	
	3	Buso llano s	9,00	27,00	
	4	Buso llano m	9,00	36,00	
	5	Buso llano l	9,00	45,00	
	3	Buso llano xl	9,50	28,50	
	4	Buso 3 colores s	9,00	36,00	
	4	Buso 3 colores m	9,00	36,00	
	3	Buso 3 colores l	9,00	27,00	
	2	Buso 3 colores xl	9,50	19,00	
	2	Chompa capucha s	10,00	20,00	
	2	Chompa capucha m	10,00	20,00	
	3	Chompa capucha l	10,00	30,00	
	2	Chompas piloto s	12,00	24,00	
	4	Chompas piloto m	12,00	48,00	
	2	Chompas piloto x	12,50	25,00	
	1	Chompas piloto xl	12,50	12,50	
	8	Chaquetas de gabardina larga	20,00	160,00	
	12	Chaquetas de gabardina corta	16,00	192,00	
	4	Chompas de lana	10,00	40,00	
	3	Cárdigan largo m	8,00	24,00	
	3	Cárdigan largo l	8,00	24,00	
	3	Cárdigan corto m	7,00	21,00	
	3	Cárdigan corto l	7,00	21,00	
	2	Cárdigan tejido s	8,00	16,00	
	2	Cárdigan tejido m	8,00	16,00	
	3	Cárdigan tejido l	8,50	25,50	
	2	Cárdigan tejido xl	8,50	17,00	
	7	Pijama en short l	7,00	49,00	
	8	Pijama en short xl	7,00	56,00	
	8	Pijama en buzo s	10,50	84,00	
	7	Pijama en buzo m	10,50	73,50	
	4	Pijama en buzo l	11,00	44,00	
	5	Pijama en buzo xl	11,00	55,00	
	4	Pijama en capri s	8,00	32,00	
	8	Pijama en capri m	8,00	64,00	
	6	Pijama en capri l	8,50	51,00	
	4	Pijama en capri xl	8,50	34,00	
	4	Licras talla s	8,00	32,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>13.357,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°05

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>13.357,80</b>
	7	Licras talla m	8,00	56,00	
	8	Licras talla l	8,50	68,00	
	4	Licras talla xl	8,50	34,00	
	4	Licra de faja s	8,00	32,00	
	7	Licra de faja m	8,00	56,00	
	6	Licra de faja l	8,00	48,00	
	6	Licra de faja xl	8,50	51,00	
	3	Licra short s	4,00	12,00	
	3	Licra short m	4,00	12,00	
	4	Licra short l	4,00	16,00	
	2	Licra tosillera	7,50	15,00	
	4	Pantalón de tela juvenil 28	13,00	52,00	
	5	Pantalón de tela juvenil 30	13,00	65,00	
	6	Pantalón de tela juvenil 32	14,00	84,00	
	3	Pantalón de tela juvenil 34	14,00	42,00	
	5	Pantalón de tela señorial s	14,00	70,00	
	5	Pantalón de tela señorial m	14,00	70,00	
	3	Pantalón de tela señorial l	15,00	45,00	
	4	Pantalón de tela señorial xl	15,00	60,00	
	14	Vestidos playeros	7,00	98,00	
	12	Vestidos formales	15,00	180,00	
	7	Vestidos casuales	10,00	70,00	
	8	Vestidos deportivos	10,00	80,00	
	10	Short en licra	3,50	35,00	
	12	Short jeans	12,00	144,00	
	11	Enterizos casuales	10,00	110,00	
	10	Camisetas grandes	9,00	90,00	
	12	Faldas	9,00	108,00	
	9	Camisetas pequeñas	8,00	72,00	
	28	Hilos	1,20	33,60	
	31	Tangas	1,30	40,30	
	34	Calzón normal	1,30	44,20	
	18	Cachetero	2,00	36,00	
	19	Semitanga	1,30	24,70	
	14	Medias tobilleras paquete de 3 unidades	1,50	21,00	
	2	Media malla	3,50	7,00	
	15	Medias taloneras paquete de 3 unidades	1,50	22,50	
	19	Brasier de tela	3,50	66,50	
	32	Brasier de copa	3,50	112,00	
	14	Brasier de randa (top)	3,50	49,00	
	4	Sabanas plaza y media	7,50	30,00	
	6	Sabana de 2 plazas	8,50	51,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>13.357,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°06

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>13.357,80</b>
	4	Sábanas de 2 plazas y media	10,00	40,00	
	4	Sábanas de 3 plazas	12,00	48,00	
	7	Edredones de adulto	33,00	231,00	
	6	Toalla playera	4,00	24,00	
	4	Salidas de baño	15,00	60,00	
<b>1.1.03.01.03</b>		<b>MERCADERÍA NIÑOS</b>			<b>2.621,00</b>
	8	Pantalón de gabardina con pretina 28	7,50	60,00	
	10	Pantalón de gabardina con pretina 30	7,50	75,00	
	11	Pantalón de gabardina con pretina 32	8,50	93,50	
	8	Pantalón de gabardina con pretina 34	8,50	68,00	
	9	Pantalón de gabardina con elástico 28	7,50	67,50	
	9	Pantalón de gabardina con elástico 30	7,50	67,50	
	10	Pantalón de gabardina con elástico 32	8,50	85,00	
	12	Pantalón de gabardina con elástico 34	8,50	102,00	
	3	Pantalón de niño con elástico talla 1	5,00	15,00	
	5	Pantalón de niño con elástico talla 2	5,00	25,00	
	4	Pantalón de niño con elástico talla 3	5,00	20,00	
	3	Pantalón de niño con elástico talla 4	5,50	16,50	
	4	Pantalón de niño con elástico talla 5	5,50	22,00	
	3	Ternos deportivos talla 28	15,00	45,00	
	4	Ternos deportivos talla 30	15,00	60,00	
	4	Ternos deportivos talla 32	15,50	62,00	
	2	Ternos deportivos talla 34	15,50	31,00	
	4	Camisas manga corta 2	6,00	24,00	
	2	Camisas manga corta 4	6,00	12,00	
	3	Camisas manga corta 6	6,00	18,00	
	2	Camisas manga corta 8	6,50	13,00	
	2	Camisas manga corta 10	6,50	13,00	
	2	Camisas manga corta 12	6,50	13,00	
	2	Camisas manga corta 14	6,50	13,00	
	1	Camisas manga larga 2	8,00	8,00	
	2	Camisas manga larga 4	8,00	16,00	
	2	Camisas manga larga 6	8,00	16,00	
	2	Camisas manga larga 8	8,50	17,00	
	1	Camisas manga larga 10	8,50	8,50	
	1	Camisas manga larga 12	8,50	8,50	
	2	Camisas manga larga 14	8,50	17,00	
	4	Camiseta polo 28	3,50	14,00	
	4	Camiseta polo 30	3,50	14,00	
	2	Camiseta polo 32	4,00	8,00	
	2	Camiseta polo 34	4,00	8,00	
	8	Camisetas 2	4,00	32,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>15.978,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°07

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>15.978,80</b>
	5	Camisetas 4	4,00	20,00	
	8	Camisetas 6	4,00	32,00	
	5	Camisetas 8	5,00	25,00	
	8	Camisetas 10	5,00	40,00	
	9	Camisetas 12	5,00	45,00	
	12	Camisetas 14	5,00	60,00	
	3	Busos de algodón 2	6,00	18,00	
	4	Busos de algodón 4	6,00	24,00	
	6	Busos de algodón 6	6,00	36,00	
	4	Busos de algodón 8	6,50	26,00	
	6	Busos de algodón 10	6,50	39,00	
	6	Busos de algodón 12	6,50	39,00	
	4	Busos de algodón 14	6,50	26,00	
	8	Bermudas 26	7,00	56,00	
	8	Bermudas 28	7,00	56,00	
	6	Bermudas 30	7,50	45,00	
	5	Bermudas 32	7,50	37,50	
	5	Bermudas 34	7,50	37,50	
	2	Busos de capucha 28	8,00	16,00	
	3	Busos de capucha 30	8,00	24,00	
	4	Busos de capucha 32	8,50	34,00	
	2	Busos de capucha 34	8,50	17,00	
	2	Chompa impermeable 28	11,00	22,00	
	3	Chompa impermeable 30	11,00	33,00	
	3	Chompa impermeable 32	13,00	39,00	
	3	Chompa impermeable 34	13,00	39,00	
	3	Calentadores 28	4,25	12,75	
	2	Calentadores 30	4,25	8,50	
	2	Calentadores 32	4,50	9,00	
	3	Calentadores 34	4,50	13,50	
	2	Pantalinetas 2	2,50	5,00	
	2	Pantalinetas 4	2,50	5,00	
	3	Pantalinetas 6	2,50	7,50	
	3	Pantalinetas 8	2,50	7,50	
	8	Bóxer caja de 3 unidades 28	5,50	44,00	
	6	Bóxer caja de 3 unidades 30	5,50	33,00	
	6	Bóxer caja de 3 unidades 32	6,00	36,00	
	2	Bóxer caja de 3 unidades 34	6,00	12,00	
	6	Edredones de niño	25,00	150,00	
	6	Medias paquete 3 unidades 0-2	1,25	7,50	
	3	Medias paquete 3 unidades 2-4	1,25	3,75	
	3	Medias paquete 3 unidades 4-6	1,50	4,50	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>15.978,80</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°08

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>15.978,80</b>
	5	Medias paquete 3 unidades 6-8	1,50	7,50	
	3	Salidas de baño 6	11,00	33,00	
	2	Salidas de baño 8	11,00	22,00	
	3	Salidas de baño 10	12,00	36,00	
	1	Salidas de baño 12	12,00	12,00	
	1	Salidas de baño 14	12,50	12,50	
	1	Pijamas talla 4	4,50	4,50	
	3	Pijamas talla 6	4,50	13,50	
	3	Pijamas talla 8	4,50	13,50	
	1	Pijamas talla 10	5,50	5,50	
	3	Pijamas talla 12	5,50	16,50	
	2	Pijamas talla 14	5,50	11,00	
<b>1.1.03.01.04</b>		<b>MERCADERÍA NIÑAS</b>			<b>2.085,45</b>
	6	Pantalón de gabardina con pretina 28	7,50	45,00	
	7	Pantalón de gabardina con pretina 30	7,50	52,50	
	6	Pantalón de gabardina con pretina 32	8,50	51,00	
	8	Pantalón de gabardina con pretina 34	8,50	68,00	
	7	Pantalón de gabardina con elástico 28	7,50	52,50	
	8	Pantalón de gabardina con elástico 30	7,50	60,00	
	8	Pantalón de gabardina con elástico 32	8,50	68,00	
	5	Pantalón de gabardina con elástico 34	8,50	42,50	
	3	Pantalón de niña con elástico talla 26	5,00	15,00	
	4	Pantalón de niña con elástico talla 28	5,50	22,00	
	2	Pantalón de niña con elástico talla 30	5,50	11,00	
	4	Pantalón de niña con elástico talla 32	6,00	24,00	
	4	Pantalón de niña con elástico talla 34	6,00	24,00	
	4	Camisetas 24	3,25	13,00	
	4	Camisetas 26	3,25	13,00	
	4	Camisetas 28	3,25	13,00	
	5	Camisetas 30	3,50	17,50	
	3	Camisetas 32	3,50	10,50	
	3	Camisetas 34	3,50	10,50	
	3	Busos 28	4,25	12,75	
	2	Busos 30	4,25	8,50	
	4	Busos 32	4,50	18,00	
	2	Busos 34	4,50	9,00	
	4	Blusas 12	3,50	14,00	
	2	Blusas 14	3,50	7,00	
	3	Panachones 28	12,00	36,00	
	3	Panachones 30	12,00	36,00	
	5	Panachones 32	13,00	65,00	
	3	Panachones 34	13,00	39,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>18.064,25</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**  
**INVENTARIO FINAL**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**  
 Expresado en dólares USD

Folio N°09

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>18.064,25</b>
	1	Conjuntos 6	9,50	9,50	
	3	Conjuntos 8	9,50	28,50	
	4	Conjuntos 10	10,00	40,00	
	2	Conjuntos 12	10,00	20,00	
	2	Conjuntos 14	10,00	20,00	
	3	Chompa de sierre 28	5,00	15,00	
	2	Chompa de sierre 30	5,00	10,00	
	4	Chompa de sierre 32	6,00	24,00	
	2	Chompa de sierre 34	6,00	12,00	
	4	Shores 26	5,50	22,00	
	2	Shores 28	5,50	11,00	
	2	Shores 30	6,00	12,00	
	4	Shores 32	6,00	24,00	
	2	Shores 34	6,00	12,00	
	2	Ovelores en pantalón 28	8,50	17,00	
	3	Ovelores en pantalón 30	8,50	25,50	
	2	Ovelores en pantalón 32	9,00	18,00	
	4	Ovelores en pantalón 34	9,00	36,00	
	2	Ovelores en short 26	7,00	14,00	
	3	Ovelores en short 28	7,00	21,00	
	2	Ovelores en short 30	7,00	14,00	
	3	Ovelores en short 32	7,50	22,50	
	3	Ovelores en short 34	7,50	22,50	
	2	Ovelores en falda 26	7,00	14,00	
	3	Ovelores en falda 28	7,00	21,00	
	4	Ovelores en falda 30	7,00	28,00	
	2	Ovelores en falda 32	7,50	15,00	
	2	Ovelores en falda 34	7,50	15,00	
	2	Chaqueta talla 18-24	7,00	14,00	
	2	Chaqueta talla 2-3	7,00	14,00	
	2	Chaqueta talla 3-4	7,00	14,00	
	1	Chaqueta talla 4-5	7,00	7,00	
	2	Chaqueta talla 5-6	7,50	15,00	
	2	Chaqueta talla 6-7	7,50	15,00	
	1	Chaqueta talla 7-8	7,50	7,50	
	2	Chaqueta talla 8-9	7,50	15,00	
	2	Chalecos 1	8,00	16,00	
	2	Chalecos 2	8,00	16,00	
	3	Chalecos 3	8,50	25,50	
	3	Licras 24	4,50	13,50	
	3	Licras 26	4,50	13,50	
	4	Licras 28	4,50	18,00	
		<b>Suman y pasan</b>			<b>18.064,25</b>



**COMERCIAL "LA JUVENTUD"**

**INVENTARIO FINAL**

**AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Expresado en dólares USD

Folio N°10

Código	Cant.	Detalle	V. Unit.	V. Parcial	V. Total
		<b>Vienen</b>			<b>18.064,25</b>
	2	Licras 30	5,00	10,00	
	3	Licras 32	5,00	15,00	
	3	Licras 34	5,00	15,00	
	5	Vestidos	9,00	45,00	
	2	Pijamas 4	4,50	9,00	
	3	Pijamas 6	4,50	13,50	
	4	Pijamas 8	4,50	18,00	
	1	Pijamas 10	5,45	5,45	
	2	Pijamas 12	5,50	11,00	
	2	Pijamas 14	5,50	11,00	
	1	Salidas de baño 6	11,00	11,00	
	3	Salidas de baño 8	11,00	33,00	
	3	Salidas de baño 10	12,00	36,00	
	2	Salidas de baño 12	12,00	24,00	
	1	Salidas de baño 14	12,00	12,00	
	3	Edredones de niña	25,00	75,00	
	9	Caja interiores 3 unidades 26	3,50	31,50	
	6	Caja interiores 3 unidades 28	3,50	21,00	
	5	Caja interiores 3 unidades 30	3,50	17,50	
	6	Caja interiores 3 unidades 32	4,00	24,00	
	5	Caja interiores 3 unidades 34	4,00	20,00	
	4	Medias paquete 3 unidades 2	1,25	5,00	
	5	Medias paquete 3 unidades 4	1,25	6,25	
	3	Medias paquete 3 unidades 6	1,50	4,50	
	4	Medias paquete 3 unidades 8	1,50	6,00	
<b>1.1.03.01.05</b>		<b>MERCADERÍA BEBES</b>			<b>132,25</b>
	3	Ajuares	4,50	13,50	
	4	Toallas	5,50	22,00	
	6	Baberos	0,75	4,50	
	4	Pantalones 1	0,75	3,00	
	4	Pantalones 3	0,75	3,00	
	3	Busos 1	1,00	3,00	
	4	Busos 3	1,00	4,00	
	4	Monos	6,00	24,00	
	5	Gorros	0,75	3,75	
	3	Conjunto de lana	4,50	13,50	
	3	Ponchos	5,00	15,00	
	4	Ombliqueros	0,75	3,00	
	5	Bodis	4,00	20,00	
		<b>TOTAL</b>			<b><u>18.196,50</u></b>



Mg. Yanina Quizhpe Espinoza  
Licenciada en Ciencias de Educación mención  
Inglés  
Magister en Traducción y mediación cultural

Celular: +593989805087  
Email: [yaniges@icloud.com](mailto:yaniges@icloud.com)  
Loja, Ecuador 110104

Loja, 04 de noviembre de 2022

Yo, Lic. Yanina Quizhpe Espinoza, con cédula de identidad 1104337553, docente del Instituto de Idiomas de la Universidad Nacional de Loja, y certificada como traductora e interprete en la Senescyt y en el Ministerio de trabajo del Ecuador con registro **MDT-3104-CCL-252640**, certifico:

Que tengo el conocimiento y dominio de los idiomas español e inglés y que la traducción del resumen de trabajo de titulación, **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “LA JUVENTUD” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, cuya autoría del estudiante egresado Anderson Joel Villa Alvarado, con cédula 1900780279, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

Firmado digitalmente  
por YANINA  
BELEN  
QUIZHPE  
ESPINOZA  
Fecha:  
2022.11.04  
18:42:19 -05'00'

Yanina Quizhpe Espinoza.

**Traductora**

*Full text translator: servicios de traducción*