



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota de
la Ciudad de Loja, Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022**

Trabajo de Titulación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público – Auditor.

AUTORA:

Paulina Nathaly Cobos Ruiz

DIRECTORA:

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2023

Loja, 17 de febrero del 2023

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Titulación denominado: **Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022**, previo a la obtención del **Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor**, de la autoría de la estudiante **Paulina Nathaly Cobos Ruiz**, con **cédula de identidad Nro. 1150167144**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Autoría

Yo, **Paulina Nathaly Cobos Ruiz**, declaro ser autora del presente Trabajo de Titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

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

Firma:

Cédula de identidad: 1150167144

Fecha: Loja, 17 de febrero del 2023

Correo electrónico: paulina.cobos@unl.edu.ec

Teléfono: 0991365180

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

Yo, **Paulina Nathaly Cobos Ruiz**, declaro ser autora del Trabajo de Titulación denominado: **Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022**, como requisito para optar el **Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

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

Firma:

Autora: Paulina Nathaly Cobos Ruiz

Cédula: 1150167144

Dirección: Parroquia Jimbilla, junto a la Escuela Gonzalo Pizarro

Correo Electrónico: paulina.cobos@unl.edu.ec

Teléfono: 0991365180

DATOS COMPLEMENTARIOS

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

Tribunal de Grado

Presidenta del Tribunal: Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda MAE.

Integrante del Tribunal: Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Lic. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios por darme el don de la vida y la fortaleza para culminar con mis estudios y cumplir con cada una de mis metas propuestas.

A mis queridos padres, por ser el pilar fundamental en mi vida y mi fuente de inspiración, quienes con su amor, consejos, sacrificio y apoyo incondicional hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria y obtenga mi título profesional.

A mis hermanas y hermano por brindarme su ayuda, comprensión y apoyo moral en los momentos en que más los necesitaba.

Y finalmente a mi familia y amigos que de una u otra manera participaron en la realización de este trabajo.

Paulina Nathaly Cobos Ruiz

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.

De manera especial a mi directora de tesis la Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mg. Sc., quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación de la presente tesis.

Finalmente agradezco a la Ing. Magaly Ruiz gerente propietaria de la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota y a su esposo el Ing. Jorge Carrión, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionarme la información necesaria y de forma oportuna para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

Paulina Nathaly Cobos Ruiz

Índice de Contenidos

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	xvii
Índice de Formatos.....	xvii
Índice de Anexos.....	xviii
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1. Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico.....	5
Empresa.....	5
Definiciones.....	5
Importancia.....	5
Objetivos.....	5
Elementos.....	5
Recursos Humanos.....	6
Recursos Materiales.....	6
Recursos Inmateriales.....	6
Clasificación.....	6
Por la Actividad.....	6
Industriales.....	6
Comerciales.....	6
Servicios.....	6
Extractivas.....	7
Agropecuarias.....	7
Por el Sector al que Pertenecen.....	7
Públicas.....	7
Privadas.....	7

Mixtas.....	7
Por el Tamaño	7
Microempresas.....	7
Pequeñas.....	7
Medianas.....	7
Grandes.....	8
Por la Función Económica	8
Primarias.....	8
Secundarias.....	8
Terciarias.....	8
Por la Constitución	8
Negocios Unipersonales o Individuales.....	8
Sociedades o Compañías.....	8
Fideicomisos.....	8
Consortios o Asociaciones de Empresas.....	8
Instituciones sin Fines de Lucro.....	9
Por la Inversión de Capital	9
Subsidiarias.....	9
Asociadas.....	9
Controladoras.....	9
Negocios Conjuntos.....	9
Grupos Empresariales.....	9
Empresas Comerciales	10
Definiciones	10
Objetivo	10
Características.....	10
Clasificación	10
Mayoristas	10
Minoristas o Detallista	11
Comisionistas	11
Contabilidad	11
Definiciones	11
Importancia	11
Finalidad	11

Objetivos.....	12
Características.....	12
Entendible.....	12
Relevante.....	12
Confiable.....	13
Comparable.....	13
Información que Ofrece la Contabilidad.....	13
Interna.....	13
Externa.....	13
Clasificación.....	13
Contabilidad Financiera.....	13
Contabilidad Administrativa.....	13
Contabilidad Fiscal.....	14
Contabilidad Ambiental.....	14
Contabilidad Pública.....	14
Contabilidad de Servicios.....	14
Contabilidad Comercial.....	14
Contabilidad de Costos.....	14
Contabilidad Social.....	14
Contabilidad Comercial.....	15
Definiciones.....	15
Objetivos.....	15
Importancia.....	15
Usuarios de la Información Financiera.....	15
Usuarios Externos.....	16
Inversionistas.....	16
Prestamistas.....	16
Proveedores y Otros Acreedores Comerciales.....	16
Clientes.....	16
El gobierno y sus Organismos Públicos.....	16
Público en General.....	16
Usuarios Internos.....	17
Empleados.....	17
Gerencia.....	17

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	17
Definición	17
Clasificación	17
Equidad.....	17
Ente.....	18
Bienes Económicos	18
Moneda de Cuenta.....	18
Empresa en Marcha.....	18
Ejercicio	18
Objetividad	19
Prudencia.....	19
Uniformidad	19
Exposición.....	19
Materialidad	19
Valuación al Costo	19
Devengado.....	20
Realización	20
Principio de la Partida Doble	20
Procedimiento para la Aplicación de la Partida Doble	21
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	21
Definiciones	21
NIC 1. Presentación de Estados Financieros	21
NIC 2. Inventarios.....	22
NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo.....	22
NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.....	22
Sistema de Registro y Control de los Inventarios	22
Definición	22
Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico	23
Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo	23
Inventario de Mercaderías	24
Ventas.....	24
Costo de Ventas.....	25
Kárdex	25
Estructura de la Tarjeta Kárdex.....	26

Métodos de Valoración de los Inventarios	27
Método FIFO (First in, First Out). El Primero en Entrar, es Primero en Salir (PEPS) ..	27
Método Promedio Ponderado	28
Asientos Tipo	28
Cuenta Contable	32
Definiciones	32
Características	33
Explícita	33
Completa	33
Específica	33
Clasificación	33
Por su Naturaleza	33
Cuentas Patrimoniales o de Balance.	33
Cuentas de Resultados.....	33
Por su Función.....	34
Cuentas Reales o Permanentes.....	34
Cuentas Nominales o de Pérdidas y Ganancias.	34
Por el Saldo	34
Cuentas Deudoras.....	34
Cuentas Acreedoras.....	34
Ecuación Contable.....	34
Definiciones	34
Elementos.....	35
Activos	35
Pasivos.....	35
Patrimonio	35
Definición	36
Características	36
Jerarquizado	36
Adecuada Clasificación.....	36
Claridad en la Denominación de las Cuentas Contables.....	36
Flexibilidad.....	36
Codificación de las Cuentas.....	37
Estructura del Plan de Cuentas	37

Primer Nivel	37
Segundo Nivel	37
Tercer Nivel.....	37
Cuarto Nivel	37
Quinto Nivel.....	37
Manual de Cuentas	38
Definición	38
Características	38
Descripciones	38
Dinámicas.....	38
Definiciones	38
Documentos Fuente.....	40
Definiciones	40
Importancia	41
Normas para la Elaboración de los Documentos Fuente	41
Información Básica y Datos que deben Constar en los Documentos	41
Logotipo	41
Nombre o Razón Social del Emisor	41
Dirección Domiciliaria	42
Registro Único de Contribuyentes	42
Número Secuencial	42
Nombre o Razón Social del Adquirente.....	42
Descripción del Objeto.....	42
Precio Acordado	42
Firmas de Legalización	42
Pie de Imprenta.....	42
Características	43
Formalidad	43
Aprobación	43
Responsabilidad	43
Vinculación	43
Preparación Técnica	43
Clasificación	44
Por su Origen.....	44

Internos.....	44
Externos.....	44
Por su Naturaleza	44
Negociables.....	44
No Negociables.....	44
Por el Alcance	44
De Efecto Múltiple.....	44
De Efecto Simple.....	44
Comerciales.....	44
Por el Sector	45
Financieros.....	45
Industriales.....	45
Por la Importancia Relativa.....	45
Principales.....	45
Secundarios.....	45
Por la Formalidad	45
Regulados.....	45
No Regulados.....	45
Rol de Pagos	45
Definiciones	45
Provisiones Sociales	46
Inventario Inicial	47
Definición	47
Estado de Situación Inicial.....	47
Definiciones	47
Importancia	47
Libro Diario.....	49
Definiciones	49
Características.....	49
Formato del Libro Diario.....	49
Procedimiento para Registrar las Transacciones en el Libro Diario	50
Libro Mayor	51
Definiciones	51
Formato del Libro Mayor	51

Procedimiento para la Mayorización	52
Libros Auxiliares.....	53
Definición	53
Auxiliar de Ventas	53
Auxiliar de Compras.....	53
Auxiliar de Cuentas por Cobrar	54
Auxiliar de Cuentas por Pagar	55
Balance de Comprobación	55
Definiciones	55
Formato del Balance de Comprobación.....	56
Importancia del Balance de Comprobación.....	56
Hoja de Trabajo.....	57
Definición	57
Ajustes y Cierre de Libros.....	58
Definiciones	58
Importancia	58
Características.....	58
Clasificación	58
Ajustes por Provisión para Cuentas Incobrables	58
Asiento Tipo.....	59
Ajustes por Consumo.....	59
Asientos Tipo	60
Ajustes Diferidos: Prepagados y Precobrados	60
Condiciones y Características de los Diferidos.....	60
Características de los Pagos Anticipados	60
Características de los Cobros Anticipados	61
Asientos Tipo	61
Ajustes por Depreciaciones	61
Métodos para el Cálculo de las Depreciaciones.....	62
Método Lineal o Método de Línea Recta.....	62
Asientos Tipo	63
Estados Financieros.....	64
Definiciones	64
Finalidad	64

Objetivos	65
Características	65
Comprensibilidad	65
Relevancia	65
Confiabilidad	65
Comparabilidad	65
Reglas de Presentación	65
Usuarios	66
Accionistas y Propietarios	66
Administradores	66
Acreedores	66
Acreedores Potenciales	66
Inversionistas Potenciales	66
Clasificación	67
Estado de Situación Financiera	67
Definiciones	67
Objetivo	67
Partes	68
Encabezado	68
Texto	68
Firmas	68
Estructura	68
Activo	68
Activo Corriente	68
Activo no Corriente	69
Pasivo	69
Pasivo Corriente	69
Pasivo no Corriente	69
Patrimonio	69
Presentación	69
En Forma de Cuenta	69
A Manera de Informe	70
Estado de Resultados	71
Definiciones	71

Objetivos.....	71
Partes.....	71
Encabezado.....	71
Texto.....	71
Firma	71
Estructura	72
Ingresos	72
Ingresos Ordinarios.	72
Ingresos no Ordinarios.	72
Egresos	72
Costos.....	72
Gastos.....	72
Presentación	73
Estado de Flujos del Efectivo.....	74
Definiciones	74
Presentación	74
Actividades de Operación	74
Actividades de Inversión	74
Actividades de Financiamiento	75
Métodos de Elaboración	75
Método Directo	75
Método Indirecto	75
Notas a los Estados Financieros	77
Definiciones	77
Obligaciones Tributarias	77
Registro Único de Contribuyentes	78
Impuesto al Valor Agregado.....	78
Declaración del Impuesto al Valor Agregado.....	78
Declaración del Impuesto a la Renta	80
Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)	81
RIMPE - Emprendedores.....	81
Elementos Sustanciales y Formales del Régimen RIMPE - Emprendedores	81
Deberes Formales para el Sistema RIMPE	84
5. Metodología	85

6. Resultados	87
7. Discusión.....	212
8. Conclusiones	213
9. Recomendaciones.....	214
10. Bibliografía	215
11. Anexos.....	218

Índice de Tablas

Tabla 1. Tabla de Depreciación de los Activos Fijos.....	63
Tabla 2. Plazos para Declarar el Impuesto al Valor Agregado de Forma Mensual	79
Tabla 3. Meses en que se Declara el Impuesto al Valor Agregado de Forma Semestral	80
Tabla 4. Plazos para Declarar el Impuesto al Valor Agregado de Forma Semestral	80
Tabla 5. Plazos para Declarar el Impuesto a la Renta	81
Tabla 6. Elementos Sustanciales RIMPE - Emprendedores.....	82
Tabla 7. Elementos Formales RIMPE - Emprendedores	83
Tabla 8. Calendario RIMPE - Emprendedores.....	83

Índice de Formatos

Formato 1. Tarjeta Kárdex	27
Formato 2. Rol de Pagos	46
Formato 3. Rol de Provisiones.....	46
Formato 4. Inventario Inicial	47
Formato 5. Estado de Situación Inicial	48
Formato 6. Libro Diario	50
Formato 7. Libro Mayor	52
Formato 8. Auxiliar de Ventas.....	53
Formato 9. Auxiliar de Compras	54
Formato 10. Auxiliar de Cuentas por Cobrar.....	54
Formato 11. Auxiliar de Cuentas por Pagar.....	55
Formato 12. Balance de Comprobación.....	57
Formato 13. Hoja de Trabajo	57
Formato 14. Estado de Situación Financiera	70
Formato 15. Estado de Resultados.....	73
Formato 16. Estado de Flujos del Efectivo	76

Índice de Anexos

Anexo 1. Tarjetas Kárdex	218
Anexo 2. Facturas de Venta, Compra y Pago de Servicios Básicos	240
Anexo 3. Auxiliar de Ventas.....	255
Anexo 4. Auxiliar de Compras	258
Anexo 5. Auxiliar de Cuentas por Cobrar.....	261
Anexo 6. Auxiliar de Cuentas por Pagar.....	268
Anexo 7. Libro Bancos y Conciliaciones Bancarias.....	271
Anexo 8. Rol de Pagos y Rol de Provisiones.....	277
Anexo 9. Cálculos de la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	280
Anexo 10. RUC de la Mueblería.....	282
Anexo 11. Certificado de la Traducción del Resumen (Abstract)	284

1. Título

Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota de la Ciudad de Loja,
Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022

2. Resumen

El Trabajo de Titulación denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022, se desarrolló con la finalidad de ofrecer una herramienta de control de los recursos que dispone y así poder determinar la situación real, económica y financiera de la mueblería.

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el proyecto de tesis se procedió a diseñar el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la mueblería el cual facilita el registro de las actividades económicas que son llevadas a cabo por la misma, se elaboró el inventario inicial mediante la constatación física de todos los bienes, valores y obligaciones que posee la mueblería estableciendo así el estado de situación inicial, se clasificó de forma ordenada la documentación fuente, se preparó el memorándum de operaciones, se realizó el libro diario en el cual se registraron las transacciones en orden cronológico y aplicando el sistema de cuenta permanente, con esta información se procedió a elaborar el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, estados financieros y las notas explicativas.

Concluido el trabajo de titulación, se determina que la organización de la contabilidad es de vital importancia, los procesos y técnicas contables permiten contar con información clara y ordenada de sus actividades, ayudando a organizar y controlar sus recursos, con el fin de lograr mayores beneficios económicos que son manifestados en los resultados positivos del ejercicio con una utilidad del ejercicio de \$ 43,94; activo de \$ 38.038,79; pasivo de \$ 647,35 y patrimonio de \$ 37.391,44 información que resulta importante a su propietaria para la toma de decisiones en función del crecimiento económico de la mueblería.

Palabras clave: organización, contabilidad, proceso contable, estados financieros.

2.1. Abstract

The following thesis entitled ACCOUNTING ORGANIZATION AT RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA FURNITURE STORE IN THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM APRIL 1 TO JUNE 30, 2022, was developed in order to provide a tool for controlling the resources available and thus be able to determine the real economic and financial situation of the furniture store.

For achieving the thesis project's objectives, a design and account manual were created. These manuals are tailored to the needs of the furniture store, which facilitates the registration of the economic activities that are carried out by it. As part of the initial inventory, all the furniture store's goods, values, and obligations were physically verified. After establishing the initial situation status, the source documentation was classified, the memorandum of operations was prepared, a journal was prepared where entries were recorded in chronological order, and using the permanent account system, the general ledger, trial balance, work sheet, and financial statements were drafted.

The accounting processes and techniques allow the furniture store's owner to have clear and orderly information about its activities, and help organize and control its resources, to achieve greater economic success, as is evident from the profit for the year of \$ 43.94; assets of \$ 38,038.79; liabilities of \$ 647.35; and equity of \$ 37,391.44 information that is important for its owner's decision making about the future of the business.

Key words: organization, accounting, accounting process, financial statements.

3. Introducción

La Contabilidad es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa en un momento determinado, para ello una implementación contable en el negocio cuantifica, mide y analiza la realidad económica y las operaciones que se llevan a cabo.

El propósito del Trabajo de Titulación denominado: Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022, constituye un aporte significativo para la mueblería ya que mediante la implementación del proceso contable le facilita tener un adecuado control y registro de las operaciones diarias de manera sistematizada hasta la respectiva elaboración de los estados financieros, teniendo como fin reflejar la situación real, económica y financiera de la mueblería.

El trabajo de titulación se encuentra estructurado de conformidad a lo estipulado en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, la misma que está conformada por: **Título**, hace referencia a la denominación del trabajo de titulación; **Resumen**, donde se detalla de manera sintetizada los contenidos y el desarrollo del trabajo de titulación, el cual está realizado en idioma español y traducido al inglés; **Introducción**, se detalla la importancia del tema, el aporte brindado a la mueblería y la estructura del trabajo de titulación; **Marco Teórico**, contiene la recopilación de los conceptos relevantes que servirán para sustentar el trabajo de titulación; **Metodología**, describe los materiales y métodos utilizados en el desarrollo de la tesis; **Resultados**, se describe el contexto empresarial, el proceso contable iniciando con el plan y manual de cuentas, inventario inicial, hasta la presentación de estados financieros y notas explicativas; **Discusión**, se realiza un contraste de la situación encontrada con los resultados obtenidos en el desarrollo de la tesis; **Conclusiones**, se da a conocer los aspectos más relevantes de los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, se proponen alternativas de solución en base a las conclusiones; **Bibliografía**, se detalla en una lista las fuentes que respaldan el trabajo de titulación; y **Anexos**, constan los documentos de soporte que sirvieron para la elaboración del trabajo de titulación.

4. Marco Teórico

Empresa

Definiciones

“La empresa es un conjunto de recursos administrados por un gerente para cumplir unas metas y objetivos, de acuerdo con el plan de trabajo que se haya propuesto para desarrollar un objeto social” (Fierro et al., 2019, p. 12).

Estupiñán (2020), considera que:

La empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y, por ende, a la sociedad en general.

En otras palabras, la empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a las actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la sociedad o ciudadanía en general.

Importancia

La empresa requiere de recursos humanos que desempeñen funciones para la comercialización o producción de bienes o servicios, por esta razón las empresas generan fuentes de trabajo que contribuyen con el desarrollo del país, a través de los tributos y el cumplimiento de las formalidades legales.

Objetivos

El objetivo de las empresas es servir a sus clientes, a segmentos importantes de la sociedad o a la sociedad en su conjunto. En la medida en que se satisfagan las necesidades de la clientela, la empresa maximizará su valor.

Elementos

Para Arguello et al. (2020), exponen que las empresas se conforman por varios elementos que en su integración son necesarios para realizar sus actividades.

Dentro de las principales clasificaciones se encuentran los recursos humanos, recursos materiales y recursos inmateriales.

Recursos Humanos

Están compuestos por los trabajadores que conforman la mano de obra necesaria para realizar las actividades de producción. Los empresarios que coordinan y organizan la actividad de producción, se encargan de trazar las estrategias de trabajo y garantizar los objetivos propuestos por la institución.

Recursos Materiales

Constituyen la materia prima y cualquier otro recurso natural extraído de la naturaleza y capital físico que representa el capital obtenido mediante el trabajo realizado por las personas.

Recursos Inmateriales

Son constituidos por aspectos difíciles de valorar, pero en muchos casos muy importante para la empresa. Son ejemplo de recursos inmateriales de la empresa, el conocimiento sobre determinada actividad, las marcas, patentes informaciones, estructuras organizativas y de dirección entre otras. (pp. 10 – 11)

Clasificación

De acuerdo a Espejo y López (2018), las empresas se clasifican de la siguiente manera:

Por la Actividad

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

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

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

seguridad, educación, publicidad, entre otros.

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

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

Por el Sector al que Pertenecen

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

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

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

Por el Tamaño

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

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

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

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

Por la Función Económica

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

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

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

Por la Constitución

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

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

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

Consortios o Asociaciones de Empresas. Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva

sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes. También, se define como la asociación de individuos y/o personas jurídicas en un grupo, patrocinado por una empresa administradora, con el fin de proporcionar a sus miembros la adquisición de bienes a través de la autofinanciación.

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

Por la Inversión de Capital

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

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

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

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

Grupos Empresariales. Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común (pp. 16 - 18).

Empresas Comerciales

Definiciones

Gamboa et al. (2017), manifiestan que las empresas comerciales son:

Aquellas que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas con la diferencia de que venden a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades los mismos que serán aprovechados al máximo por la misma. (p. 13)

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra y venta de mercadería sin realizar ninguna transformación en la materia prima.

Objetivo

El objetivo de las empresas comerciales es el de comercializar productos terminados sin realizar ninguna transformación de la materia prima, es decir comprar productos para luego venderlos, recuperando así la inversión y obteniendo una utilidad.

Características

Arguello et al. (2020), afirman que:

Las empresas comerciales tienen como característica que su rol fundamental se basa en la compra-venta de productos. Funge como mediador entre el productor y el consumidor. A partir del grado de comercialización se puede clasificar como empresas comercializadoras mayoristas o minoristas. (p. 8)

Clasificación

Desde el punto de vista de Mero (2018), las empresas comerciales se pueden clasificar de la siguiente manera:

Mayoristas

Cuando efectúan ventas en gran escala a otra empresa (minorista) que a su vez distribuye el producto.

Minoristas o Detallista

Las que venden producto al menudeo o pequeñas cantidades al consumidor.

Comisionistas

Se dedican a vender mercancía que los productores le dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Contabilidad

Definiciones

La contabilidad “es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Tello et al., 2018, p. 6).

De acuerdo a Celaya y Cervantes (2019), la contabilidad “es una técnica que permite el procesamiento de información sobre la conformación y desarrollo del patrimonio de una empresa, información que facilita la toma de decisiones oportunas por parte de las estancias administrativas y de terceros que interactúen con ellas” (p. 14).

En otras palabras, la contabilidad es aquella que se encarga del registro cronológico de todas las actividades que se realizan dentro de una empresa, con el fin de conocer en un periodo determinado la situación económica y financiera de la entidad, lo cual facilita la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera.

Importancia

Para Elizalde y Montero (2020), el sistema de información y control que nos proporciona la contabilidad es muy necesario en toda empresa, ya que es por su intermedio que los administradores conocerán su buen o mal funcionamiento financiero (p.34).

Finalidad

La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo, el resultado del periodo y la situación de la empresa al final del ejercicio. (Rey, 2017, p. 7)

Objetivos

Según Elizalde y Montero (2020), el objetivo general de la contabilidad es el de generar información ordenada y sistemática sobre las operaciones económicas y financieras de la empresa. Información que será de mucha utilidad para que los administradores puedan tomar decisiones efectivas, así como también poner en conocimiento la situación económica y financiera de la empresa al público interesado. (p. 34)

Para Omeñaca (2017), el objetivo fundamental de la contabilidad es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo (p. 22).

Características

De acuerdo a Tello et al. (2018), la información financiera deberá tener las siguientes características definidas:

Entendible

Los registros y reportes deben ser redactados en lenguaje sencillo y fácil de comprender por parte de los usuarios de la información.

Relevante

Se mostrarán los aspectos presentes y futuros más importantes y representativos de las actividades de las empresas, incluyendo aquellos que pudieran cambiar las condiciones actuales de la organización.

Confiable

Los datos y valores económicos deberán ser confiables y comprobables.

Comparable

Es indispensable preparar la información financiera bajo una normativa estándar y universal, mediante métodos y técnicas uniformes (pp. 6 - 7).

Información que Ofrece la Contabilidad

Según Acosta et al. (2016), la información que ofrece la contabilidad es la siguiente:

Interna

Es la información contable que se le suministra a los diferentes integrantes de la empresa, tales como: administración, propietarios o accionistas, trabajadores.

Externa

Información que se les suministra a terceras personas tales como: el Estado, Bancos e institutos financieros, proveedores (p. 21).

Clasificación

De acuerdo a Fierro et al. (2019), la contabilidad se clasifica de la siguiente manera:

Contabilidad Financiera

Campo de la contabilidad que proporciona datos respecto a la información financiera, el desempeño, los cambios en la posición financiera de la empresa, así como en los flujos de efectivo y de utilidad, para un amplio rango de tomadores de decisiones que son los inversionistas.

Contabilidad Administrativa

Campo de la contabilidad que procesa información de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión. Este proceso recibe otras denominaciones como contabilidad gerencial, directiva o interna, entre otras.

Contabilidad Fiscal

Hace seguimiento a las obligaciones tributarias, es decir, a la renta gravable, definida en términos impositivos a partir del poder coercitivo del Estado con el fin de obtener recursos para los programas de gobierno.

Contabilidad Ambiental

Se relaciona con la responsabilidad que tiene todo ente económico de preservar el medio ambiente en el momento en que desarrolla su objeto social, para que la rentabilidad obtenida no vaya en detrimento de la naturaleza.

Contabilidad Pública

Proporciona información para el Estado. Aplica las normas de la Contaduría General de la Nación y los estándares internacionales de contabilidad para el sector público.

Contabilidad de Servicios

Está orientada a aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios como bancarios, de hotelería, de turismo y de seguros.

Contabilidad Comercial

Está orientada a aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas.

Contabilidad de Costos

Es propia de las empresas manufactureras, que emplean mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, en la elaboración de sus productos, para determinar, al final del ejercicio, los productos terminados y los productos en proceso.

Contabilidad Social

Registra el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, de acuerdo con sus programas con el recurso humano y otros beneficios a empleados (pp. 10 - 11).

Contabilidad Comercial

Definiciones

La contabilidad comercial es una rama de la contabilidad que se encarga de la compra y venta de mercadería de productos ya elaborados con el fin de venderlas a un precio superior al de su compra para que mediante esta actividad la empresa genere ganancias y utilidades. (Gamboa et al., 2017, p.41)

La contabilidad comercial es aquella que se aplica a las empresas que se dedican a la compra y venta de mercaderías, sin realizar ningún proceso adicional de transformación de estas.

Objetivos

Para Gamboa et al. (2017), los objetivos de la contabilidad comercial son los siguientes:

- Suministrar información razonada, con base en registros técnicos.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonable.
- Contribuye al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.
- Permite medir, controlar e interpretar los resultados de cada uno de los costos de los diferentes productos ingresados y egresados (p. 43).

Importancia

La contabilidad comercial es muy importante para las empresas, puesto que la misma permite llevar un control sobre los recursos y operaciones económicas y financieras que realiza la empresa, así también, contribuye a conocer los ingresos y egresos que ha tenido la entidad en un período determinado.

Usuarios de la Información Financiera

Para Espejo y López (2018), los reportes financieros están dirigidos a una amplia gama de usuarios, quienes podrán satisfacer algunas de sus variadas necesidades de información en base a dichos reportes, que facilitarán tomar decisiones y emprender acciones adecuadas para el crecimiento y continuidad de las empresas.

Los usuarios de la información contable se clasifican de la siguiente manera:

Usuarios Externos

Inversionistas. Los suministradores de capital-riesgo y sus asesores están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar sus inversiones. Necesitan información que les ayude a determinar si deben comprar, mantener o vender las participaciones. Los accionistas están también interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la entidad para pagar dividendos y de continuar como negocio en marcha.

Prestamistas. Los proveedores de fondos ajenos están interesados en la información que les permita determinar si sus préstamos, así como el interés asociado a los mismos, serán pagados al vencimiento.

Proveedores y Otros Acreedores Comerciales. Están interesados en la información que les permita determinar si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento. Probablemente, los acreedores comerciales están interesados, en la empresa, por períodos más cortos que los prestamistas, a menos que dependan de la continuidad de la entidad por ser esta un cliente importante.

Clientes. Ellos están interesados en la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo o dependen comercialmente de ella.

El gobierno y sus Organismos Públicos. Están interesados en la distribución de los recursos y, por tanto, en la actuación de las entidades. También recaban información para regular la actividad de las entidades, fijar políticas fiscales y utilizarla como base para la construcción de las estadísticas de la renta nacional y otras similares.

Público en General. Cada ciudadano está afectado de muchas formas por la existencia y actividad de las entidades. Por ejemplo, las entidades pueden contribuir al desarrollo de la economía local de varias maneras, entre las que pueden mencionarse el número de personas que emplean o sus compras como clientes de proveedores locales.

Usuarios Internos

Empleados. Los empleados y los sindicatos están interesados en la información acerca de la estabilidad y rendimiento de sus empleadores. También están interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la entidad para afrontar las remuneraciones, los beneficios tras el retiro y otras ventajas obtenidas de la empresa.

Gerencia. La principal responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde a la gerencia de la empresa. La propia gerencia está también interesada en la información que contienen los estados financieros, a pesar de que tiene acceso a otra información financiera y de gestión que le ayuda al llevar a cabo su planificación, toma de decisiones y control de responsabilidades (pp. 26 - 27).

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Definición

Los Autores Elizalde y Montero (2020), definen a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como:

El conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además, constituyen parámetros para la elaboración de los estados financieros teniendo en cuenta la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contable pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren. (p. 40)

Clasificación

Según Elizalde y Montero (2020), los principios de contabilidad generalmente aceptados se clasifican de la siguiente manera:

Equidad

Este principio establece que la contabilidad de una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que, los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa, dejando de lado intereses particulares o de otro tipo.

Ente

Este principio considera que cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones. Aquellos derechos y obligaciones son independientes de las personas que crearon la empresa. No se puede por ningún motivo considerar que los bienes, derechos y obligaciones de una persona o propietario, son los mismos de la empresa.

Bienes Económicos

Este principio determina que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico. Se debe recordar que existen dos tipos de bienes: materiales, como la maquinaria; e inmateriales, como una marca o patente.

Activos como mercaderías, caja, maquinaria, entre otros, poseen un valor económico determinado y son susceptibles de ser registrados en los libros contables de la empresa.

Moneda de Cuenta

Según este principio, el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país. Esto es importante por cuanto de esta forma se pueden agrupar dentro de un mismo recurso (moneda) todos los componentes del patrimonio y asignarles un precio por cada unidad.

Empresa en Marcha

Este principio contable se refiere al supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo. Caso contrario, esta novedad debe ser registrada en las notas de los estados financieros.

Ejercicio

Este principio indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año. Esta medición a intervalos regulares permitirá conocer los resultados de gestión de la empresa por parte de los administradores, impuestos que cancelar al Estado, entre otros aspectos para cada período de tiempo.

Objetividad

Objetividad es sinónimo de fiabilidad dentro del proceso contable. Significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables.

Prudencia

Según este principio, no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable. Al decir sobrestimar, nos referimos al hecho de registrar un elemento del activo con un valor demasiado alto, en cambio que subestimar significa lo contrario.

Uniformidad

Este principio significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieran modificación de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la empresa. En ese caso, dichos cambios deberán quedar registrados en la memoria contable. La memoria contable, es un documento en donde consta de manera detallada, información contable de la empresa.

Exposición

Este principio establece que los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.

Materialidad

Para la aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe actuar con sentido práctico; sin embargo, muchas veces hay situaciones que no encuadran, pero a pesar de ello no presentan problemas ya que su efecto no distorsiona el cuadro general.

Valuación al Costo

Según este principio, los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos. Para establecer el precio de un activo se debe considerar el precio del bien, más los costos y gastos que se generaron para adquirir dicho bien.

Devengado

Este principio se refiere a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.

Realización

Este principio establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados. Se puede confirmar que un hecho se ha realizado cuando:

- Un hecho u operación económica se ha realizado efectivamente.
- Una transacción con terceros se ha perfeccionado debido a la adquisición de derechos y obligaciones.
- Una transacción interna que se ha originado en la empresa (pp. 40 – 48).

Principio de la Partida Doble

Según Ramírez (2018), la partida doble se reduce a una operación algebraica que busca equilibrarse en cada transacción económica.

De acuerdo a Espejo y López (2018), la partida doble significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega; por tanto, afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

En contabilidad, una transacción es todo acontecimiento con valor monetario que afecta la situación financiera o económica de la entidad, susceptible de registrarse de manera objetiva.

La aplicación de la partida doble, se fundamenta en las siguientes afirmaciones:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra persona que compra.
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe.
- No existe deudor sin acreedor y viceversa.
- A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe (p. 72).

Procedimiento para la Aplicación de la Partida Doble

Para la aplicación de la partida doble, se recomienda el siguiente procedimiento que le permitirá reconocer y registrar razonablemente la información contable:

- Analizar la transacción preguntándose qué recibe y qué entrega a cambio, esto facilita la identificación y ubicación de las partidas deudoras (lo que se recibe) y acreedoras (lo que se entrega) de una transacción.
- Identificar las cuentas deudoras y acreedoras que intervienen en la transacción.
- Determinar los valores que corresponden a las cuentas deudoras y acreedoras, respectivamente.
- Realizar el registro contable en el diario general (Espejo y López, 2028, pp. 72 - 73).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Definiciones

Para los autores Elizalde y Montero (2020), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son:

Estándares aplicables al proceso contable, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), estas normas surgen por la necesidad de contar con información uniforme que permita a los inversores, administradores y otros usuarios acceder a información contable que sea útil al momento de establecer comparaciones entre los estados financieros de diferentes empresas. (p. 53)

En otras palabras, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de reglas o estándares que establecen como deben presentarse los estados financieros de una empresa.

Existen varias normas internacionales de contabilidad, pero las principales NIC de las empresas comerciales son las siguientes:

NIC 1. Presentación de Estados Financieros

Esta Norma tiene como objetivo establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los

estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

NIC 2. Inventarios

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

NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo

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

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión (Normas Internacionales de Información Financiera, 2019).

Sistema de Registro y Control de los Inventarios

Definición

Para Espejo y López (2018), la cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes. La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales. (p. 178)

Un sistema de control de inventarios es el conjunto de normas, métodos y procedimientos que los usuarios de las entidades utilizan para organizar, examinar y controlar las entradas y salidas de la mercadería que utiliza la empresa, para que la misma pueda realizar sus actividades y ejercer sus funciones de manera eficaz y eficiente.

Los inventarios ayudan a conocer cuándo se debe realizar el pedido de mercaderías al proveedor y cuál será la cantidad necesaria, para esto se realizarán inventarios físicos, que consiste en contar las unidades de las existencias.

Las ventajas que aporta realizar un inventario físico en la empresa son:

- Ordena las existencias en la empresa.
- Cuantifica de forma real las existencias.
- Corrige las diferencias entre los datos registrados y los datos reales.

Existen dos sistemas de inventarios para determinar el costo de la mercancía vendida, que se diferencian por el nivel de control que se tenga en la empresa estos son, el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico y el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

De acuerdo a Fierro et al., (2019), el inventario periódico se caracteriza porque se debe hacer el inventario físico para conocer la naturaleza y cantidad de inventarios en existencia, con el fin de disponer de ellos en ventas futuras.

El sistema de inventario periódico consiste en determinar el costo de una forma más fácil por juego de inventarios, sumándole al inventario inicial las compras, los fletes y acarreos y disminuyendo la suma con el inventario físico de fin de año.

Este sistema exige que las compras se lleven a la cuenta compras, y se acumule durante todo el año; el costo de ventas se calcula por medio del juego de inventarios. No tiene control sobre las unidades en existencia, y su pérdida es absorbida por el estado de resultados como mayor valor del costo (p. 287).

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Espejo y López (2018), consideran que el sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de

cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada.

El sistema de cuenta permanente es utilizado en la mayoría de empresas comerciales, como es el caso de negocios de muebles, equipos informáticos, electrodomésticos, entre otros. Una de las ventajas, es que en cualquier momento se puede determinar el saldo del inventario de mercaderías, el costo de las mercaderías vendidas y conocer la utilidad bruta en ventas (ventas menos costo de ventas).

Para el registro contable mediante el sistema de inventario permanente se utilizan las cuentas inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas, las mismas que se detallan a continuación:

Inventario de Mercaderías

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

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

Se Acredita. Por el costo de las mercaderías vendidas, por devolución de mercaderías a los proveedores y por ajustes en el registro de las facturas de compra.

Saldo Deudor. Representa el valor del inventario en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores del inventario físico de los artículos y con los saldos del kárdex.

Ventas

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

$$\text{Precio de venta unitario} = \text{Costo unitario de adquisición} + \text{ganancias}$$

Se Acredita. Por el importe de la venta de mercaderías al contado o a crédito.

Se Debita. Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, en las mismas condiciones y precios que se realizó la venta y por el cierre del ejercicio económico.

Saldo Acreedor. Representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.

Costo de Ventas

Esta cuenta registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa.

Se Debita. Por el precio de costo de las mercaderías vendidas.

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

Saldo Deudor. Representa el costo de ventas neto.

En el sistema de inventario permanente, para registrar la venta o devolución de mercaderías vendidas, se realiza dos asientos contables:

1. Por el importe de la venta, según información de la factura.
2. Por el costo de las mercaderías vendidas, según datos del kárdex (pp.178 – 181).

Kárdex

Para Espejo y López (2018), el kárdex es una herramienta que permite el registro y control ordenado y organizado de las mercaderías que se mantienen en el almacén o bodega de las empresas comerciales e industriales. Este control puede llevarse a través de software especializado, hojas electrónicas o manualmente en tarjetas físicas.

El kárdex registra los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los productos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno. Esta herramienta permite conocer el saldo en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico; además, constituye el auxiliar de la cuenta inventario de mercaderías en las empresas comerciales, por consiguiente, la sumatoria de los saldos del kárdex representa el total del inventario de mercaderías al precio de costo.

Estructura de la Tarjeta Kárdex. El encabezado de la tarjeta kárdex está estructurado de la siguiente manera:

Nombre de la Empresa. Razón social de la empresa.

Nombre del Documento. Tarjeta Kárdex

Artículo. Se especifica el nombre del producto sujeto a control con las especificaciones que permitan su ubicación.

Código. Se indica el código asignado al producto.

Unidad de Medida. Depende de la clase de artículo, puede ser: unidades, kilogramos, libras, quintales, metros, litros etc.

Cantidad Máxima. Es el nivel máximo de productos que se deben mantener en el almacén con el fin de evitar excesos de inventarios que pueden afectar la liquidez de la empresa.

Cantidad Mínima. Es el nivel mínimo de stock o inventario de seguridad, que debe permanecer en el almacén para cubrir los requerimientos de los clientes.

Método de Valoración. Se indica el método de valoración de inventario que se aplica (FIFO o promedio ponderado).

El cuerpo o contenido de la tarjeta kárdex está estructurado de la siguiente manera:

Fecha. Según documentación soporte, se especifica día, mes y año de la transacción de compra, venta, devolución, pago otros costos que se cargan al producto.

Detalle. Resumen de la transacción (compra, venta, devolución, otros costos del producto), número de documento, proveedor, etc.

Entradas. Se registra la cantidad, costo unitario y costo total de: las compras de los productos según datos de la factura. Las devoluciones en ventas (al costo) porque representan un incremento del inventario. Otros costos que se cargan al producto, únicamente en la columna costo total.

Salidas. Se registra la cantidad, costo unitario y costo total de: las ventas al costo, determinado según el método de valoración que se aplique. Las devoluciones en compras (al

valor de compra) porque constituyen una salida del inventario. Otros valores que disminuyen el costo de los productos.

Saldos. El saldo se determina en cantidad y valor, en cada transacción. Es igual a: Saldo inicial/saldo anterior + entradas – salidas. El costo unitario se determina según el método de valoración que se aplique. El saldo representa la existencia de productos que dispone la empresa a una fecha determinada. (pp.183 – 185)

Formato 1

Tarjeta Kárdex

EMPRESA _____										
TARJETA KÁRDEX										
Artículo:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad máxima:					
Método de valoración:					Cantidad mínima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total

Métodos de Valoración de los Inventarios

Los métodos de valoración de los inventarios son diferentes a los sistemas de inventario y se utilizan para darles valor a las unidades vendidas, lo que es igual a determinar el costo de venta de las mercancías vendidas no fabricadas por la empresa.

Para Espejo y López (2018), los métodos de valoración de los inventarios más utilizados son los siguientes:

Método FIFO (First in, First Out). El Primero en Entrar, es Primero en Salir (PEPS)

Este método de valoración de inventarios asume que los primeros artículos o mercaderías que ingresaron a la bodega o almacén son los primeros en salir; por lo tanto, al final del ejercicio económico los productos quedan valorados a los últimos precios de

adquisición. Según este método, el costo de ventas es bajo, el valor del inventario es alto porque refleja los saldos más recientes y las utilidades en ventas serán mayores.

Método Promedio Ponderado

En este método de valoración del inventario, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos de una misma naturaleza.

Para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total del saldo de las existencias para el número de unidades. El costo promedio se calcula en cada movimiento del inventario, sea ingreso o salida del inventario (pp. 185 – 186).

Asientos Tipo

Registro de la compra de mercaderías al contado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Inventario de Mercaderías		XXXXXX	
		IVA Compras		XXXXXX	
		Caja o Bancos			XXXXXX
		Retención en la Fuente por Pagar			XXXXXX
		P/R: Adquisición de mercaderías, según factura N°.....			

Registro de la devolución de la mercadería comprada al contado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Caja o Bancos		XXXXXX	
		Inventario de Mercaderías			XXXXXX
		IVA Compras			XXXXXX
		P/R: Devolución de la mercadería comprada correspondiente a la factura N°.....			

Registro de la compra de mercaderías a crédito.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Inventario de Mercaderías IVA Compras Cuentas o Documentos por Pagar Retención en la Fuente por Pagar P/R: Adquisición de mercaderías a crédito según la factura N°.....		xxxxxx xxxxxx	xxxxxx xxxxxx

Registro de la devolución de la mercadería comprada a crédito.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Cuentas o Documentos por Pagar Inventario de Mercaderías IVA Compras P/R: Devolución de mercaderías adquiridas a crédito según la factura N°.....		xxxxxx	xxxxxx xxxxxx

Registro de la venta de mercaderías al contado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas IVA Ventas P/R: Venta de mercaderías en efectivo, según la factura N°.....		xxxxxx xxxxxx	xxxxxx xxxxxx

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Costo de Ventas Inventario de Mercaderías P/R: Venta de mercaderías a precio de costo, según la tarjeta kárdex.....		xxxxxx	xxxxxx

Registro de la devolución de mercadería vendida al contado.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Ventas IVA Ventas Caja P/R: Devolución de la mercadería vendida, según la factura N°.....		xxxxxx xxxxxx	xxxxxx

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Inventario de Mercaderías Costo de Ventas P/R: Devolución de mercadería vendida, según la tarjeta kárdex.....		xxxxxx	xxxxxx

Registro de la venta de mercadería a crédito.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Cuentas o Documentos por Cobrar Anticipo Retención en la fuente Ventas IVA Ventas P/R: Venta de mercadería a crédito, según la factura N°.....		xxxxxx xxxxxx	xxxxxx xxxxxx

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Costo de Ventas Inventario de Mercaderías P/R: Venta de mercadería a precio de costo, según tarjeta kárdex.....		XXXXXX	XXXXXX

Registro de la devolución de la mercadería vendida a crédito

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Ventas IVA Ventas Cuentas o Documentos por Cobrar P/R: Devolución de mercadería vendida a crédito, según factura N°....		XXXXXX XXXXXX	XXXXXX

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Inventario de Mercaderías Costo de Ventas P/R: Devolución de mercadería vendida, según tarjeta kárdex.....		XXXXXX	XXXXXX

Regulación de la Cuenta Mercaderías

Al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Ventas Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas P/R: La utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio.		XXXXXX	XXXXXX XXXXXX

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Ventas Pérdida en Ventas Costo de Ventas P/R: La pérdida en ventas obtenida en el ejercicio.		XXXXXX XXXXXX	XXXXXX

La cuenta utilidad bruta en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta resumen de ingresos y gastos.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Utilidad Bruta en Ventas Resumen de Ingresos y Gastos P/R: Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.		XXXXXX	XXXXXX

La cuenta pérdida en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con débito a la cuenta resumen de rentas y gasto.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Resumen de Ingresos y Gastos Pérdida en Ventas P/R: Cierre de las cuentas de ingresos y gastos.		XXXXXX	XXXXXX

Cuenta Contable

Definiciones

Las autoras Espejo y López (2018), definen a la cuenta contable como 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” (p.77).

La cuenta contable es el nombre que se utiliza para registrar en forma cronológica todas las operaciones que se realizan dentro de una empresa.

Características

La denominación de las cuentas contables debe cumplir con las siguientes características:

Explícita

Es decir, por si solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.

Completa

De tal manera que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.

Específica

Evitar denominaciones generales como “varios” u “otros”, ya que da lugar a que se registren operaciones de distinta naturaleza, desvirtuando la transparencia de la información contable (Espejo y López, 2018, p. 77).

Clasificación

Espejo y López (2018), afirman que la cuenta contable se clasifica de la siguiente manera:

Por su Naturaleza

Cuentas Patrimoniales o de Balance. Cuentas de activo, pasivo y patrimonio, se utilizan para representar el patrimonio de una empresa o negocio; es decir, es la inversión para que opere la empresa.

Cuentas de Resultados. Cuentas de ingresos, gastos, costos de ventas, costos de producción, se encargan de registrar las actividades económicas propias del objeto social de la empresa, representan el dinamismo económico de la empresa.

Por su Función

Cuentas Reales o Permanentes. Conforman el estado de situación financiera (activos, pasivos y patrimonio), no se cierran al final del periodo contable, los saldos son acumulativos y se trasladan de un ejercicio económico a otro, Representan los valores tanto de las propiedades como de las deudas.

Cuentas Nominales o de Pérdidas y Ganancias. Conforman el estado de resultados (ingresos, gastos, costos de ventas, costos de producción), registran los movimientos económicos que realiza una empresa en su normal funcionamiento, registra los movimientos únicamente de un periodo determinado. permite determinar el resultado final del ejercicio (utilidad o pérdida), Se cierran al final del ejercicio económico (31 de diciembre).

Por el Saldo

Cuentas Deudoras. Las cuentas del activo, costos y gastos tienen saldo deudor, el saldo deudor se obtiene cuando los movimientos totales del debe son mayores a los movimientos totales del haber.

Cuentas Acreedoras. Las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos tienen saldo acreedor, el saldo acreedor se obtiene cuando los movimientos totales del debe son menores a los movimientos totales del haber (p. 79).

Ecuación Contable

Definiciones

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

Elizalde y Montero (2020), consideran que la ecuación contable es una igualdad o forma matemática de representar una empresa, formada por tres elementos: activo, pasivo y patrimonio (p. 106).

Por otro lado, la ecuación contable es aquella igualdad matemática conformada por los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa.

Elementos

Las autoras Espejo y López (2018), definen a los elementos que integran la ecuación contable de la siguiente manera:

Activos

Son recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

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.

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

$$A = P + Pt$$

Pasivos

Son obligaciones presentes de la empresa, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

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.

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

$$P = A - Pt$$

Patrimonio

El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos (p. 63).

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

$$Pt = A - P$$

La ecuación patrimonial puede variar o está siempre sujeta a cambios en su saldo por las variaciones que se puedan presentar en los aumentos o disminuciones en el activo, en el pasivo o en el patrimonio (Morantes, 2019).

Plan de Cuentas

Definición

“El plan de cuentas es un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una” (Tello et al., 2018, p.13).

Características

El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa. El plan de cuentas tiene las características siguientes:

Jerarquizado

Debe permitir diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.

Adecuada Clasificación

La clasificación de las cuentas contables debe realizarse de acuerdo con la normativa contable vigente.

Claridad en la Denominación de las Cuentas Contables

Las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales.

Flexibilidad

Debe estar estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de información de la empresa (Espejo y López, 2018, p. 80).

Codificación de las Cuentas

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional. (Espejo y López, 2018, pp. 80 - 81)

Estructura del Plan de Cuentas

De acuerdo a Espejo y López (2018), la estructura del plan de cuentas es la siguiente:

Primer Nivel

Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonio) y del Estado del Resultado (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral).

Segundo Nivel

La asignación de los dos dígitos siguientes (segundo y tercero) corresponden a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, según lo dispuesto en la NIC 1.

Tercer Nivel

La asignación del cuarto y quinto dígitos corresponden a las partidas del activo y pasivo. A este efecto se presentan las partidas del activo y pasivo detallados de acuerdo a la naturaleza de la empresa y necesidades de información.

Cuarto Nivel

Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.

Quinto Nivel

El octavo y noveno dígitos corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de

acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

El número de niveles y dígitos a utilizar en cada nivel dependerá de la necesidad del detalle y del volumen de información que requiera la empresa. (pp. 81 – 83)

Manual de Cuentas

Definición

El manual de cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y créditos, el saldo que poseen y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Características

Descripciones

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

Dinámicas

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

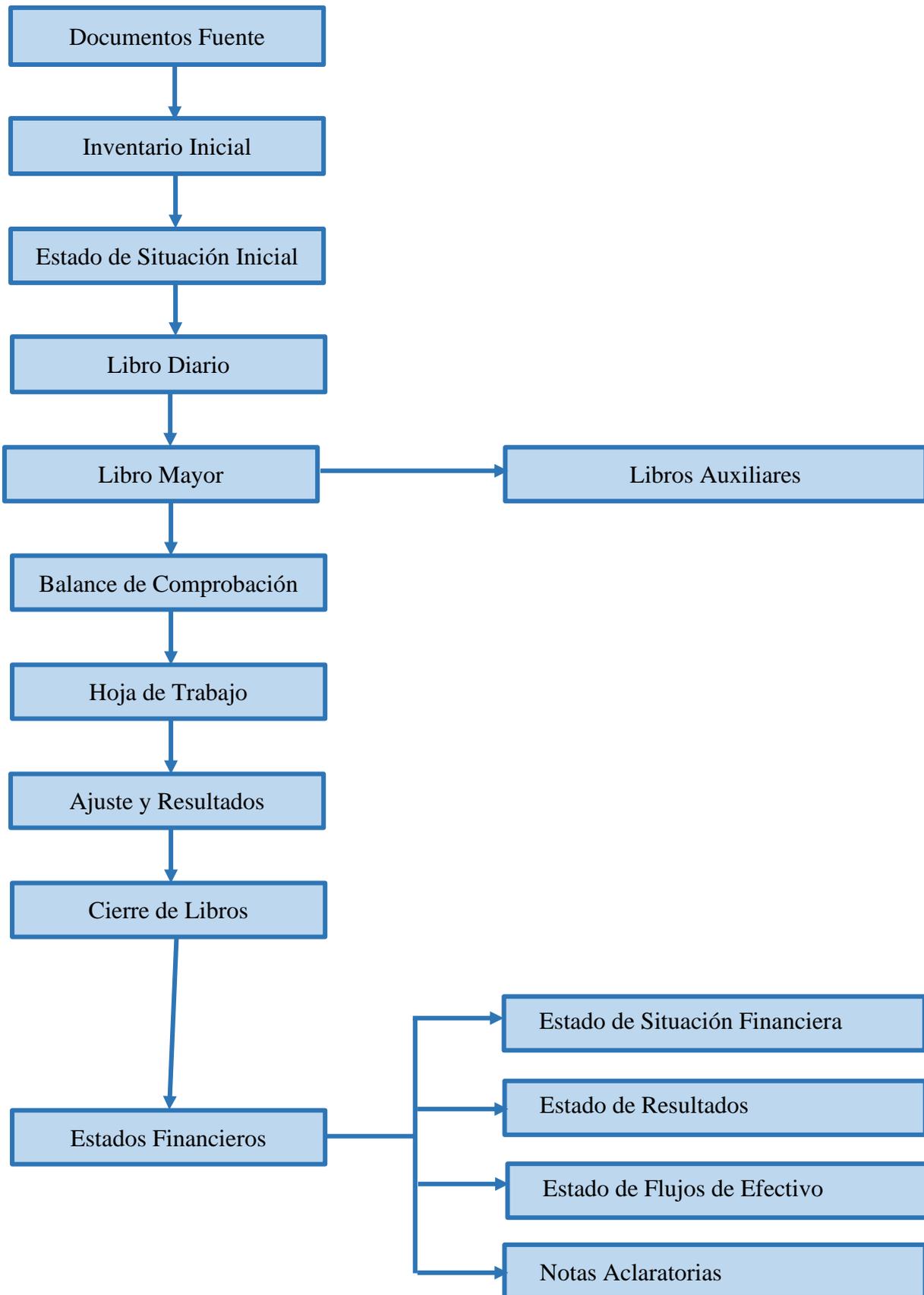
Ciclo o Proceso Contable

Definiciones

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 y López, 2018, p. 480)

Elizalde y Montero (2020), manifiestan que “el ciclo contable está formado por una serie de pasos y componentes necesarios para la preparación de la información contable. Este ciclo abarca desde el origen de una transacción hasta la elaboración de los estados financieros de la empresa” (p. 113).

A continuación, se presentan los diferentes componentes y pasos del ciclo contable



Documentos Fuente

Definiciones

Los documentos fuente son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable. Además de proporcionar un grado de confiabilidad y credibilidad de los registros contables son utilizados en casos legales, de aquí la importancia de los documentos en cuanto a su llenado y tenencia. (Tello et al., 2018, p. 20)

Elizalde y Montero (2020), consideran que los documentos fuente “son una constancia escrita que se origina como resultado de las transacciones que realiza la empresa en el desenvolvimiento de sus actividades diarias. Estos documentos se utilizan en las auditorías, como pruebas de que una transacción se realizó” (p. 115).

En otras palabras, la documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable.

Para Zapata (2017), los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. Estos son los requisitos generales principales:

- Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Ejemplo: facturas y similares.
- Diseñados, emitidos y socializados con base en necesidades internas, establecidos por resolución de la gerencia, y reconocidos formalmente dentro de la empresa para el caso de movimientos internos y operaciones que no afecten a otros entes. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de ingreso y egreso.
- Cumplimiento de normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras.
- Archivados debidamente por un buen tiempo, mientras no prescriban acciones que pudieran ser reclamadas por terceros (p. 30).

Importancia

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

Normas para la Elaboración de los Documentos Fuente

Todas las empresas requieren documentar sus transacciones, y dejar evidencia de todo el trabajo que llevan a cabo los empleados a través de documentos escritos. La gran mayoría de la información correspondiente a las transacciones que realiza una empresa se plasma en documentos, y estos deben ser diseñados y elaborados de acuerdo con la actividad económica, uso, destino, normas, etc. Con el avance de la tecnología de la información muchos documentos se están sustituyendo por operaciones registradas en forma electrónica, y debido a ello las operaciones y transacciones que soportan los registros de las diferentes áreas son iniciadas, autorizadas y procesadas en forma electrónica (Zapata, 2017, p. 30).

Información Básica y Datos que deben Constar en los Documentos

Para Zapata (2017), la práctica comercial, así como ciertas políticas documentales, permiten identificar los siguientes datos básicos y formales que los documentos deben presentar:

Logotipo

Se trata de una representación gráfica de la esencia de la empresa, el bien o el servicio que se desea que el lector reciba como mensaje sintético.

Nombre o Razón Social del Emisor

Identifica al emisor del documento. Debe estar claramente identificado en la parte superior el nombre de la persona o la razón social de la empresa que emite el documento.

Dirección Domiciliaria

Referencia de la calle o avenida, el número asignado a la casa, lote o edificio, en donde se hallan las oficinas o los locales comerciales.

Registro Único de Contribuyentes

Número asignado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) a toda persona natural o jurídica que lo solicite. Con esta clave puede ejecutar actos de comercio y constará necesariamente en los documentos regulados.

Número Secuencial

Número que se le asigna a cada uno de los documentos, a fin de controlar su expedición y archivo. El número de dígitos dependerá de si está regulado o no.

Nombre o Razón Social del Adquirente

En un sector estratégico del documento se debe identificar a la persona o empresa que actúa como contratante o comprador de los bienes o servicios.

Descripción del Objeto

Se cita la razón por la cual se emite el documento. Ejemplo: en caso de una factura de venta, se presenta el detalle de los artículos que se transfieren.

Precio Acordado

Se debe escribir el valor del bien o servicio, en su valor unitario y por el total. Si es un documento no regulado expedido por operaciones no financieras, se omitirá este dato.

Firmas de Legalización

Firma o rúbrica del emisor y destinatario.

Pie de Imprenta

Datos del establecimiento gráfico que tomó a cargo el trabajo de impresión. Deben citarse datos como: razón social, dirección, RUC, autorización, solo en documentos regulados (p. 32).

Características

De acuerdo a Zapata (2017), las características básicas de todo documento dependen de su tipo y alcance, los datos que están presentes en toda clase de documentos, sean estos internos o externos, negociables o no negociables son los siguientes:

Formalidad

Un documento oficializa un hecho económico o administrativo; por tanto, genera derechos y obligaciones. A manera de ejemplo, un contrato de trabajo establece los derechos y las obligaciones del empleador y del empleado.

Aprobación

Todo documento debe tener un respaldo legal para su diseño y emisión. No se permite que una persona sin la facultad para crear formatos de documentos los ponga en circulación, así como tampoco puede modificar datos, diseño o contenido sin autorización de jefes o superiores con capacidad para hacerlo.

Responsabilidad

En todo documento debe identificarse, mediante la firma o escritura del nombre, a la persona o personas que emiten, completan, controlan o efectúan el seguimiento del documento. Así, al pie del documento, debe constar la sumilla (firma corta) de quien emite (sea que llene parte o todo el documento en su contenido básico), y además constarán las firmas (corta o larga) de quienes a continuación van actuando, controlando, informando, etc.

Vinculación

Todo documento se caracteriza por vincular a las partes que intervienen o relacionan en el acto o contrato; por lo general involucran a dos partes, pero no es raro el caso en el que se vinculan a más personas o empresas.

Preparación Técnica

La propuesta del diseño implica definir la forma, color, tamaño, el número de copias y otras actividades importantes; requiere un estudio minucioso que incluye el costeo de su aplicación (pp. 32 – 33).

Clasificación

Desde el punto de vista de Zapata (2017), los documentos fuente se clasifican de la siguiente manera:

Por su Origen

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

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

Por su Naturaleza

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

No Negociables. Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito.

Por el Alcance

De Efecto Múltiple. Son aquellos que conllevan más de un efecto o acción; es decir, pueden servir para realizar más de una acción o demostrar varios efectos. Ejemplo: el contrato de trabajo, un voucher de tarjeta de crédito, la factura-pagaré.

De Efecto Simple. Son aquellos documentos que producen una sola acción; es decir, sirven exclusivamente para un propósito o finalidad. Ejemplo: letra de cambio, nota de depósito.

Comerciales. Son aquellos que se originan en el sector comercial; estos son expedidos en negocios de compra y venta de bienes y servicios no financieros. Ejemplo: factura, nota de venta.

Por el Sector

Financieros. Son aquellos que se originan en bancos, financieras, mutualistas, es decir, en operaciones efectuadas por empresas del sector financiero. Ejemplo: notas de retiro de depósitos, notas de transferencia, nota de liquidación de intereses.

Industriales. Son aquellos documentos exclusivos de las empresas industriales, como: orden de producción, nota de egreso de materiales.

Por la Importancia Relativa

Principales. Son aquellos que formalmente se consideran básicos y trascendentes para justificar o evidenciar una operación. Ejemplo: En la venta de mercaderías los principales serán: la factura y el comprobante de ingreso a caja.

Secundarios. Son aquellos que complementan la información contenida en los documentos principales, o también aquellos que evidencian actos subsecuentes de la acción principal. Ejemplo: en la misma venta de mercaderías, la guía de remisión se constituye en documento secundario.

Por la Formalidad

Regulados. Son aquellos que constan en leyes y reglamentos, y por tanto obligatoriamente deben dar asidero a lo dispuesto en la base legal correspondiente Ejemplo: factura, nota de venta.

No Regulados. Son aquellos cuyo diseño, control y distribución responden a necesidades propias de cada empresa, y casi en ninguna circunstancia son objeto de requerimiento o control estatal Ejemplo: notas de ingreso, comprobantes de egreso (p. 33).

Rol de Pagos

Definiciones

Tello et al (2018), afirman que:

El rol de pagos en un documento contable que constituye un registro de los ingresos y descuentos mensuales de los trabajadores que están a cargo de la empresa y a su vez en el mismo se procede a registrar en el libro diario los valores correspondientes a las

remuneraciones de los trabajadores. (p. 26)

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

Formato 2

Rol de Pagos

EMPRESA _____									
ROL DE PAGOS									
MES: _____									
Nº	NOMBRES	Nº CÉDULA	CARGO	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO		APORTE INDIVIDUAL 9,45 %			
TOTAL									

Provisiones Sociales

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal. Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionar mensualmente los conceptos antes mencionados.

Formato 3

Rol de Provisiones

EMPRESA _____										
ROL DE PROVISIONES										
MES: _____										
Nº	NOMBRES	Nº CÉDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
TOTAL										

Inventario Inicial

Definición

El inventario inicial es la relación ordenada, detallada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio o periodo económico.

Formato 4

Inventario Inicial

EMPRESA _____ INVENTARIO INICIAL AL _____ EXPRESADO EN DÓLARES						FOLIO _____
CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES	
Loja, _____						
_____ F) PROPIETARIA			_____ F) CONTADORA			

Estado de Situación Inicial

Definiciones

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

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio o periodo económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio que posee la empresa.

Importancia

Cabe mencionar que el estado de situación inicial es muy importante puesto que este nos proporciona información útil y necesaria para la adecuada toma de decisiones en un

determinado momento, así también, permite conocer al empresario cuales son las deudas y obligaciones que tiene con terceros al inicio de un ciclo o período contable, de igual manera permite conocer cuál es la disponibilidad del efectivo con el que inicia sus actividades económicas, así mismo muestra cual es la situación patrimonial de la empresa.

Formato 5

Estado de Situación Inicial

EMPRESA _____				
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
AL _____				
EXPRESADO EN DÓLARES				
1	ACTIVO			
1.01	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo			
1.01.01.01	Caja	XXX		
1.01.01.02	Bancos	XXX		
1.01.02	Cuentas y Documentos por Cobrar			
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	XXX		
1.01.03	Inventarios			
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	XXX		
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	XXX		
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	XXX		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo			
1.02.01.01	Equipo de Computación	XXX		
1.02.01.02	Equipo de Oficina	XXX		
1.02.01.03	Muebles y Enseres	XXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX	
	TOTAL ACTIVO			XXXXX
2	PASIVO			
2.01	PASIVO CORRIENTE			
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar			
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	XXX		
	TOTAL PASIVO		XXXX	
3	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL			
3.01.01	Capital			
3.01.01.01	Capital Propio	XXX		
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXXXX
		Loja, _____		
_____ F) PROPIETARIA		_____ F) CONTADORA		

Libro Diario

Definiciones

“El libro diario contiene todas las anotaciones o asientos contables de los hechos económicos y financieros de la empresa” (Elizalde y Montero, 2020, p. 122).

De acuerdo a Espejo y López (2018), el diario general es “un registro estándar en todos los sistemas contables, ya sean manuales o informáticos y de acuerdo a las necesidades propias de cada empresa, pueden incluirse campos adicionales” (p. 489).

El libro diario es un registro contable en el que se anota de manera ordenada y cronológica todas las operaciones económicas de una empresa, respaldando cada transacción con la documentación fuente.

Características

Tello et al. (2018), consideran que las principales características de un libro diario son:

- La referencia del movimiento y del documento fuente que generó la transacción.
- Cada operación debe contener la fecha que se produjo dicho movimiento.
- Cada asiento contable debe ser identificado con un número de asiento.
- Las cuentas deudoras y acreedoras producto del documento fuente.
- Los valores por los cuales se generaron los movimientos.
- En caso de requerir información detallada como nombre del proveedor (p. 21).

Formato del Libro Diario

Para Espejo y López (2018), el formato del libro diario comprende de tres partes:

Encabezado. Nombre de la empresa, nombre del registro contable (Diario General), año y número de página.

Contenido. Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.

Firmas de legalización. De quienes han elaborado, revisado y/o aprobado (p. 489).

Procedimiento para Registrar las Transacciones en el Libro Diario

Para el registro de las transacciones en el diario general, es necesario considerar lo siguiente:

Fecha. Corresponde a la fecha del documento fuente.

Código. Según el plan de cuentas

Detalle. Incluye, número secuencial de la transacción, cuentas deudoras, cuentas acreedoras, referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos fuente.

Parcial. Registra los valores de las cuentas auxiliares.

Debe. Registra los valores de las cuentas deudoras.

Haber. Registra los valores de las cuentas acreedoras.

Sumas. En cada página de las columnas debe y haber para verificar el cumplimiento de la partida doble. (Espejo y López, 2018, pp. 490 - 491)

Formato 6

Libro Diario

EMPRESA _____					
LIBRO DIARIO					
DEL ____ AL ____ DEL ____					
EXPRESADO EN DÓLARES					
					FOLIO ____
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y PASAN			

Libro Mayor

Definiciones

Libro Mayor o Mayor General es un registro en el que se anota en forma separada, clasificada e independiente todas y cada una de las cuentas que se presentan en el libro diario (Cevallos et al., 2015, p. 58).

Para Espejo y López (2018), el libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de motorización.

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.

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

- Libro mayor principal. Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, etc.
- Libro mayor auxiliar. Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente “A”, Cliente “B”, Cliente “C” son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (p. 493).

Formato del Libro Mayor

Para Espejo y López (2018), el formato del libro mayor comprende de dos partes las misma que se detallan a continuación:

Encabezado. Nombre de la empresa, nombre del registro contable (libro mayor principal o libro mayor auxiliar), nombre de la cuenta principal y/o cuenta auxiliar, código de las cuentas, año y número de página.

Contenido. Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo (p. 494).

Procedimiento para la Mayorización

Para la mayorización de las cuentas contables que constan en el diario general, es necesario considerar las siguientes instrucciones:

Fecha. Corresponde a la fecha del asiento contable del diario general.

Detalle. Referencia clara y concisa sobre la naturaleza de la transacción, documentos fuente, etc.

Referencia. Corresponde al número de asiento contable registrado en el diario general.

Debe. Se trasladan los valores del debe del diario general.

Haber. Se trasladan los valores del haber del diario general.

Saldo. Es la diferencia entre los valores del debe y del haber, se determina en cada movimiento. Puede ser saldo deudor según se trate de cuentas de activo, costos o gastos y saldo acreedor en el caso de cuentas del pasivo, patrimonio o ingresos.

Sumas. Se totalizan las columnas del debe y haber y se verifica el saldo, mediante la diferencia entre el debe y el haber. (Espejo y López, 2018, p. 495)

Formato 7

Libro Mayor

EMPRESA _____					
LIBRO MAYOR					
DEL ____ AL ____ DEL ____					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CUENTA: _____					FOLIO: ____
CÓDIGO: _____					
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

Libros Auxiliares

Definición

Estos libros son los que nos ayudan a la contabilidad donde se registrarán de manera detallada los valores e información registrada en los libros principales. La empresa se encargará de determinar el número de auxiliares que necesita según sea el tamaño de la misma y dependiendo del trabajo que se necesita realizar. (Lavanda, 2021)

Auxiliar de Ventas

Este libro nos ayuda con la información en las transacciones de ventas que se realiza dentro de la empresa, y que son registradas de manera ordenada y cronológica (Lavanda, 2021).

Es un libro auxiliar en el que se anota en orden cronológico todas las ventas de bienes o servicios que una empresa realiza durante un determinado periodo económico.

Formato 8

Auxiliar de Ventas

EMPRESA _____										
AUXILIAR DE VENTAS										
DEL ____ AL ____ DEL ____										
EXPRESADO EN DÓLARES										
MES: _____										
AUXILIAR N° _____										
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
				0%	12%			EFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
TOTAL										

Auxiliar de Compras

Este libro contiene el registro de todas las compras que se realizan, de bienes y servicios, de acuerdo con el giro del negocio. Todos los movimientos que se realizan en la empresa deben estar sustentados con los diferentes comprobantes (Lavanda, 2021).

Es un libro auxiliar en el que se anotan tanto las adquisiciones de bienes o servicios que realiza la empresa, en el desarrollo de sus actividades económicas.

Formato 9

Auxiliar de Compras

EMPRESA _____										
AUXILIAR DE COMPRAS										
DEL ____ AL ____ DEL ____										
EXPRESADO EN DÓLARES										
MES: _____							AUXILIAR N° _____			
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	SUBTOTAL		IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
				0%	12%			EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
TOTAL										

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Es un libro auxiliar en cual se registran en forma cronológica los pagos o abonos que hacen los clientes por la compra de mercaderías o por la prestación de servicios, estos pagos se los puede realizar en efectivo o con utilización del sistema financiero. (Coronel, 2022)

Consiste en un auxiliar individual para cada uno de los clientes que hacen compras a crédito.

Formato 10

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

EMPRESA _____							
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR							
DEL ____ AL ____ DEL ____							
EXPRESADO EN DÓLARES							
CLIENTE: _____					AUXILIAR N° _____		
FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSEFE.
TOTAL							

Auxiliar de Cuentas por Pagar

Es un libro auxiliar en el cual se registran en forma cronológica los pagos que la empresa hace a sus proveedores por concepto de la adquisición de productos para prestar su servicio (Coronel, 2022).

Contiene las cuentas de cada uno de los proveedores que hacen ventas a crédito a la empresa.

Formato 11

Auxiliar de Cuentas por Pagar

EMPRESA _____							
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR							
DEL ____ AL ____ DEL ____							
EXPRESADO EN DÓLARES							
PROVEEDOR: _____				AUXILIAR N° _____			
FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO	
						EFFECTIVO	TRANSFE.
TOTAL							

Balance de Comprobación

Definiciones

El balance de comprobación es la organización de la información registrada en el libro diario y libro mayor, de forma resumida. Este informe muestra el saldo de cada una de las cuentas de la empresa y permite comprobar si el debe y el haber coinciden numéricamente, lo cual es un requisito para establecer que los registros contables se han realizado correctamente. (Elizalde y Montero, 2020, p. 125)

El balance de comprobación es un documento contable que muestra de forma detallada los saldos totales de las cuentas que constan en el libro mayor en un período o ciclo determinado.

Formato del Balance de Comprobación

El formato del balance de comprobación comprende de dos partes que son:

Encabezado. Nombre de la empresa, nombre del reporte (balance de comprobación), periodo que comprende.

Contenido. Columnas para:

Código. Corresponde al código de las cuentas contables de cada mayor.

Cuentas. Nombre de las cuentas contables que se trasladan del libro mayor.

Suma de Movimientos. Es la sumatoria del debe y haber de cada cuenta de mayor.

Saldos. Corresponde al saldo de las cuentas de mayor y se puede verificar determinando la diferencia de las columnas de suma de movimientos del debe y haber, según corresponda.

Sumatoria Total. Es la sumatoria de las columnas del debe y del haber de “Suma de movimientos” y de “Saldos” deudor y acreedor:

Suma de Movimientos: $\sum \text{debe} = \sum \text{haber}$.

Saldos: $\sum \text{saldo deudor} = \sum \text{saldo acreedor}$. (Espejo y López, 2018, p. 501)

Importancia del Balance de Comprobación

- Permite verificar que se han trasladado correctamente la información de todas las cuentas del diario general al libro mayor y de éste al balance de comprobación.
- Permite verificar que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable.
- Sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado del resultado integral) (Espejo y López, 2018, p. 501).

Formato 12

Balance de Comprobación

EMPRESA _____					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL ____ AL ____ DEL ____					
EXPRESADO EN DÓLARES					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES					
Loja, _____					
_____ F) PROPIETARIA			_____ F) CONTADORA		

Hoja de Trabajo

Definición

La hoja de trabajo consiste en tomar el estado de situación financiera de prueba (o de comprobación de saldos) de los libros auxiliares de contabilidad, o del libro mayor y balances, para someterlo al riguroso análisis de verificación y comprobación de la información, con el fin de detectar errores, omisiones o sobreestimaciones en cada cuenta y que se requiere reconocer y registrar. (Fierro y Fierro, 2017, p. 547)

Formato 13

Hoja de Trabajo

EMPRESA _____													
HOJA DE TRABAJO													
DEL ____ AL ____ DEL ____													
EXPRESADO EN DÓLARES													
N°	CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO	
SUMAS IGUALES													

Ajustes y Cierre de Libros

Definiciones

Los ajustes son depuraciones de aquellas cuentas que pueden presentar datos erróneos. Las cuentas pueden presentar datos incorrectos como consecuencia de omisiones o desactualizaciones. Para ello se deberán realizar los respectivos ajustes, consiguiendo de esta forma que los valores de cada una de las cuentas sean correctos.

Los asientos de cierre se realizan cuando se finaliza el período contable, para determinar el resultado final del ejercicio. (Elizalde y Montero, 2020, pp. 125 – 126)

Importancia

Durante el desarrollo del proceso contable se filtran errores, omisiones y desactualizaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas. Ante estos hechos, las normas contables han desarrollado la metodología denominada ajustes y reclasificaciones. Los ajustes permiten mejorar la valoración de las cuentas mediante la depuración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la real situación económica y financiera de la empresa (Zapata, 2017, p. 74).

Características

Zapata (2017), considera que, generalmente un ajuste ocasiona el reconocimiento de un ingreso o un gasto, por lo que todo asiento de ajuste afecta tanto una cuenta del estado de resultado (ingresos o gastos) como una cuenta del balance general (activo, pasivo y capital) (p. 74).

Clasificación

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son los siguientes:

Ajustes por Provisión para Cuentas Incobrables

Por lo general, las empresas venden a crédito. Para otorgarlo a quienes lo solicitan, aplican un proceso riguroso que les conduce a calificarlos o no como sujetos de crédito. Incluso en algunos casos, se obliga a los solicitantes a presentar garantes o garantías que aseguren el cumplimiento de los pagos. Pese a todos estos controles previos, siempre se “cuelan” los

indeseables (malos pagadores que hacen trampas para perjudicar a los que confían en ellos).

A fin de paliar su efecto nocivo, la técnica contable y el sistema tributario aconsejan a las empresas establecer la provisión para posibles incobrables, que no es otra cosa que una reserva para cubrir posibles cuentas de difícil o imposible cobro.

En su cuantificación y reconocimiento se deben citar concretamente los siguientes elementos:

- Su reconocimiento dará lugar a un gasto, pero simultáneamente se crea una cuenta de contrapartida denominada “Provisión cuentas incobrables”, que actúa como cuenta de valuación de su respectivo activo en el balance general.
- Para valorar se debe realizar un análisis del riesgo de cobro de cada cuenta pendiente a fin de determinar el valor de la provisión.
- La Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador acepta como gasto “deducible” el 1% del saldo del movimiento del presente ejercicio (Zapata, 2017, p.75).

Asiento Tipo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ X _____ Cuentas incobrables Provisión de Cuentas Incobrables P/R: Provisión de cuentas incobrables.		xxxxxx	xxxxxx

Ajustes por Consumo

Para Zapata (2017), los ajustes por consumo son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos (p. 77).

Asientos Tipo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Gasto Suministros de Oficina Inventario de Suministros de Oficina P/R: El consumo de suministros de oficina.		xxxxxx	xxxxxx
XX-XX-XX		_____ x _____ Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza P/R: El consumo de suministros de aseo y limpieza.		xxxxxx	xxxxxx

Ajustes Diferidos: Prepagados y Precobrados

Condiciones y Características de los Diferidos

Zapata (2017), considera a los ajustes diferidos como la expresión contable que se utiliza para dejar constancia en el presente de activos o pasivos que se irán devengando en el futuro tan pronto se evidencie el uso, su devengo o la realización, según sea el caso.

El objetivo de los ajustes por diferidos es dejar a las cuentas del activo prepagados (o pagados por anticipado) o pasivo pre cobrados (o cobros anticipados), en los saldos actuales.

Características de los Pagos Anticipados

- La cuenta caja acredita antes de recibir el bien o servicio.
- Se convierten en gastos al momento de devengarse.
- Mientras no se consuman o utilicen, estos valores constituyen activos para la empresa.
- El ajuste se registra en el momento de devengar el servicio.

Características de los Cobros Anticipados

- La cuenta caja debita antes de prestar el servicio.
- Todo ingreso cobrado por anticipado, al devengarse, se convierte en rentas.
- Mientras no se devenguen, constituyen pasivos para la empresa (otros pasivos).
- El ajuste se registra al momento de prestar el servicio. (p. 78)

Asientos Tipo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		_____ x _____ Gasto Arriendo		XXXXXX	
		Arriendos Prepagados			XXXXXX
		P/R: Arriendo devengado			
XX-XX-XX		_____ x _____ Arriendos Precobrados		XXXXXX	
		Arriendos Ganados			XXXXXX
		P/R: Arriendo ganado			

Ajustes por Depreciaciones

De acuerdo a Zapata (2017), la depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos.

En síntesis, la depreciación:

- Es el desgaste que sufren los activos fijos por el uso, la utilización o el consumo sostenido (términos sinónimos).
- Constituye un gasto para la empresa.
- Al momento de registrar el asiento de ajuste se crea una cuenta acreedora denominada Depreciación acumulada, que debe constar en el balance general como una cuenta de “valuación” de su respectivo activo fijo.
- Este desgaste se debe reportar periódicamente a fin de depurar resultados y actualizar el valor del activo fijo (p. 81).

Métodos para el Cálculo de las Depreciaciones

Zapata (2017), manifiesta que existen varios métodos técnicos para calcular el desgaste de los activos fijos, entre los cuales se destacan:

- Método lineal
- Método de unidades producidas
- Método de saldos decrecientes

Método Lineal o Método de Línea Recta. Para aplicar el método lineal se deben conocer los siguientes aspectos:

Costo de Adquisición (a partir de los años siguientes, el valor actual). Es el valor efectivamente pagado o por pagar por un bien en el que se incluyen todos los conceptos legalmente atribuibles al activo hasta su funcionamiento o puesta en marcha (impuestos, fletes, instalación, etc.). El valor actual es aquel que tendría el activo luego de un proceso de revalorización o de deterioro.

Vida Útil. Es el tiempo que se espera que el activo contribuya a la generación de ingresos o que sea económicamente productivo para la empresa; es estimado de vida, expresado en años o meses, e incluso en horas. Este dato se obtiene de catálogos o de opiniones técnicas basadas en experiencias o conocimiento pleno del producto. En este caso, el propio fabricante puede aportar decididamente a resolver este asunto.

Valor Residual. Valor estimado, de última recuperación; es decir, precio en el que se podría vender el bien cuando este se encuentre en condiciones que para la empresa ya no le sea económicamente útil o cuando el bien se encuentra fuera de uso. El valor residual puede incluso ser cero (pp. 81 – 82).

Fórmula de Cálculo. Para determinar la depreciación de cada período de tiempo, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación año} = (\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual} / \text{Vida útil})$$

Los porcentajes de depreciación y la vida útil de los activos fijos se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1*Tabla de Depreciación de los Activos Fijos*

Activo Depreciable	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual (%)
Construcciones, edificaciones, barcas, naves y aeronaves	20	5 %
Instalaciones, maquinaria y equipo	10	10 %
Muebles y Equipo de Oficina	10	10 %
Vehículos y equipo caminero y de transporte	5	20 %
Equipo de computación y similares	3	33,33 %

Nota. Esta tabla muestra la vida útil y el porcentaje de depreciación de los activos fijos.

Asientos Tipo

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Depreciación de Muebles y Enseres Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres P/R: Depreciación de muebles y enseres.		xxxxxx	xxxxxx
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Depreciación de Equipos de Oficina Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina. P/R: Depreciación de Equipos de Oficina.		xxxxxx	xxxxxx
XX-XX-XX		<p style="text-align: center;">_____ x _____</p> Depreciación de Equipos de Computación Depreciación Acumulada de Equipos de Computación P/R: Depreciación de Equipos de Computación.		xxxxxx	xxxxxx

Estados Financieros

Definiciones

Espejo y López (2018), consideran que los estados financieros son:

Informes presentados por la administración de la empresa, reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de fondos y la evolución del patrimonio, en un periodo determinado y sirven a los diferentes usuarios como base para tomar decisiones en beneficio de la entidad. (p. 513)

Los estados financieros son informes que contienen la información financiera y económica de una empresa durante un periodo determinado, los mismos que permiten una adecuada toma de decisiones.

De acuerdo a Espejo y López (2018), la información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento, de financiamiento y de inversión.
- Formular un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial. (p. 514)

Finalidad

La finalidad de los estados financieros es reflejar información, sobre el rendimiento económico, la estructura financiera, los flujos de efectivo y la administración de la organización, dirigida a usuarios internos y externos de la empresa, con mayor énfasis al proveedor de capitales, entre estos los propietarios, accionistas, inversionistas prestamistas de recursos, entre otros. (Fajardo y Soto, 2018, p. 71)

Objetivos

Como lo afirman Tello et al. (2018), los estados financieros tiene por objetivo:

- Proporcionar información útil para todos los usuarios.
- Tomar decisiones de tipo económico sobre la situación financiera de la empresa.
- Revisar los resultados y flujos de efectivo de las empresas.
- La información de los estados financieros de las empresas cubre las necesidades comunes de los usuarios de la información. (p. 39)

Características

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que fueron creados. Según Zapata (2018), deben reunir las siguientes características:

Comprensibilidad

Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.

Relevancia

La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

Confiabilidad

Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.

Comparabilidad

Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro (p. 87).

Reglas de Presentación

Como lo menciona Zapata (2017), en la presentación de cualquier estado financiero se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas reglas generales como las siguientes:

- Nombre de la empresa o razón social, sea persona natural o jurídica.
- Número de identificación tributaria, como por ejemplo el RUC.
- Título del estado financiero.
- Moneda en que se expresa el estado.
- Fecha o período al cual pertenece la información.
- Márgenes individuales que debe conservar cada grupo y clasificación.
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados.
- Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quiénes serán los lectores de los estados financieros (p. 88).

Usuarios

Como lo expresa Zapata (2017), las personas interesadas en los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan, son:

Accionistas y Propietarios

Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga; básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.

Administradores

Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.

Acreedores

Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo.

Acreedores Potenciales

Con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.

Inversionistas Potenciales

Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión (pp.87-88).

Clasificación

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados y de otro resultado integral
- Estado de flujos del efectivo
- Notas a los estados financieros

Estado de Situación Financiera

Definiciones

El estado de situación financiera “es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (Zapata, 2017, p. 89).

Espejo y López (2018), expresan que:

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa. (p. 518)

En otras palabras, el estado de situación financiera es un estado que refleja la situación económica y financiera de una empresa, está conformada por las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

Objetivo

Fajardo y Soto (2018), manifiestan que el principal objetivo del estado de situación financiera se basa en conocer la posición financiera de la organización a una fecha determinada, es decir, establecer del total activos cuánto ha sido financiado por terceras personas y cuánto pertenece o forma parte del patrimonio del ente, información primordial para la toma de decisiones del proveedor de capitales para el otorgamiento

de préstamos o cualquier otro trámite que involucre la permanencia en el tiempo de las empresas solicitantes. (p. 76)

Partes

Para Zapata (2017), el estado de situación financiera contiene:

Encabezado

Contendrá nombre o razón social, número de identificación, período al que corresponde la información, nombre del estado, cierre del balance (ejemplo: 31 de diciembre de 20XX) y denominación de la moneda en que se presenta.

Texto

Es la parte esencial que presentan las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.

Firmas

En la parte inferior del estado se deberán insertar las firmas del gerente y del respectivo contador. (p.89 – 90)

Estructura

Desde el punto de vista de Fajardo y Soto (2018), el estado de situación financiera está estructurado por elementos como: activos, pasivos y patrimonio, las definiciones se detallan a continuación:

Activo

La cuenta del activo está constituida por bienes, derechos y las obligaciones controladas económicamente por la empresa, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad en la organización, teniendo como contra partida el beneficios o rendimiento económico en el futuro de la organización.

Los activos de las empresas varían en base a la naturaleza de la actividad que realizan, estos se dividen en corrientes y no corrientes.

Activo Corriente. El activo corriente, también conocido como activo circulante, es el

activo líquido que se obtiene al cierre del ejercicio contable. Además, se consideran corrientes a aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente y que a su vez puede transformarse en efectivo dentro de un plazo inferior a un año.

Activo no Corriente. Los activos no corrientes o también conocidos como activos fijos, son todos los bienes y derechos controlados por la organización, que no son convertidos en efectivo por la empresa, generalmente forman parte del proceso productivo y habitualmente permanece en la empresa por varios períodos o ejercicios económicos.

Pasivo

El pasivo está conformado por las obligaciones presentes de la empresa, en otras palabras, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la empresa debe a terceros, como el pago a bancos, proveedores, impuestos, salarios a empleados.

Conformado al igual que el activo por el pasivo corriente y pasivo a largo plazo:

Pasivo Corriente. En donde el pasivo es la integración total de las deudas y obligaciones adquiridas por la organización, las cuales tienen un vencimiento inferior a un año, en otras palabras: el plazo para el cumplimiento es menor de 12 meses.

Pasivo no Corriente. También conocidos como el pasivo a largo plazo, son todas las deudas y obligaciones adquiridas por la organización, que tienen un vencimiento superior a un año del periodo del ejercicio.

Patrimonio

Son los activos menos los pasivos. Incluyendo también todas las aportaciones de los socios o propietarios. (p. 76 – 79)

Presentación

De acuerdo a Zapata (2017), las formas de presentación más usuales del estado de situación financiera son:

En Forma de Cuenta

Se presenta en forma horizontal, se muestra el activo al lado izquierdo, y el pasivo y el patrimonio al lado derecho.

A Manera de Informe

Este estado se presenta en forma vertical: primero el activo, luego el pasivo y termina con el patrimonio empresarial. (p. 90)

Formato 14

Estado de Situación Financiera

EMPRESA _____ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL ____ AL ____ DEL ____ EXPRESADO EN DÓLARES			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.01.01.01	Caja	XXX	
1.01.01.02	Bancos	XXX	
1.01.02	Cuentas y Documentos por Cobrar		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	XXX	
1.01.03	Inventarios		
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	XXX	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	XXX	
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo		
1.02.01.01	Equipo de Computación	XXX	
1.02.01.02	Equipo de Oficina	XXX	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL ACTIVO		<u>XXXXX</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar		
2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	XXX	
	TOTAL PASIVO		XXXX
3	PATRIMONIO		
3.01	Capital Propio		
3.01.01	Capital		
3.01.01.01	Capital Propio	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>
		Loja _____	
_____	F) PROPIETARIA	_____	F) CONTADORA

Estado de Resultados

Definiciones

El estado de resultados “es un estado financiero que muestra de manera ordenada y detallada cómo la entidad obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado” (Fajardo et al., 2018, p. 67).

Objetivos

Como lo mencionan Fajardo y Soto (2018), los objetivos del estado de resultados son los siguientes:

- Realizar una evaluación de la rentabilidad de la organización y su capacidad de generar utilidades.
- Medir el desempeño de la organización.
- Determinar la repartición de los dividendos.
- Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas. (p. 83)

Partes

Para Zapata (2017), el estado de resultados contiene:

Encabezado

Contendrá la razón social, el número de identificación tributaria (RUC), el nombre del estado y período al que corresponde (Ejemplo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 20XX) y la denominación de la moneda en que se presenta, por ejemplo, US\$.

Texto

Parte sustancial que presentan todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida (Ejemplo: utilidad operacional).

Firma

En la parte inferior se insertan la firma y rúbrica del gerente o representante legal y del contador. (pp. 88 – 89)

Estructura

Los autores Fajardo y Soto (2018), consideran que el estado de resultados está estructurado de la siguiente manera:

Ingresos

Partida que está conformada principalmente por todos los incrementos de los beneficios económicos que genera una organización relacionada con la venta de inventarios, la prestación de servicios o por cualquier otro concepto que se derive de la operatividad de la empresa, los ingresos se clasifican en:

Ingresos Ordinarios. Aquellos ingresos relacionados directamente con las actividades propias de la empresa ejemplo, venta de bienes, prestación de servicios, intereses, comisiones entre otros.

Ingresos no Ordinarios. Ingresos que generalmente no se relacionan directamente con las actividades propias de la empresa y que en la mayoría de los casos se presenta de forma temporal o esporádica debido a situaciones que ameriten de la creación de la misma, y cuya ubicación será presentada más adelante.

Egresos

Rubro que representa el decremento de los beneficios económicos de la empresa generada por los gastos o desembolsos durante el desarrollo de sus actividades, así mismo, representan aquellas disminuciones en el valor de los activos que pueda presentar la organización durante un ejercicio contable o el aumento de pasivos producto de la adquisición de deudas u obligaciones que serán canceladas en base a lo acordado con el proveedor o grupo de proveedores que se les adeude Los egresos se clasifican en:

Costos. Partida que representa aquellos desembolsos que realiza la empresa y que se activan en los productos a ser fabricados, ejemplos: los costos de producción, los costos por servicios, costos de ventas, etc.

Gastos. Partida que representa aquellos desembolsos destinados a cubrir las actividades operativas de la empresa y se reflejan en los resultados, ejemplo: los gastos de administración, los gastos de ventas, financieros entre otros. (pp. 83 - 84)

Presentación

El estado de resultados integrales se puede presentar por dos métodos que toman como base fundamental el desglose, el primero según la “naturaleza de los gastos”, es decir, la entidad agrupara sus partidas de gastos según su naturaleza ejemplo: sueldos, depreciaciones, transporte, publicidad, etc.

El segundo método de presentación del estado de resultados integrales se conoce como en “función de los gastos” o del “costo de ventas”, es decir, la entidad agrupara sus partidas de gastos por su función, ejemplo: administrativos, de ventas, financieros. Bajo este método se debe presentar de forma separada el costo de ventas de las demás partidas. (Fajardo y Soto, 2018, p. 85)

Formato 15

Estado de Resultados

EMPRESA _____				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL ____ AL ____ DEL ____				
EXPRESADO EN DÓLARES				
4	INGRESOS			
4.01	INGRESOS OPERACIONALES			
4.01.01	Ventas Operacionales	XXX		
5	COSTOS			
5.01	COSTOS OPERACIONALES			
5.01.01	(-) Costo de venta	XXX		
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas	XXX		
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		XXXX	
	TOTAL DE INGRESOS			XXXXX
6	GASTOS			
6.01	GASTOS EN PERSONAL			
6.01.01	Sueldos y Salarios	XXX		
6.01.02	Gasto IESS	XXX		
6.01.03	Provisiones Sociales	XXX		
	TOTAL GASTOS EN PERSONAL		XXXX	
6.02	GASTOS OPERACIONALES			
6.02.01	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	XXX		
6.02.02	Gasto Servicios Básicos	XXX		
6.02.04	Gasto Suministros de oficina	XXX		
6.02.05	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	XXX		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XXXX	
	TOTAL GASTO			XXXXX
3.02	RESULTADOS			
3.02.01	Resultados del Ejercicio			
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio			XXXXX
Loja, _____				
_____ F) PROPIETARIA		_____ F) CONTADORA		

Estado de Flujos del Efectivo

Definiciones

El estado de flujo del efectivo es un estado financiero que refleja el movimiento del efectivo o sus equivalentes, es decir refleja el movimiento del disponible (Ayala y Fino, 2015, p. 28).

En otras palabras, el estado de flujos del efectivo informa sobre las variaciones y los movimientos del efectivo y equivalentes del efectivo que ha tenido la empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Presentación

Las autoras Espejo y López (2018), manifiestan que para la presentación del estado de flujos de efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

Actividades de Operación

Son aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, el importe de los flujos de efectivo procedentes de estas actividades son un indicador clave de la medida en que han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de explotación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de dichas actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación o explotación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos relevantes para la determinación de las pérdidas o ganancias.

Actividades de Inversión

Son las actividades de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de

inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

Actividades de Financiamiento

Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento. Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la entidad. (pp. 527 – 529)

Métodos de Elaboración

Fajardo y Soto (2018), consideran que existen dos métodos para la presentación de los estados de flujos de efectivo, estos métodos son: el método directo y el método indirecto, las definiciones de estos métodos se detallan a continuación.

Método Directo

Este método suministra información que puede ser útil para los flujos de efectivos futuros, además, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos pueden ser obtenidos a través de los registros contables de la empresa, o ajustando las ventas y el cobro de las ventas, los valores se presentan en términos brutos.

Método Indirecto

En este método, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida por los efectos de:

- Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo tales como depreciación, impuestos diferidos; y pérdidas y ganancias.

- Cualquier otra partida que sea considerada de flujos de efectivo de inversión o financiamiento. (p. 90)

Formato 16

Estado de Flujos del Efectivo

EMPRESA _____		
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO		
DEL ____ AL ____ DEL ____		
EXPRESADO EN DÓLARES		
A. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	XXX	
Ventas de mercaderías	XXX	
Cuentas por cobrar	XXX	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XXX	
Compra de mercadería	XXX	
Pago de cuentas por pagar a proveedores	XXX	
Pago de sueldos	XXX	
Pago Obligaciones IESS	XXX	
Servicios básicos	XXX	
(=) FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXX
B. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	XXX	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		XXXX
C. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos recibidos a largo plazo	XXX	
Pago de cuota de préstamos y obligaciones	XXX	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXXX
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO NETO		
Aumento del efectivo neto y sus equivalentes		XXX
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo		XXX
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo		XXX
Loja, _____		
_____	_____	
F) PROPIETARIA	F) CONTADORA	

Notas a los Estados Financieros

Definiciones

Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente.

La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos relevantes requeridos por las NIIF, en el reconocimiento y medición de las transacciones. (Espejo y López, 2018, pp. 538 - 539)

Los autores Tello et al. (2018), manifiestan que:

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

Obligaciones Tributarias

Entre el Estado ecuatoriano y la ciudadanía existen varias relaciones jurídicas. Una de ellas es la obligación tributaria, esta relación personal convierte a los ciudadanos y ciudadanas en contribuyentes, es decir responsables del pago de tributos, ya sea en efectivo, servicios o especies.

La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.

Toda empresa tiene que cumplir con obligaciones tributarias.

- **Impuesto.** Son tributos que se pagan al estado para distribuirlos posteriormente en la

atención de las necesidades básicas de sus habitantes.

- **Sujeto Activo.** Es el estado, administrativo a través del Servicio de Rentas Internas.
- **Sujetos Pasivos.** Son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con la ley.
- **Contribuyentes.** Es la persona natural o jurídica que soporta la carga del impuesto, pero no necesariamente es el obligado al pago del impuesto.

Registro Único de Contribuyentes

El Art. 1 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes define al RUC como un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria (Ley del Registro Único de Contribuyentes).

El Art. 2 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes estipula que el RUC será administrado por el Servicio de Rentas Internas. Todas las instituciones, del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución (Ley del Registro Único de Contribuyentes).

Impuesto al Valor Agregado

El Impuesto al Valor Agregado IVA es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados (Servicio de Rentas Internas).

Tarifas

- Tarifa del 12%, esta se aplica sobre algunos bienes o servicios.
- Tarifa del 0%, se aplica a otro tipo de bienes o servicios.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Dependiendo de su actividad, usted debe realizar sus declaraciones de IVA mensual o semestralmente en el formulario 104A (si no está obligado a llevar contabilidad).

- **Mensual.** Venta de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

- **Semestral.** Venta de bienes y/o servicios gravados exclusivamente con tarifa 0% de IVA y si le retienen el 100% del IVA (en este caso deberá notificar previamente al SRI). (Servicio de Rentas Internas).

Declaración Mensual del IVA

Las declaraciones mensuales de IVA y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC (Servicio de Rentas Internas).

Tabla 2

Plazos para Declarar el Impuesto al Valor Agregado de Forma Mensual

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

Nota. Esta tabla muestra la fecha de vencimiento en la que se debe realizar la declaración mensual del IVA dependiendo del noveno dígito del RUC.

Declaración Semestral del IVA

Un año calendario contiene 2 semestres. Por tal motivo, las declaraciones semestrales de IVA se presentan en 2 ocasiones (julio y enero). (Servicio de Rentas Internas)

Tabla 3*Meses en que se Declara el Impuesto al Valor Agregado de Forma Semestral*

Semestre	Periodo	Mes - Declaración
1° semestre	enero - junio	julio
2° semestre	julio - diciembre	enero del siguiente año

Nota. Esta tabla muestra el mes en que se debe realizar la declaración semestral del IVA.

La fecha máxima para la presentación de la declaración semestral de IVA y el respectivo pago de impuestos, dependen del noveno dígito del RUC.

Tabla 4*Plazos para Declarar el Impuesto al Valor Agregado de Forma Semestral*

Noveno dígito	Fecha de vencimiento	
	Primer semestre (enero – junio)	Segundo semestre (julio – diciembre)
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

Nota. Esta tabla muestra la fecha de vencimiento en la que se debe realizar la declaración semestral del IVA dependiendo del noveno dígito del RUC.

Declaración del Impuesto a la Renta

Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida para cada año.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán utilizar el formulario 102A para declarar su Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior.

El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC. (Servicio de Rentas Internas).

Tabla 5
Plazos para Declarar el Impuesto a la Renta

Noveno dígito	Fecha de vencimiento
1	10 de marzo
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

Nota. Esta tabla muestra la fecha de vencimiento en la que se debe realizar la declaración del Impuesto a la Renta, dependiendo del noveno dígito del RUC.

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)

RIMPE - Emprendedores

Se encuentran en este régimen las personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 al 31 de diciembre del año anterior (Servicio de Rentas Internas).

Elementos Sustanciales y Formales del Régimen RIMPE - Emprendedores

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 sustanciales se abordará el hecho generador, sujetos, la base imponible, tarifa, las deducciones y exenciones. En los elementos formales se expondrá los plazos y formas de pago, la

exigibilidad y las limitaciones al régimen.

A continuación, se presentan los elementos sustanciales del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

Tabla 6
Elementos Sustanciales RIMPE - Emprendedores

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.			

Nota. Esta tabla presenta los elementos sustanciales del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

Se detallan los elementos formales del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

Tabla 7
Elementos Formales RIMPE – Emprendedores

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.

Nota. Esta tabla detalla los elementos formales del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

El calendario del impuesto a la renta simplificado RIMPE – Emprendedores.

Tabla 8
Calendario RIMPE – Emprendedores

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 realizará en 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	

Nota. La tabla muestra el calendario del impuesto a la renta del Régimen Simplificado RIMPE - Emprendedores.

Deberes Formales para el Sistema RIMPE

Aparte de los deberes formales que constan el artículo 96 del Código Tributario, quienes estén bajo el Sistema Simplificado para emprendedores deberán llevar a cabo con lo próximo:

- Llevar un registro de ingresos y costos y proclamar el impuesto acorde a los resultados que arroje el mismo, en la situación que la normativa de esta forma lo disponga.
- Producir comprobantes de comercialización acorde al Reglamento de Comprobantes de Comercialización, Retención y Documentos Complementarios. Para la situación de los negocios famosas emitirán notas de comercialización al amparo de la normativa vigente.
- Los pagos que efectúen los contribuyentes sujetos a este sistema deberán mirar los montos de bancarización previstos en el artículo 103 de la Ley de Sistema Tributario Interno, que instituye que sobre operaciones de bastante más de 5 mil dólares de USA de América USD \$ 5.000,00, gravadas con los impuestos a los que hace referencia esta Ley está establecido la obligatoriedad de usar a cualquier organización del sistema financiero para hacer el pago, por medio de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.
- Los individuos naturales o jurídicas que estén bajo este sistema no se hallan obligado a actuar como agentes de retención del Impuesto a la Renta ni del IVA. No obstante, deberán mirar lo previsto en el artículo 92 numeral 2 Reglamento de Aplicación a la Ley de Sistema Tributario Interno una vez que corresponda hacer retenciones. Esto no aplica para negocios reconocidas (Benítez et al., 2022).

5. Metodología

Materiales

Para el desarrollo del trabajo de titulación, utilice los siguientes materiales los mismos que se detallan a continuación:

Suministros de Oficina

- Borrador
- Calculadora
- Cuaderno
- Esferos gráficos
- Facturas
- Hojas de papel bond
- Lápices

Equipo de Computación

- Computadora
- Impresora
- Flash memory

Bibliográficos

- Artículos
- Documentos
- Libros
- Revistas

Métodos

Los métodos utilizados para el desarrollo del trabajo de titulación se describen a continuación:

Método Científico. Se utilizó durante todo el desarrollo del trabajo de titulación, especialmente en la elaboración de la revisión de literatura y en la aplicación del proceso contable en la Mueblería.

Método Deductivo. Permitted the collection and analysis of information starting from the general to the particular, beginning with the current accounting regulations that were applied in the recording of the daily transactions carried out by the furniture store, and after their consolidation, to prepare the Financial Statements, necessary for the correct decision-making.

Método Inductivo. This method allowed evaluating particular facts through the study, analysis and revision of documents, transactions, etc., which was applied for the recording of economic facts in what concerns the accounting books, besides using it in the application of concepts, principles and norms related to commercial accounting.

Método Analítico. It was used to analyze the source documentation with the aim of classifying and interpreting it for its subsequent recording in the different accounting books and thus determine the economic and financial situation of the furniture store Ruiz Ramón Magaly Carlota.

Método Sintético. Through this method it was possible to synthesize and interpret the economic facts after applying the entire accounting process, facilitating the understanding of the financial operations, with the purpose of formulating conclusions and recommendations to have a clearer and more precise vision of the financial and economic reality of the furniture store.

Método Matemático. It served to perform the different mathematical calculations in the entire application of the accounting process, from the initial inventory to the determination of the utility in the financial statements of the furniture store.

6. Resultados

Contexto Empresarial

La Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota, es una empresa privada que inició sus actividades económicas el 10 de junio del 2010, está inscrito en el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad con RUC N°1104103641001, se encuentra ubicada en la ciudad de Loja en la Av. Cuxibamba 85 – 47 entre Ancón y Tena.

La mueblería nace con la finalidad de satisfacer las necesidades de la ciudadanía a través de la venta al por menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados, a cambio de obtener una ganancia.

Las operaciones económicas de la mueblería son controladas y dirigidas de forma empírica por la gerente – propietaria Ing. Magaly Ruiz, la misma que brinda un servicio de calidad y ofrece una variedad de artículos para toda la colectividad.

Siendo la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota una empresa no obligada a llevar contabilidad, se implementó el proceso contable con el fin de organizar las operaciones y actividades que esta lleva a cabo, para obtener información confiable sobre la situación económica y financiera, para que la propietaria pueda tomar decisiones para mejorar el desarrollo y desenvolvimiento de la mueblería.

**MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA****PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.01	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404
1.01.02	Cuentas y Documentos por Cobrar
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes
1.01.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.01.03	Inventarios
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza
1.01.04	Activos por Impuestos Corrientes
1.01.04.01	IVA Compras
1.01.04.02	Crédito Tributario IVA
1.01.05	Otros Activos
1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo
1.02.01.01	Equipo de Computación
1.02.01.02	Equipo de Oficina
1.02.01.03	Muebles y Enseres
1.02.02	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

**MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA****PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores
2.01.02	Otras Obligaciones Corrientes
2.01.02.01	IVA Ventas
2.01.02.02	IVA por Pagar
2.01.03	Sueldos y Salarios por Pagar
2.01.04	IESS por Pagar
2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar
2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar
2.01.05	Provisiones Sociales por Pagar
2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.01.05.04	Vacaciones por Pagar
3	PATRIMONIO
3.01	CAPITAL
3.01.01	Capital
3.01.01.01	Capital Propio
3.02	RESULTADOS
3.02.01	Resultados del Ejercicio
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.01.02	Utilidad Neta del Ejercicio
3.02.01.03	(-) Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES

**MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA****PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
4.01.01	Ventas Operacionales
4.01.01.01	Ventas
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas
5	COSTOS
5.01	COSTOS OPERACIONALES
5.01.01	Costo de Venta
6	GASTOS
6.01	GASTOS EN PERSONAL
6.01.01	Sueldos y Salarios
6.01.02	Gasto IESS
6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS
6.01.03	Provisiones Sociales
6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
6.01.03.03	Fondos de Reserva
6.01.03.04	Vacaciones
6.02	GASTOS OPERACIONALES
6.02.01	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
6.02.01.01	Depreciación de Equipo de Computación
6.02.01.02	Depreciación de Equipo de Oficina
6.02.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres
6.02.02	Gasto Servicios Básicos
6.02.02.01	Agua Potable
6.02.02.02	Energía Eléctrica
6.02.02.03	Internet
6.02.02.04	Teléfono
6.02.03	Gasto Arriendo



MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.02.03.01	Arriendo de Local
6.02.04	Gasto Suministros de oficina
6.02.04.01	Suministros de Oficina
6.02.05	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza
6.02.05.01	Suministros de Aseo y Limpieza
6.02.06	Cuentas Incobrables

1. ACTIVO

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

1.01. ACTIVO CORRIENTE

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

1.01.01. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Es dinero representado por las monedas, billetes y los cheques a la vista, en monedas nacionales, que posee la mueblería en un momento determinado y que es de disponibilidad inmediata.

1.01.01.01. Caja

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques que posee la Mueblería Ruiz Ramon Magaly Carlota.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. ➤ Por pagos en efectivo.
Saldo: Deudor	

1.01.01.02. Bancos

Registra el dinero que dispone la mueblería, depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos. ➤ Por notas de crédito. ➤ Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por pagos realizados con cheque. ➤ Por notas de débito.
Saldo: Deudor	

1.01.02. Cuentas y Documentos por Cobrar

Cuentas del activo corriente que se encargan de registrar y controlar los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales.

1.01.02.01. Cuentas por Cobrar a Clientes

Registra los créditos concedidos por la mueblería sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

1.01.02.02. (-) Provisión de Cuentas Incobrables

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores que se ha decidido dar de baja. ➤ Por ajustes cuando hay error en el registro contable. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. ➤ Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: Acreedor	

1.01.03. Inventarios

En esta cuenta se registra las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta, es el conjunto de mercadería que tiene la mueblería para comerciar, permitiendo la compra y venta en un período de tiempo determinado.

1.01.03.01. Inventario de Mercaderías

Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla los movimientos de las mercaderías o artículos que dispone la mueblería para la venta.

Se debita	Se acredita
<p><i>En el sistema de cuenta permanente</i></p> <ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor del inventario inicial.➤ Por la adquisición de mercaderías.➤ Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo.	<p><i>En el sistema de cuenta permanente</i></p> <ul style="list-style-type: none">➤ Por la salida de las mercaderías al precio de costo.➤ Por la devolución de mercaderías al proveedor.
Saldo: Deudor	

1.01.03.02. Inventario de Suministros de Oficina

Representa los suministros que están destinados para el uso de la mueblería para el desarrollo de las actividades.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor de la compra de suministros de oficina que pasan a formar parte del inventario.	<ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor del consumo de los artículos utilizados➤ Por el valor de las devoluciones efectuadas al proveedor durante el ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

1.01.03.03. Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza

Comprende la compra de los artículos de aseo y limpieza como: escobas, trapeadores, detergentes etc., necesarios para la limpieza de las instalaciones de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición de suministros de aseo y limpieza. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el consumo de suministros de aseo y limpieza.
Saldo: Deudor	

1.01.04. Activos por Impuestos Corrientes

Registra la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de períodos contables anteriores.

1.01.04.01. IVA Compras

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por devoluciones de bienes o servicios. ➤ Por la declaración del impuesto al valor agregado IVA.
Saldo: Deudor	

1.01.04.02. Crédito Tributario IVA

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo de IVA compras es mayor al IVA ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al realizar la liquidación mensual del IVA impuestos, para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

1.01.05. Otros Activos

Los otros activos son rubros del activo que por diferentes razones son presentados en esa sección al no poder ser clasificados en sus partidas originales.

1.01.05.01. Bienes de Menor Cuantía

Los bienes de menor cuantía son activos que poseen un valor menor a \$ 100,00.

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

Son aquellos bienes fijos que la mueblería mantiene a largo plazo para el desempeño de sus actividades y en los cuales la entidad tiene la potestad de invertir.

1.02.01. Propiedad, Planta y Equipo

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

1.02.01.01. Equipo de Computación

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">➤ Por la adquisición.➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">➤ Por la venta.➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.➤ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.01.02. Equipo de Oficina

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. ➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ➤ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.01.03. Muebles y Enseres

Son los bienes muebles y enseres que están para el uso en las actividades de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de dichos muebles. ➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ➤ Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.02.02. Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

1.02.02.01. (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

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

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

1.02.02.02. (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina

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

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

1.02.02.03. (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

En esta cuenta se registra el valor que va perdiendo el activo por el uso y el desgaste que sufre por el paso del tiempo.

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

2. PASIVO

Representa las deudas y obligaciones que tiene la mueblería con terceras personas.

2.01. PASIVO CORRIENTE

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

2.01.01. Cuentas y Documentos por Pagar

Registra las obligaciones que tiene la mueblería con terceras personas.

2.01.01.01. Cuentas por Pagar a Proveedores

Representa las obligaciones que contrae la mueblería por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con un documento de respaldo.

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

2.01.02. Otras Obligaciones Corrientes

Registra el monto del impuesto al valor agregado que se retiene al cliente en las ventas de bienes o servicios.

2.01.02.01. IVA Ventas

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de la mercadería gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
➤ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. ➤ Cuando se realiza la declaración del Impuesto al Valor Agregado.	➤ Al momento que se realiza la venta de mercadería gravados con impuesto al valor agregado.
Saldo: Acreedor	

2.01.02.02. IVA por Pagar

Representa los valores que se recauda al momento de realizar ventas de mercaderías gravadas con IVA. Se registra cuando los valores del IVA cobrado son mayores al IVA pagado.

Se debita	Se acredita
➤ Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancela los valores retenidos.	➤ Por el ajuste o liquidación del IVA.
Saldo: Acreedor	

2.01.03. Sueldos y Salarios por Pagar

Representa los valores que no han sido cancelados por concepto de sueldos al personal de la mueblería.

Se debita	Se acredita
➤ Por el pago de los sueldos a los empleados.	➤ Por los sueldos acumulados de los empleados.
Saldo: Acreedor	

2.01.04. IESS por Pagar

Representa los valores que la mueblería debe cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS por conceptos de aportes patronales, aportes personales, etc.

Se debita	Se acredita
➤ Por los valores cancelados al IESS.	➤ Por los valores retenidos a los empleados.
Saldo: Acreedor	

2.01.04.01. Aporte Individual al IESS por Pagar

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por concepto de aporte individual o personal.

Se debita	Se acredita
➤ Por el depósito mensual de aporte en el IESS.	➤ Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte individual o personal al IESS.
Saldo: Acreedor	

2.01.04.02. Aporte Patronal al IESS por Pagar

Registra las obligaciones de la mueblería a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por concepto de aporte patronal.

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

2.01.05. Provisiones Sociales por Pagar

Se registran aquí el décimo tercer, décimo cuarto sueldos, así como los fondos de reserva y vacaciones, valores que se van provisionando mensualmente para que cuando llegue el plazo establecido por la ley, se tenga que cancelar a los empleados.

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

2.01.05.01. Décimo Tercer Sueldo por Pagar

Representa la provisión mensual de las obligaciones que se pagan en diciembre como un bono navideño a cada uno de los trabajadores, que es el total de ingresos percibidos en el año dividido para doce.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

2.01.05.02. Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

El empleador está obligado a cancelar el valor correspondiente al décimo cuarto sueldo a sus trabajadores en las fechas establecidas en el Código de trabajo en el mes de abril para la costa y en el mes de septiembre para la sierra. Se calcula dividiendo el salario básico unificado para doce.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

2.01.05.03. Fondos de Reserva por Pagar

Es el valor que el empleador reconoce a sus trabajadores que hayan cumplido por lo menos un año de servicios, este será cancelado de forma mensual y cuyo porcentaje es del 8,33%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva al personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las provisiones mensuales.
Saldo: Acreedor	

2.01.05.04. Vacaciones por Pagar

Constituyen valores de beneficios que se cancelan una vez al año por concepto de vacaciones, esto corresponde al total de ingresos que son divididos para veinticuatro.

Se debita	Se acredita
➤ Por el valor causado de pago de vacaciones al personal.	➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de la cuenta de gasto.
Saldo: Acreedor	

3. PATRIMONIO

Es el conjunto los bienes y derechos que representa todo lo que es propio de la mueblería.

3.01. CAPITAL

El capital tiene movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.

3.01.01. Capital

Está conformado por el aporte realizado del propietario para ejercer la actividad económica

3.01.01.01. Capital Propio

El capital propio son todos los valores aportados por el propietario de la mueblería.

Se debita	Se acredita
➤ Por disminución del capital y por las pérdidas del ejercicio económico.	➤ Por aportes, por incrementos del capital y por capitalizaciones de las utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.02. RESULTADOS

Comprende las cuentas que refleja la situación económica del ejercicio del presente período.

3.02.01. Resultados del Ejercicio

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

3.02.01.01. Utilidad del Ejercicio

Es el excedente de ingresos sobre gastos en un periodo determinado.

Se debita	Se acredita
➤ Por la distribución de las utilidades.	➤ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.02.01.02. Utilidad Neta del Ejercicio

Es el resultado positivo que ha tenido la empresa, luego de la distribución de utilidades a sus empleados.

Se debita	Se acredita
➤ Por el pago de las utilidades a sus empleados.	➤ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.02.01.03. (-) Pérdida del Ejercicio

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

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

4. INGRESOS

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

4.01. INGRESOS OPERACIONALES

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

4.01.01. Ventas Operacionales

Registra todas las ventas de mercaderías que realiza la mueblería.

4.01.01.01. Ventas

Registra los valores que recibe la mueblería por concepto de la venta de las mercaderías que posee la mueblería para comercializarlas.

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

4.01.01.02. Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida de la venta de la mercadería.

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

5. COSTOS

Representan los costos que se dan por la entrada o salida de mercaderías en el transcurso de las operaciones mercantiles.

5.01. COSTOS OPERACIONALES

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos necesarios en la venta en un período determinado.

5.01.01. Costo de Venta

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

Se debita	Se acredita
<i>En el sistema de cuenta permanente</i> ➤ Por la salida de mercaderías al precio de costo.	<i>En el sistema de cuenta permanente</i> ➤ Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.
Saldo: Deudor	

6. GASTOS

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

6.01. GASTOS EN PERSONAL

Son los gastos ocasionados por la mueblería por concepto del pago de sueldos del personal de la mueblería, de conformidad con las disposiciones legales.

6.01.01. Sueldos y Salarios

Representa los valores que se cancelan por concepto de sueldos del personal de la mueblería.

Se debita	Se acredita
➤ Por el valor que se cancela según el rol de pagos.	➤ Por el asiento de cierre al final del ejercicio contable.
Saldo: Deudor	

6.01.02. Gasto IESS

Registra el valor de los gastos causados o pagados por la mueblería.

6.01.02.01. Aporte Patronal al IESS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la mueblería por concepto de aporte patronal al IESS.

Se debita	Se acredita
➤ Por el valor pagado o causado por aporte patronal al IESS.	➤ Por ajustes y al final del ejercicio económico.
Saldo: Deudor	

6.01.03. Provisiones Sociales

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

6.01.03.01. Décimo Tercer Sueldo

Registra los beneficios ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la mueblería.

Se debita	Se acredita
➤ Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la mueblería.	➤ Por justes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.01.03.02. Décimo Cuarto Sueldo

Registra los beneficios ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la mueblería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por justes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.01.03.03. Fondos de Reserva

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la mueblería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por justes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.01.03.04. Vacaciones

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la mueblería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por justes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02. GASTOS OPERACIONALES

Son los gastos que están directamente relacionados con la operación de ventas.

6.02.01. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

Comprende los valores de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo calculados por la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota, de acuerdo al método seleccionado por las depreciaciones.

6.02.01.01. Depreciación de Equipo de Computación

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

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

6.02.01.02. Depreciación de Equipo de Oficina

Registra los valores de la depreciación de equipo de oficina, calculados por la mueblería de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

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

6.02.01.03. Depreciación de Muebles y Enseres

Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la mueblería de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

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

6.02.02. Gasto Servicios Básicos

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

6.02.02.01. Agua Potable

Registra el valor de gastos pagados o causados por consumo de agua potable utilizada en el desarrollo de las actividades de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado por concepto de servicio de agua potable. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.02.02. Energía Eléctrica

Registra el valor de gastos pagados o causados por consumo de energía eléctrica utilizada en el desarrollo de las actividades de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado por concepto de servicio de luz eléctrica. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.02.03. Internet

Registra el valor de gastos pagados o causados por consumo de internet utilizada en el desarrollo de las actividades de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor pagado por concepto de servicio de internet.	<ul style="list-style-type: none">➤ Por ajustes realizados.➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.02.04. Teléfono

Registra el valor de gastos pagados o causados por consumo de teléfono utilizada en el desarrollo de las actividades de la mueblería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor pagado por concepto de servicio de teléfono.	<ul style="list-style-type: none">➤ Por ajustes realizados.➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.03. Gasto Arriendo

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

6.02.03.01. Arriendo de Local

Registra los valores que se cancela por alquiler de bienes inmuebles.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">➤ Por el valor pagado por el servicio.	<ul style="list-style-type: none">➤ Por ajustes realizados.➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.04. Gasto Suministros de Oficina

Controla y registra el valor de los gastos ocasionados por concepto de suministros de oficina utilizados por la mueblería en el normal desarrollo de sus actividades.

6.02.04.01. Suministros de oficina

Registra el consumo de los suministros de oficina durante el ejercicio.

Se debita	Se acredita
➤ Por el consumo de suministros y materiales.	➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.05. Gasto Suministros de Aseo y Limpieza

Controla y registra el valor de los gastos ocasionados por concepto de suministros de aseo y limpieza utilizados por la mueblería en el normal desarrollo de sus actividades.

6.02.05.01. Suministros de Aseo y Limpieza

Son los consumos mensuales que se realizan para el aseo y limpieza de la mueblería.

Se debita	Se acredita
➤ Por el consumo de suministros de aseo y limpieza.	➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.02.06. Cuentas incobrables

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

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

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****INVENTARIO INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 01**

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES
1		ACTIVO			
1.01		ACTIVO CORRIENTE			37.817,50
1.01.01		Efectivo y Equivalentes del Efectivo			8.234,05
1.01.01.01		Caja			234,05
	5	Billetes de \$ 20,00	20,00	100,00	
	8	Billetes de \$ 10,00	10,00	80,00	
	7	Billetes de \$ 5,00	5,00	35,00	
	10	Monedas de \$ 1,00	1,00	10,00	
	5	Monedas de \$ 0,50	0,50	2,50	
	15	Monedas de \$ 0,25	0,25	3,75	
	18	Monedas de \$ 0,10	0,10	1,80	
	20	Monedas de \$ 0,05	0,05	1,00	
1.01.01.02		Bancos			8.000,00
1.01.01.02.01		Banco Pichicha Cta.Cte. N°3420970404	8.000,00	8.000,00	
1.01.02		Cuentas y Documentos por Cobrar			7.000,00
1.01.02.01		Cuentas por Cobrar a Clientes			7.000,00
		Guamán Leonardo	3.000,00	3.000,00	
		Machuca Agosto	1.000,00	1.000,00	
		Ríos Cristina	1.000,00	1.000,00	
		Romero Mauricio	2.000,00	2.000,00	
1.01.03		Inventarios			22.518,45
1.01.03.01		Inventario de Mercaderías			22.395,00
1.01.03.01.01	30	Almohadas económicas	4,50	135,00	
1.01.03.01.02	6	Almohadas memory foam	15,00	90,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 02**

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES
1.01.03.01.03	5	Aparadores de vajilla económicos	150,00	750,00	
1.01.03.01.04	2	Aparadores de vajilla finos	280,00	560,00	
1.01.03.01.05	2	Archivadores	120,00	240,00	
1.01.03.01.06	3	Base Zafiro	65,00	195,00	
1.01.03.01.07	2	Camas de 3 plazas	195,00	390,00	
1.01.03.01.08	4	Camas de 2.5 plazas	145,00	580,00	
1.01.03.01.09	2	Camas de 2 plazas	110,00	220,00	
1.01.03.01.10	8	Camas de 1.5 plazas	90,00	720,00	
1.01.03.01.11	12	Camas de 1 plaza	70,00	840,00	
1.01.03.01.12	4	Colchón de 3 plazas	250,00	1.000,00	
1.01.03.01.13	6	Colchón de 2.5 plazas	225,00	1.350,00	
1.01.03.01.14	7	Colchón de 2 plazas	205,00	1.435,00	
1.01.03.01.15	6	Colchón de 1.5 plaza	150,00	900,00	
1.01.03.01.16	5	Colchón de 1 plaza	90,00	450,00	
1.01.03.01.17	3	Coquetas	120,00	360,00	
1.01.03.01.18	3	Escritorios estudiantiles	90,00	270,00	
1.01.03.01.19	6	Escritorios gerenciales	150,00	900,00	
1.01.03.01.20	5	Escritorios secretaria	110,00	550,00	
1.01.03.01.21	2	Espejos recibidores	195,00	390,00	
1.01.03.01.22	1	Juegos de comedor de 8 sillas	250,00	250,00	
1.01.03.01.23	8	Juegos de comedor de 6 sillas	210,00	1.680,00	
1.01.03.01.24	3	Juegos de comedor de 4 sillas	180,00	540,00	
1.01.03.01.25	2	Juegos de sala económicas	280,00	560,00	
1.01.03.01.26	3	Juegos de sala finas	420,00	1.260,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 03**

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES
1.01.03.01.27	6	Libreros	100,00	600,00	
1.01.03.01.28	3	Mesas para televisor	90,00	270,00	
1.01.03.01.29	4	Muebles completos para televisor o centros de entretenimiento	180,00	720,00	
1.01.03.01.30	3	Pelucheros	140,00	420,00	
1.01.03.01.31	4	Planchadores	40,00	160,00	
1.01.03.01.32	2	Roperos grandes	200,00	400,00	
1.01.03.01.33	5	Roperos medianos	130,00	650,00	
1.01.03.01.34	6	Roperos pequeños	100,00	600,00	
1.01.03.01.35	3	Semaneros	90,00	270,00	
1.01.03.01.36	6	Sillas de espera	55,00	330,00	
1.01.03.01.37	2	Sillas giratorias	150,00	300,00	
1.01.03.01.38	2	Solterones	100,00	200,00	
1.01.03.01.39	3	Veladores económicos	25,00	75,00	
1.01.03.01.40	3	Veladores finos	55,00	165,00	
1.01.03.01.41	4	Zapateras grandes	110,00	440,00	
1.01.03.01.42	3	Zapateras pequeñas	60,00	180,00	
1.01.03.02		Inventario de Suministros de Oficina			90,45
	2	Calculadoras Casio	15,00	30,00	
	3	Esferos punta fina marca BIC	0,35	1,05	
	3	Lápices Mongol	0,30	0,90	
	1	Perforadora Artesco	5,00	5,00	
	1	Resma de Papel Bond Tamaño A4	3,50	3,50	
	2	Sellos de la Mueblería	25,00	50,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****INVENTARIO INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 04**

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES
1.01.03.03		Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza			33,00
	3	Desinfectantes	3,50	10,50	
	2	Escobas	2,50	5,00	
	2	Jabones Líquidos	5,00	10,00	
	1	Recogedores de Basura	1,50	1,50	
	2	Trapeadores	3,00	6,00	
1.01.05		Otros Activos			65,00
1.01.05.01		Bienes de Menor Cuantía			65,00
	1	Teléfono	65,00	65,00	
1.02		ACTIVO NO CORRIENTE			930,00
1.02.01		Propiedad, Planta y Equipo			930,00
1.02.01.01		Equipo de Computación			250,00
	1	Computadora de escritorio	250,00	250,00	
1.02.01.02		Equipo de Oficina			250,00
	1	Parlante	250,00	250,00	
1.02.01.03		Muebles y Enseres			430,00
	1	Archivador	100,00	100,00	
	1	Escritorio de madera	230,00	230,00	
	1	Silla	100,00	100,00	
		TOTAL ACTIVO			<u>38.747,50</u>



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ABRIL DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 05

CÓDIGO	CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT	P/TOTAL	TOTALES
2		PASIVO			
2.01		PASIVO CORRIENTE			1.400,00
2.01.01		Cuentas y Documentos por Pagar			1.400,00
2.01.01.01		Cuentas por Pagar a Proveedores			1.400,00
		Cabrera Paola	800,00	800,00	
		Camacho María	200,00	200,00	
		Segarra Jhandry	200,00	200,00	
		Survilla Daniel	200,00	200,00	
		TOTAL PASIVO			1.400,00
3		PATRIMONIO			
3.01		CAPITAL			37.347,50
3.01.01		Capital			37.347,50
3.01.01.01		Capital Propio	37.347,50	37.347,50	
		TOTAL PATRIMONIO			37.347,50
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>38.747,50</u>

Loja, 01 de abril de 2022

F) GERENTE

F) CONTADORA

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES**

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.01.01.01	Caja	234,05	
1.01.01.02	Bancos	8.000,00	
1.01.02	Cuentas y Documentos por Cobrar		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	7.000,00	
1.01.03	Inventarios		
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	22.395,00	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	90,45	
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	33,00	
1.01.05	Otros Activos		
1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía	65,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		37.817,50
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo		
1.02.01.01	Equipo de Computación	250,00	
1.02.01.02	Equipo de Oficina	250,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	430,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		930,00
	TOTAL ACTIVO		<u>38.747,50</u>
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar		
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores	1.400,00	
	TOTAL PASIVO		1.400,00
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	Capital		
3.01.01.01	Capital Propio	37.347,50	
	TOTAL PATRIMONIO		37.347,50
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>38.747,50</u>
Loja, 01 de Abril del 2022			
<hr/> F) GERENTE		<hr/> F) CONTADORA	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
MEMORANDUN DE OPERACIONES
PERÍODO: Del 01 de Abril al 30 de Junio del 2022

ABRIL DEL 2022

01 de Abril del 2022

- En la ciudad de Loja al primero de abril del dos mil veintidós la Mueblería Ruiz Ramon Magaly Carlota, inicia sus operaciones con los siguientes valores, según estado de situación inicial:

Caja	234,05
Bancos	8.000,00
Cuentas por cobrar a clientes	7.000,00
Inventario de mercaderías	22.395,00
Inventario de suministros de oficina	90,45
Inventarios de suministros de aseo y limpieza	33,00
Bienes de menor cuantía	65,00
Equipo de computación	250,00
Equipos de oficina	250,00
Muebles y enseres	430,00
Cuentas por pagar a proveedores	1.400,00
Capital propio	37.347,50

02 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 por el valor de \$ 267,86 más IVA a la Sra. Johanna Alexandra Songor Cango persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000719, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
02/04/2022	1.01.03.01.23	Juego de comedor de 6 sillas	1	210,00	210,00
Total					210,00

- Se realiza el pago de una deuda con cheque N°4278 del Banco Pichincha, por la compra de mercadería por un valor de \$ 200,00 a la Sra. María Camacho persona natural no obligada a llevar contabilidad (Auxiliar de cuentas por pagar N° 02).
- Se realiza el pago de una deuda con cheque N° 4279 del Banco Pichincha, por la compra de mercadería por un valor de \$ 200,00 al Sr. Daniel Survilla persona natural no obligada a llevar contabilidad (Auxiliar de cuentas por pagar N° 04).

03 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: una cama de 2.5 plazas código 1.01.03.01.08 por el valor de \$ 160,71 más IVA, un velador económico código 1.01.03.01.39 por el valor de \$ 26,79 más IVA al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000720, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo de la cama de 2.5 plazas código 1.01.03.01.08 y del velador económico código 1.01.03.01.39

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
03/04/2022	1.01.03.01.08	Cama de 2.5 plazas	1	145,00	145,00
03/04/2022	1.01.03.01.39	Velador económico	1	25,00	25,00
Total					170,00

04 de Abril del 2022

- Se realiza el pago de una deuda con cheque N° 4282 del Banco Pichincha, por la compra de mercadería por un valor de \$ 200,00 al Sr. Jandry Segarra persona natural no obligada a llevar contabilidad (Auxiliar de cuentas por pagar N° 03).

05 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: 1 juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 267,85 más IVA, al Sr. Carlos Guiracocha persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo (Auxiliar de Compras N° 01).
- Se realiza el pago en efectivo por servicios básicos (agua potable) por un valor de \$ 19,31 según factura 052-001-000475279.
- Se realiza el pago en efectivo por servicios básicos (internet y teléfono) por un valor de \$ 58,90 según factura 001-777-192005472.

07 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un escritorio gerencial código 1.01.03.01.19 por el valor de \$ 160,72 más IVA al Sr. Darwin Fabian Guevara Alba persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000721, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del escritorio gerencial código 1.01.03.01.19

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
07/04/2022	1.01.03.01.19	Escritorio gerencial	1	150,00	150,00
Total					150,00

08 de Abril del 2022

- Se realiza el pago de una deuda por la compra de mercadería por un valor de \$ 800,00 a la Sra. Paola Cabrera persona natural no obligada a llevar contabilidad, mediante cheque N° 4201 del Banco Pichincha (Auxiliar de cuentas por pagar N° 01).
- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.100,00 por pago de la deuda del Sr. Leonardo Guamán (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 01).
- Se realiza un depósito por el valor de \$ 900,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 39114336.

10 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: un juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 267,85 más IVA a la Sra. María Camacho persona natural no obligada a llevar

contabilidad, se cancela con cheque N° 4288 del Banco Pichincha (Auxiliar de Compras N° 01).

11 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 por el valor de \$ 250,00 más IVA al Sr. Luis Gabriel Vargas Robles, según factura 001-002-0000722, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
11/04/2022	1.01.03.01.23	Juego de comedor de 6 sillas	1	210,00	210,00
Total					210,00

12 de Abril del 2022

- Se realiza un depósito por el valor de \$ 950,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 38662384.

13 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: dos camas de 2 plazas código 1.01.03.01.09 por el valor de \$ 111,60 cada una más IVA a la Sra. Marjhor Segarra Castillo persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4290 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 01).

15 de Abril del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 250,00 por pago de la deuda del Sr. Augusto Machuca (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 02).

16 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: cuatro juegos de sala económicas código 1.01.03.01.25 por un valor de \$ 267,85 cada una más IVA al Sr. Carlos Guiracocha persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4267 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 01).

17 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: un ropero grande código 1.01.03.01.32 por un valor de \$ 185,72 más IVA, dos veladores finos código 1.01.03.01.40 por \$ 50,00 cada uno más IVA al Sr. Pablo Villegas persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4292 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 01).

18 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un colchón de 3 plazas código 1.01.03.01.12 por el valor de \$ 312,50 más IVA al Sr. Santiago Sánchez Mocha persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000723, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del colchón de 3 plazas código 1.01.03.01.12

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
18/04/2022	1.01.03.01.12	Colchón de 3 plazas	1	250,00	250,00
Total					250,00

- Se adquiere mercadería: dos aparadores de vajilla fino código 1.01.03.01.04 por el valor de \$ 276,79 cada uno más IVA al Sr. Milton Alexander Morocho Romero persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4296 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 01).

20 de Abril del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 500,00 por pago de la deuda del Sr. Mauricio Romero (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 04).

23 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de sala fina código 1.01.03.01.26 por el valor de \$ 535,71 más IVA al Sr. Cesar Andrade persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000724, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de sala fina código 1.01.03.01.26

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
23/04/2022	1.01.03.01.26	Juego de sala fina	1	420,00	420,00
Total					420,00

25 de Abril del 2022

- Se adquiere mercadería: un juego de comedor de 4 sillas código 1.01.03.01.24 por el valor de \$ 178,57 más IVA a la Sra. María Calderón persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4332 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 1).
- Se realiza un depósito por el valor de \$ 1.300,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 111679206.

26 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un librero código 1.01.03.01.27 por el valor de \$ 156,25 más IVA, un escritorio secretaria código 1.01.03.01.20 por el valor de \$ 142,84 más IVA y tres sillas de espera código 1.01.03.01.36 por el valor de \$ 60,72 cada una más IVA a crédito (un mes plazo) a Comercializadora Paisanito, según factura 001-002-0000726 (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del librero código 1.01.03.01.27, escritorio secretaria código 1.01.03.01.20 y sillas de espera código 1.01.03.01.36

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
26/04/2022	1.01.03.01.27	Librero	1	100,00	100,00
26/04/2022	1.01.03.01.20	Escritorio secretaria	1	110,00	110,00
26/04/2022	1.01.03.01.36	Sillas de espera	3	55,00	165,00
Total					375,00

27 de Abril del 2022

- Se realiza el pago en efectivo por concepto de servicios básicos (energía eléctrica) según comprobante N° 4200028177361 por un valor de \$ 17,99.

28 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de sala fina código 1.01.03.01.26 por el valor de \$ 616,07 más IVA a la Sra. Rocío Liliana Sarango Flores persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000727, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de sala fina código 1.01.03.01.26

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
28/04/2022	1.01.03.01.26	Juego de sala fina	1	420,00	420,00
Total					420,00

- Se realiza un depósito por el valor de \$ 1.100,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 30155855.

30 de Abril del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un colchón de 1.5 plazas código 1.01.03.01.15 por el valor de \$ 196,43 más IVA, un juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 383,93 más IVA, un juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 por el valor de \$ 258,93 más IVA y cuatro almohadas económicas código 1.01.03.01.01 por el valor de \$ 6,25 cada una más IVA al Sr. Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000728, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra la venta al precio de costo del colchón de 1.5 plazas código 1.01.03.01.15, juego de sala económica código 1.01.03.01.25, juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 y almohadas económicas código 1.01.03.01.01

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
30/04/2022	1.01.03.01.15	Colchón de 1.5 plazas	1	150,00	150,00
30/04/2022	1.01.03.01.25	Juego de sala económica	1	270,89	270,89
30/04/2022	1.01.03.01.23	Juego de comedor de 6 sillas	1	210,00	210,00
30/04/2022	1.01.03.01.01	Almohadas económicas	4	4,50	18,00
Total					648,89

- Se realiza la venta de mercadería: un escritorio gerencial código 1.01.03.01.19 por el valor de \$ 187,50 más IVA a crédito a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730, a un mes de plazo (Auxiliar de ventas N° 01).
- Se registra las ventas al precio de costo del escritorio gerencial código 1.01.03.01.19

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
30/04/2022	1.01.03.01.19	Escritorio gerencial	1	150,00	150,00
Total					150,00

- Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de abril del 2022.

MAYO DEL 2022

02 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: dos escritorios de secretaria código 1.01.03.01.20 por el valor de \$ 111,60 cada uno más IVA a la Sra. María Patricia Camacho persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4309 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 02).

04 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: un velador fino código 1.01.03.01.40 por el valor de \$ 40,35 más IVA, dos juegos de comedor de 8 sillas código 1.01.03.01.22 por el valor de \$ 270,00 cada uno más IVA al Sr. Edison Medina persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4339 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 02).

05 de Mayo del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: dos roperos medianos código 1.01.03.01.33 por el valor de \$ 151,79 más IVA al Sr. Leonel Abad Ojeda persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000731, cancela mediante transferencia N° 43666300 (Auxiliar de ventas N° 02).
- Se registra la venta al precio de costo de los roperos medianos código 1.01.03.01.33

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
05/05/2022	1.01.03.01.33	Roperos medianos	2	130,00	260,00
Total					260,00

- Se adquiere mercadería: dos juegos de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 267,85 cada uno más IVA, al Sr. Carlos Guiracocha persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo (Auxiliar de Compras N° 02).

09 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: un archivador código 1.01.03.01.05 por el valor de \$ 133,92 más IVA al Sr. Jhandry Segarra persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4321 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 02).

10 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: un colchón de 2 plazas código 1.01.03.01.14 por el valor de \$ 211,78 más IVA, una almohada económica código 1.01.03.01.01 por el valor de \$ 4,61 más IVA a crédito a La Promesa Cía. Ltda., según factura N° 001-101- 000009105 (Auxiliar de compras N° 02).
- Se adquiere mercadería: un juego de comedor de 8 sillas código 1.01.03.01.22 por el valor de \$ 267,85 más IVA al Sr. Joselo Segarra Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, se cancela con cheque N° 4311 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 02).

12 de Mayo del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 por el valor de 250,00 más IVA, un juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 401,79 a crédito a la Sra. Johanna Estefanía Vásquez Fajardo persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000732 (Auxiliar de ventas N° 02).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 y juego de sala económica código 1.01.03.01.25

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
12/05/2022	1.01.03.01.23	Juego de comedor de 6 sillas	1	210,00	210,00
12/05/2022	1.01.03.01.25	Juego de sala económica	1	270,21	270,21
Total					480,21

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 357,15 más IVA a Nilsa Arrobo persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000733, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 02).
- Se registra las ventas al precio de costo del juego de sala económica código 1.01.03.01.25

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
12/05/2022	1.01.03.01.25	Juego de sala económica	1	270,21	270,21
Total					270,21

13 de Mayo del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.500,00 por pago de la deuda del Sr. Leonardo Guamán (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 01).
- Se realiza un depósito por el valor de \$ 1.750,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 34262042.

15 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: un juego de comedor de 8 sillas código 1.01.03.01.22 por el valor de \$ 267,85 más IVA a la Sra. María Patricia Camacho persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4317 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 2).

16 de Mayo del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 500,00 por pago de la deuda del Sr. Augusto Machuca (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 2).

18 de Mayo del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: una cama de 1 plaza código 1.01.03.01.11 por el valor de \$ 75,89 más IVA, un colchón de 1 plaza código 1.01.03.01.16 por el valor de \$ 93,75 más IVA al Sr. Fredy Guerrero Lapo persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000734, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 2).
- Se registra la venta al precio de costo de la cama de 1 plaza código 1.01.03.01.11 y del colchón de 1 plaza código 1.01.03.01.16

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
18/05/2022	1.01.03.01.11	Cama de 1 plaza	1	70,00	70,00
18/05/2022	1.01.03.01.16	Colchón de 1 plaza	1	90,00	90,00
Total					160,00

20 de Mayo del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 500,00 por pago de la deuda del Sr. Mauricio Romero (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 04).
- Se realiza el depósito por el valor de \$ 800,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 12439112.

24 de Mayo del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: dos colchones de 1 plaza código 1.01.03.01.16 por el valor de \$ 125,00 cada uno más IVA, dos camas de 2 plazas código 1.01.03.01.09 por el valor de \$ 165,17 cada uno más IVA, y un aparador de vajilla económico código 1.01.03.01.03 por el valor de \$ 223,21 más IVA, a la Sra. Janeth Condoy Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, según factura 001-002-0000735, cancela en efectivo. (Auxiliar de ventas N° 02).
- Se registra la venta al precio de costo de los colchones de 1 plaza código 1.01.03.01.16, camas de 2 plazas código 1.01.03.01.09 y aparador de vajilla económico código 1.01.03.01.03

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
24/05/2022	1.01.03.01.16	Colchón de 1 plaza	2	90,00	180,00
24/05/2022	1.01.03.01.09	Camas de 2 plazas	2	110,80	221,60
24/05/2022	1.01.03.01.03	Aparador vajilla económica	1	150,00	150,00
Total					551,60

25 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: dos coquetas código 1.01.03.01.17 por un valor de \$ 133,93 cada una más IVA a la Sra. María Patricia Camacho persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4329 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 2).
- Se adquiere mercadería: dos juegos de sala fina código 1.01.03.01.26 por un valor de \$ 401,75 cada una más IVA, un espejo recibidor código 1.01.03.01.21 por un valor de \$ 200,95 más IVA al Sr. Marco Calle persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4306 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 2).
- Se realiza el depósito por el valor de \$ 750,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 37015048.

26 de Mayo del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 539,00 por el pago por parte de Comercializadora Paisanito por la compra que realizó a crédito según la factura 001-002-0000726 (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 5).

28 de Mayo del 2022

- Se adquiere mercadería: una cama de 3 plazas código 1.01.03.01.07 por el valor de \$ 214,30 más IVA al Sr. Joselo Segarra persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela con cheque N° 4368 del Banco Pichincha (Auxiliar de compras N° 2).
- Se realiza la venta de mercadería: una zapatera grande código 1.01.03.01.41 por el valor de \$ 156,25 más IVA y una zapatera pequeña código 1.01.03.01.42 por el valor de \$ 66,96 más IVA a María del Carmen Morocho Ordoñez persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000737, cancela con transferencia bancaria (Auxiliar de Ventas N° 2).

- Se registra la venta al precio de costo de la zapatera grande código 1.01.03.01.41 y zapatera pequeña código 1.01.03.01.42

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
28/05/2022	1.01.03.01.41	Zapatera grande	1	110,00	110,00
28/05/2022	1.01.03.01.42	Zapatera pequeña	1	60,00	60,00
Total					170,00

29 de Mayo del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de sala económico código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 357,14 más IVA a crédito al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000738 (Auxiliar de ventas N° 2)
- Se registra la venta al precio de costo del juego de sala económico código 1.01.03.01.25

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
29/05/2022	1.01.03.01.25	Juego de sala económica	1	270,21	270,21
Total					270,21

30 de Mayo del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 210,00 por el pago por parte de Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, por la compra que realizó a crédito según la factura 001-002-0000730 (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 06).

31 de Mayo del 2022

- Se realiza el pago en efectivo por servicios básicos (internet y teléfono) por el valor de \$ 30,00 según factura 001-777-193550805.
- Se realiza el pago por concepto de servicios básicos (energía eléctrica) según comprobante N° 4100097226991 por el valor de \$ 16,94.
- Se realiza el pago en efectivo por servicios básicos (agua potable) correspondiente al mes de mayo por el valor de \$ 19,42 según factura 052-001-000483734.
- Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de mayo del 2022.

JUNIO DEL 2022

03 de Junio del 2022

- Se adquiere mercadería: dos camas de 2 plazas código 1.01.03.01.09 por un valor de \$ 111,60 cada una más IVA, a la Sra. Marjhor Segarra Castillo Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras N° 03).

04 de Junio del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un ropero mediano código 1.01.03.01.33 por el valor de 156,25 más IVA al Sr. Santiago Jiménez persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000739, cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 03).
- Se registra la venta al precio de costo del ropero mediano código 1.01.03.01.33

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
04/06/2022	1.01.03.01.33	Ropero mediano	1	130,00	130,00
Total					130,00

05 de Junio del 2022

- Se realiza el pago a La Promesa Cía. Ltda. por un valor \$ 242,36 con cheque N° 4358 por la compra de la mercadería según la factura N° 001-101- 000009105 (Auxiliar de Cuentas por pagar N° 05).
- Se adquiere mercadería: dos juegos de sala fina código 1.01.03.01.26 por el valor de \$ 401,75 cada una más IVA, al Sr. Marco Calle persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo (Auxiliar de compras N° 3).

06 de Junio del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: siete camas de 1 plaza código 1.01.03.01.11 a crédito al Sr. Mauricio Javier Romero Romero persona natural no obligada a llevar contabilidad, por el valor de \$ 625,00 más IVA según factura 001-002-0000740 (Auxiliar de ventas N° 03).
- Se registra la venta al precio de costo de las camas de 1 plaza código 1.01.03.01.11

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
06/06/2022	1.01.03.01.11	Camas de 1 plaza	7	70,00	490,00
Total					490,00

08 de Junio del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.000,00 por pago de la deuda de la Sra. Cristina Ríos (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 03).

09 de Junio del 2022

- Se realiza el depósito por un valor de \$ 520,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 34929397.

11 de Junio del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23 por el valor de \$ 267,86 más IVA a crédito al Sr. Jorge Luis Saritama Flores persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000741 (Auxiliar de ventas N° 03).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de comedor de 6 sillas código 1.01.03.01.23

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
11/06/2022	1.01.03.01.23	Juego de comedor de 6 sillas	1	210,00	210,00
Total					210,00

12 de Junio del 2022

- Se recibe el pago en efectivo por parte de la Sra. Johanna Estefanía Vásquez Fajardo por un valor de \$ 730,00 por la compra de mercadería que realizó según la factura 001-002-0000732 (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 07).

13 de Junio del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: un juego de sala económica código 1.01.03.01.25 por el valor de \$ 392,86 más IVA a la Sra. Liliana Elizabet Galván Vivanco persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000742. cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 03).
- Se registra la venta al precio de costo del juego de sala económico código 1.01.03.01.25

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
13/06/2022	1.01.03.01.25	Juego de sala económica	1	270,21	270,21
Total					270,21

16 de Junio del 2022

- Se realiza el depósito por un valor de \$ 200,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 10846867.

18 de Junio del 2022

- Se realiza la venta de mercadería: dos aparadores de vajilla económicos código 1.01.03.01.03 por el precio de \$ 223,22 cada uno más IVA al Sr. Juan Carlos Armijos Roa persona natural no obligada a llevar contabilidad, según factura 001-002-0000743. cancela en efectivo (Auxiliar de ventas N° 03).
- Se registra la venta al precio de costo de los aparadores de vajilla económicos código 1.01.03.01.03

Fecha	Código	Detalle	Cant.	Valor Unitario	Valor Total
18/06/2022	1.01.03.01.03	Aparador vajilla económica	2	150,00	300,00
Total					300,00

21 de Junio del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 250,00 por pago de la deuda del Sr. Augusto Machuca (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 02).
- Se realiza el depósito por el valor de \$ 900,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 27148443.

24 de Junio del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 500,00 por pago de la deuda del Sr. Mauricio Romero (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 4).

27 de Junio del 2022

- Se recibe el pago en efectivo por parte del Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez por la compra de mercadería que realizó según factura 001-002-0000738 por un valor de \$ 400,00 (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 8).

29 de Junio del 2022

- Se adquiere mercadería: dos camas de 2 plazas código 1.01.03.01.09 por un valor de \$ 111,60 cada una más IVA a la Sra. Marjhor Segarra Castillo Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, se cancela en efectivo.
- Se realiza el depósito por el valor de \$ 760,00 a la cuenta N° 3420970404 del Banco Pichincha, según N° Doc. 15777155.

30 de Junio del 2022

- Se adquiere mercadería: cuatro juegos de sala económicas código 1.01.03.01.25 por un valor de \$ 267,85 cada uno más IVA, al Sr. Carlos Guiracocha persona natural no obligada a llevar contabilidad, se cancela en efectivo.
- Se recibe en efectivo el valor de \$ 400,00 por pago de la deuda del Sr. Guamán Leonardo (Auxiliar de cuentas por cobrar N° 1).
- Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de junio del 2022.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente a los meses de abril, mayo y junio.
- Se realiza las depreciaciones de propiedad, planta y equipo (Auxiliar de depreciaciones N° 01, 02 y 03).
- Se registra \$ 13,57 por consumo de suministros de oficina.
- Se registra \$ 9,90 por consumo de suministros de aseo y limpieza.
- Se determina la utilidad bruta en ventas.
- Se determina la utilidad del ejercicio.



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Loja al primero de abril del dos mil veintidos la Mueblería Ruiz Ramon Magaly Carlota, inicia sus operaciones con los siguientes valores:			
01/04/2022		1			
	1.01.01.01	Caja		234,05	
	1.01.01.02	Bancos		8.000,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		7.000,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		22.395,00	
	1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina		90,45	
	1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza		33,00	
	1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía		65,00	
	1.02.01.01	Equipo de Computación		250,00	
	1.02.01.02	Equipo de Oficina		250,00	
	1.02.01.03	Muebles y Enseres		430,00	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			1.400,00
	3.01.01.01	Capital Propio			37.347,50
		P/R: El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial			
02/04/2022		2			
	1.01.01.01	Caja		300,00	
	4.01.01.01	Ventas			267,86
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	267,86		
	2.01.02.01	IVA Ventas			32,14
		P/R: La venta de mercadería a Johanna Alexandra Songor Cango según factura N° 001-002-0000719.			
		SUMAN Y PASAN		39.047,50	39.047,50



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		39.047,50	39.047,50
02/04/2022		3			
	5.01.01	Costo de Venta		210,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			210,00
	1.01.03.01.23	1 Juego de comedor de 6 sillas	210,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23			
02/04/2022		4			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		200,00	
		Camacho María	200,00		
	1.01.01.02	Bancos			200,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichicha Cta. Cte. N° 3420970404	200,00		
		Cheque N° 4278			
		P/R: El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N°4278			
02/04/2022		5			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		200,00	
		Surdillo Daniel	200,00		
	1.01.01.02	Bancos			200,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	200,00		
		Cheque N°4279			
		P/R: El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4279			
03/04/2022		6			
	1.01.01.01	Caja		210,00	
	4.01.01.01	Ventas			187,50
	1.01.03.01.08	1 cama de 2.5 plazas	160,71		
	1.01.03.01.39	1 velador económico	26,79		
	2.01.02.01	IVA Ventas			22,50
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.			
		SUMAN Y PASAN		39.867,50	39.867,50



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		39.867,50	39.867,50
03/04/2022		7			
	5.01.01	Costo de Venta		170,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			170,00
	1.01.03.01.08	1 cama de 2.5 plazas	145,00		
	1.01.03.01.39	1 Velador económico	25,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.08 y 1.01.03.01.39			
04/04/2022		8			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		200,00	
		Segarra Jhandry	200,00		
	1.01.01.02	Bancos			200,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	200,00		
		Cheque N°4282			
		P/R: El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4282			
05/04/2022		9			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		267,85	
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	267,85		
	1.01.04.01	IVA Compras		32,15	
	1.01.01.01	Caja			300,00
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha			
05/04/2022		10			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		19,31	
	6.02.02.01	Agua Potable	19,31		
	1.01.01.01	Caja			19,31
		P/R: El pago por servicios básicos correspondiente al mes de marzo según factura 052-001-000475279.			
		SUMAN Y PASAN		40.556,81	40.556,81



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		40.556,81	40.556,81
05/04/2022		11			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		52,59	
	6.02.02.03	Internet	19,64		
	6.02.02.04	Teléfono	32,95		
	1.01.04.01	IVA Compras		6,31	
	1.01.01.01	Caja			58,90
		P/R: El pago por servicios básicos según factura 001-777-192005472			
07/04/2022		12			
	1.01.01.01	Caja		180,00	
	4.01.01.01	Ventas			160,72
	1.01.03.01.19	1 escritorio gerencial	160,72		
	2.01.02.01	IVA Ventas			19,28
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Darwin Fabian Guevara Alba, según factura N° 001-002-0000721, se cancela en efectivo.			
07/04/2022		13			
	5.01.01	Costo de Venta		150,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			150,00
	1.01.03.01.19	1 escritorio gerencial	150,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19			
08/04/2022		14			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		800,00	
		Cabrera Paola	800,00		
	1.01.01.02	Bancos			800,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	800,00		
		Cheque N° 4201			
		P/R: El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4201			
		SUMAN Y PASAN		41.745,71	41.745,71



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		41.745,71	41.745,71
08/04/2022		15			
	1.01.01.01	Caja		1.100,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			1.100,00
		Guamán Leonardo	1.100,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)			
08/04/2022		16			
	1.01.01.02	Bancos		900,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	900,00		
	1.01.01.01	Caja			900,00
		P/R: El deposito del efectivo según N° Doc. 39114336			
10/04/2022		17			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		267,85	
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	267,85		
	1.01.04.01	IVA Compras		32,15	
	1.01.01.02	Bancos			300,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	300,00		
		Cheque N° 4288			
		P/R: Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, con cheque N° 4288.			
11/04/2022		18			
	1.01.01.01	Caja		280,00	
	4.01.01.01	Ventas			250,00
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	250,00		
	2.01.02.01	IVA Ventas			30,00
		P/R: La venta al Sr. Luis Gabriel Vargas Robles, según factura N° 001-002-0000722, se cancela en efectivo.			
		SUMAN Y PASAN		44.325,71	44.325,71

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 06**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		44.325,71	44.325,71
11/04/2022		19			
	5.01.01	Costo de Venta		210,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			210,00
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	210,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex codigo 1.01.03.01.23			
12/04/2022		20			
	1.01.01.02	Bancos		950,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	950,00		
	1.01.01.01	Caja			950,00
		P/R: El deposito del efectivo según N° Doc. 38662384			
13/04/2022		21			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		223,20	
	1.01.03.01.09	2 camas de 2 plazas	223,20		
	1.01.04.01	IVA Compras		26,80	
	1.01.01.02	Bancos			250,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	250,00		
		Cheque N° 4290			
		P/R: La compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo, con cheque 4290			
15/04/2022		22			
	1.01.01.01	Caja		250,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			250,00
		Machuca Augusto	250,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)			
		SUMAN Y PASAN		45.985,71	45.985,71



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		45.985,71	45.985,71
16/04/2022		23			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		1.071,40	
	1.01.03.01.25	4 juegos de sala económicas	1.071,40		
	1.01.04.01	IVA Compras		128,60	
	1.01.01.02	Bancos			1.200,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	1.200,00		
		Cheque N° 4267			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha			
17/04/2022		24			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		285,72	
	1.01.03.01.32	1 ropero grande	185,72		
	1.01.03.01.40	2 veladores finos	100,00		
	1.01.04.01	IVA Compras		34,28	
	1.01.01.02	Bancos			320,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	320,00		
		Cheque N° 4292			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292			
18/04/2022		25			
	1.01.01.01	Caja		350,00	
	4.01.01.01	Ventas			312,50
	1.01.03.01.12	1 colchón de 3 plazas	312,50		
	2.01.02.01	IVA Ventas			37,50
		P/R: La venta al Sr. Santiago Sánchez Mocha, según factura N° 001-002-0000723.			
		SUMAN Y PASAN		47.855,71	47.855,71

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 08**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		47.855,71	47.855,71
18/04/2022		26			
	5.01.01	Costo de Venta		250,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			250,00
	1.01.03.01.12	1 colchón de 3 plazas	250,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.12			
18/04/2022		27			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		553,58	
	1.01.03.01.04	2 aparadores de vajilla fino	553,58		
	1.01.04.01	IVA Compras		66,42	
	1.01.01.02	Bancos			620,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	620,00		
		Cheque N° 4296			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Milton Alexander Morocho, con cheque N° 4296.			
20/04/2022		28			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			500,00
		Romero Mauricio	500,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)			
23/04/2022		29			
	1.01.01.01	Caja		600,00	
	4.01.01.01	Ventas			535,71
	1.01.03.01.26	1 juego de sala fina	535,71		
	2.01.02.01	IVA Ventas			64,29
		P/R: La venta al Sr. Cesar Andrade, según factura N° 001-002-0000724.			
		SUMAN Y PASAN		49.825,71	49.825,71

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 09**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		49.825,71	49.825,71
23/04/2022		30			
	5.01.01	Costo de Venta		420,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			420,00
	1.01.03.01.26	1 juego de sala fina	420,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.26			
25/04/2022		31			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		178,57	
	1.01.03.01.24	1 juego de comedor de 4 sillas	178,57		
	1.01.04.01	IVA Compras		21,43	
	1.01.01.02	Bancos			200,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	200,00		
		Cheque N° 4332			
		P/R: La compra de mercadería a la Sra. María Calderón, se cancela con cheque 4332			
25/04/2022		32			
	1.01.01.02	Bancos		1.300,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	1.300,00		
	1.01.01.01	Caja			1.300,00
		P/R: El deposito del efectivo según N° Doc. 111679206			
26/04/2022		33			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		539,00	
		Comercializadora Paisanito	539,00		
	4.01.01.01	Ventas			481,25
	1.01.03.01.27	1 librero	156,25		
	1.01.03.01.20	1 escritorio secretaria	142,84		
	1.01.03.01.36	3 sillas de espera	182,16		
	2.01.02.01	IVA Ventas			57,75
		P/R: La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726			
		SUMAN Y PASAN		52.284,71	52.284,71

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 10**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		52.284,71	52.284,71
26/04/2022		34			
	5.01.01	Costo de Venta		375,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			375,00
	1.01.03.01.27	1 librero	100,00		
	1.01.03.01.20	1 escritorio secretaria	110,00		
	1.01.03.01.36	3 sillas de espera	165,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.27; 1.01.03.01.20 y 1.01.03.01.36			
27/04/2022		35			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		17,99	
	6.02.02.02	Energía Eléctrica	17,99		
	1.01.01.01	Caja			17,99
		P/R: Pago de servicios básicos según comprobante N° 4200028177361			
28/04/2022		36			
	1.01.01.01	Caja		690,00	
	4.01.01.01	Ventas			616,07
	1.01.03.01.26	1 juegos de sala fias	616,07		
	2.01.02.01	IVA Ventas			73,93
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Rocío Liliana Sarango Flores, según factura 001-002-0000727.			
28/04/2022		37			
	5.01.01	Costo de Venta		420,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			420,00
	1.01.03.01.26	1 juegos de sala finos	420,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex, código 1.01.03.01.26			
		SUMAN Y PASAN		53.787,70	53.787,70



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		53.787,70	53.787,70
28/04/2022		38			
	1.01.01.02	Bancos		1.100,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	1.100,00		
	1.01.01.01	Caja			1.100,00
		P/R: El deposito del efectivo según N° Doc. 30155855			
30/04/2022		39			
	1.01.01.01	Caja		968,00	
	4.01.01.01	Ventas			864,29
	1.01.03.01.15	1 colchón de 1.5 plazas	196,43		
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	383,93		
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	258,93		
	1.01.03.01.01	4 almohadas económicas	25,00		
	2.01.02.01	IVA Ventas			103,71
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728, cancela en efectivo.			
30/04/2022		40			
	5.01.01	Costo de Venta		648,89	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			648,89
	1.01.03.01.15	1 colchón de 1.5 plazas	150,00		
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	270,89		
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	210,00		
	1.01.03.01.01	4 almohadas económicas	18,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.15; 1.01.03.01.25; 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.01			
		SUMAN Y PASAN		56.504,60	56.504,60



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		56.504,60	56.504,60
30/04/2022		41			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		210,00	
		Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar	210,00		
	4.01.01.01	Ventas			187,50
	1.01.03.01.19	1 escritorio gerencial	187,50		
	2.01.02.01	IVA Ventas			22,50
		P/R: La venta de mercadería a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730.			
30/04/2022		42			
	5.01.01	Costo de Venta		150,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			150,00
	1.01.03.01.19	1 escritorio gerencial	150,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19			
30/04/2022		43			
	6.01.01	Sueldos y Salarios		425,00	
	6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS		51,64	
	6.01.03	Provisiones Sociales		123,95	
	6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	35,42		
	6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	35,42		
	6.01.03.03	Fondos de Reserva	35,40		
	6.01.03.04	Vacaciones	17,71		
	1.01.01.01	Caja			384,84
	2.01.04	IESS por Pagar			91,80
	2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar	40,16		
	2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	51,64		
	2.01.05	Provisiones Sociales por Pagar			123,95
	2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	35,40		
	2.01.05.04	Vacaciones por Pagar	17,71		
		P/R: Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022			
		SUMAN Y PASAN		57.465,19	57.465,19



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		57.465,19	57.465,19
02/05/2022		44			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		223,20	
	1.01.03.01.20	2 escritorios de secretaria	223,20		
	1.01.04.01	IVA Compras		26,80	
	1.01.01.02	Bancos			250,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	250,00		
		Cheque N° 4309			
		P/R: La compra de mercadería a la Sra. María Patricia Camacho			
04/05/2022		45			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		580,35	
	1.01.03.01.40	1 velador fino	40,35		
	1.01.03.01.22	2 juegos de comedor de 8 sillas	540,00		
	1.01.04.01	IVA Compras		69,65	
	1.01.01.02	Bancos			650,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404			
		Cheque N° 4339	650,00		
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Edison Medina			
05/05/2022		46			
	1.01.01.02	Bancos		340,00	
		Transferencia N° 43666300	340,00		
	4.01.01.01	Ventas			303,58
	1.01.03.01.33	2 roperos mediamos	303,58		
	2.01.02.01	IVA Ventas			36,42
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Leonel Abad Ojeda, según factura 001-002-0000731			
		SUMAN Y PASAN		58.705,19	58.705,19



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		58.705,19	58.705,19
05/05/2022		47			
	5.01.01	Costo de Venta		260,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			260,00
	1.01.03.01.33	2 roperos medianos	260,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33			
05/05/2022		48			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		535,70	
	1.01.03.01.25	2 juegos de sala económica	535,70		
	1.01.04.01	IVA Compras		64,30	
	1.01.01.01	Caja			600,00
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha			
09/05/2022		49			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		133,92	
	1.01.03.01.05	1 archivador	133,92		
	1.01.04.01	IVA Compras		16,08	
	1.01.01.02	Bancos			150,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	150,00		
		Cheque N° 4321			
		P/R: Compra de mercadería al Sr. Jhandry Segarra, se cancela con cheque N° 4321			
		SUMAN Y PASAN		59.715,19	59.715,19



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		59.715,19	59.715,19
10/05/2022		50			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		216,39	
	1.01.03.01.14	1 Colchón de 2 plazas	211,78		
	1.01.03.01.01	1 Almohada económica	4,61		
	1.01.04.01	IVA Compras		25,97	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			242,36
		La Promesa Cía. Ltda.	242,36		
		P/R: Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101-000009105, se paga mediante crédito.			
10/05/2022		51			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		267,85	
	1.01.03.01.22	1 juego de comedor de 8 sillas	267,85		
	1.01.04.01	IVA Compras		32,15	
	1.01.01.02	Bancos			300,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	300,00		
		Cheque N° 4311			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4311.			
12/05/2022		52			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		730,00	
		Johana Stefania Vásquez Fajardo	730,00		
	4.01.01.01	Ventas			651,79
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	250,00		
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	401,79		
	2.01.02.01	IVA Ventas			78,21
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732			
		SUMAN Y PASAN		60.987,55	60.987,55



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		60.987,55	60.987,55
12/05/2022		53			
	5.01.01	Costo de Venta		480,21	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			480,21
	1.01.03.01.23	1 Juego de comedor de 6 sillas	210,00		
	1.01.03.01.25	1 Juego de sala económica	270,21		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.25			
12/05/2022		54			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	4.01.01.01	Ventas			357,15
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	357,15		
	2.01.02.01	IVA Ventas			42,85
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Nilsa Arrobo, según factura 001-002-0000733			
12/05/2022		55			
	5.01.01	Costo de Venta		270,21	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			270,21
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	270,21		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25			
13/05/2022		56			
	1.01.01.01	Caja		1.500,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			1.500,00
		Guamán Leonardo	1.500,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)			
		SUMAN Y PASAN		63.637,97	63.637,97



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		63.637,97	63.637,97
13/05/2022		57			
	1.01.01.02	Bancos		1.750,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	1.750,00		
	1.01.01.01	Caja			1.750,00
		P/R: El depósito del efectivo según N° Doc. 34262042			
15/05/2022		58			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		267,85	
	1.01.03.01.22	1 juego de comedor de 8 sillas	267,85		
	1.01.04.01	IVA Compras		32,15	
	1.01.01.02	Bancos			300,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	300,00		
		Cheque N° 4317			
		P/R: Compra de mercadería a la Sra. Maria Patricia Camacho, con cheque N° 4317			
16/05/2022		59			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			500,00
		Machuca Augusto	500,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)			
18/05/2022		60			
	1.01.01.01	Caja		190,00	
	4.01.01.01	Ventas			169,64
	1.01.03.01.11	1 Cama de 1 plaza	75,89		
	1.01.03.01.16	1 Colchón de 1 plaza	93,75		
	2.01.02.01	IVA Ventas			20,36
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734, cancela en efectivo.			
		SUMAN Y PASAN		66.377,97	66.377,97



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		66.377,97	66.377,97
18/05/2022		61			
	5.01.01	Costo de Venta		160,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			160,00
	1.01.03.01.11	1 cama de 1 plaza	70,00		
	1.01.03.01.16	1 colchón de 1 plaza	90,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11 y 1.01.03.01.16			
20/05/2022		62			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			500,00
		Romero Mauricio	500,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)			
20/05/2022		63			
	1.01.01.02	Bancos		800,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	800,00		
	1.01.01.01	Caja			800,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 12439112.			
24/05/2022		64			
	1.01.01.01	Caja		900,00	
	4.01.01.01	Ventas			803,55
	1.01.03.01.16	2 colchones de 1 plaza	250,00		
	1.01.03.01.09	2 camas de 2 plazas	330,34		
	1.01.03.01.03	1 aparador de vajilla económico	223,21		
	2.01.02.01	IVA Ventas			96,45
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735, cancela en efectivo.			
		SUMAN Y PASAN		68.737,97	68.737,97

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 19**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		68.737,97	68.737,97
24/05/2022		65			
	5.01.01	Costo de Venta		551,60	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			551,60
	1.01.03.01.16	2 colchones de 1 plaza	180,00		
	1.01.03.01.09	2 camas de 2 plazas	221,60		
	1.01.03.01.03	1 aparador de vajilla económico	150,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.16; 1.01.03.01.09 y 1.01.03.01.03			
25/05/2022		66			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		267,86	
	1.01.03.01.17	2 coquetas	267,86		
	1.01.04.01	IVA Compras		32,14	
	1.01.01.02	Bancos			300,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	300,00		
		Cheque N° 4329			
		P/R: Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, se cancela con cheque N° 4329			
25/05/2022		67			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		1.004,45	
	1.01.03.01.26	2 juegos de sala fina	803,50		
	1.01.03.01.21	1 espejo recibidor	200,95		
	1.01.04.01	IVA Compras		120,55	
	1.01.01.02	Bancos			1.125,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	1.125,00		
		Cheque N° 4306			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Marco Calle, con cheque N° 4306			
		SUMAN Y PASAN		70.714,57	70.714,57

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 20**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		70.714,57	70.714,57
25/05/2022		68			
	1.01.01.02	Bancos		750,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	750,00		
	1.01.01.01	Caja			750,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 37015048			
26/05/2022		69			
	1.01.01.01	Caja		539,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			539,00
		Comercializadora Paisanito	539,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 05)			
28/05/2022		70			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		214,30	
	1.01.03.01.07	1 cama de 3 plazas	214,30		
	1.01.04.01	IVA Compras		25,70	
	1.01.01.02	Bancos			240,00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	240,00		
		Cheque N° 4368			
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4368			
28/05/2022		71			
	1.01.01.02	Bancos		250,00	
		Transferencia	250,00		
	4.01.01.01	Ventas			223,21
	1.01.03.01.41	1 zapatera grande	156,25		
	1.01.03.01.42	1 zapatera pequeña	66,96		
	2.01.02.01	IVA Ventas			26,79
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737			
		SUMAN Y PASAN		72.493,57	72.493,57



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72.493,57	72.493,57
28/05/2022		72			
	5.01.01	Costo de Venta		170,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			170,00
	1.01.03.01.41	1 zapatera grande	110,00		
	1.01.03.01.42	1 zapatera pequeña	60,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.41 y 1.01.03.01.42			
29/05/2022		73			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		400,00	
		Jonny Fernando Carrión Ramírez	400,00		
	4.01.01.01	Ventas			357,14
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económica	357,14		
	2.01.02.01	IVA Ventas			42,86
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez, según factura 001-002-0000738			
29/05/2022		74			
	5.01.01	Costo de Venta		270,21	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			270,21
	1.01.03.01.25	1 juego de comedor sala económica	270,21		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25			
		SUMAN Y PASAN		73.333,78	73.333,78



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		73.333,78	73.333,78
30/05/2022		75			
	1.01.01.01	Caja		210,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			210,00
		Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar	210,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 06)			
31/05/2022		76			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		26,78	
	6.02.02.03	Internet	19,64		
	6.02.02.04	Teléfono	7,14		
	1.01.04.01	IVA Compras		3,22	
	1.01.01.01	Caja			30,00
		P/R: El pago por servicios básicos según factura N° 001-777-193550805			
31/05/2022		77			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		16,94	
	6.02.02.02	Energía Eléctrica	16,94		
	1.01.01.01	Caja			16,94
		P/R: Pago de servicios básicos según comprobante N° 4100097226991			
31/05/2022		78			
	6.02.02	Gasto Servicios Básicos		19,42	
	6.02.02.01	Agua Potable	19,42		
	1.01.01.01	Caja			19,42
		P/R: El pago por servicios básicos correspondiente al mes de mayo según factura 052-001-000483734			
		SUMAN Y PASAN		73.610,14	73.610,14



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		73.610,14	73.610,14
31/05/2022		79			
	6.01.01	Sueldos y Salarios		425,00	
	6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS		51,64	
	6.01.03	Provisiones Sociales		124,05	
	6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	35,42		
	6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	35,42		
	6.01.03.03	Fondos de Reserva	35,50		
	6.01.03.04	Vacaciones	17,71		
	1.01.01.01	Caja			384,84
	2.01.04	IESS por Pagar			91,80
	2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar	40,16		
	2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	51,64		
	2.01.05	Provisiones Sociales por Pagar			124,05
	2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	35,50		
	2.01.05.04	Vacaciones por Pagar	17,71		
		P/R: Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de mayo del 2022.			
03/06/2022		80			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		223,20	
	1.01.03.01.09	2 camas de 2 plazas	223,20		
	1.01.04.01	IVA Compras		26,80	
	1.01.01.01	Caja			250,00
		P/R: Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo			
		SUMAN Y PASAN		74.460,83	74.460,83

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 24**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		74.460,83	74.460,83
04/06/2022		81			
	1.01.01.01	Caja		175,00	
	4.01.01.01	Ventas			156,25
	1.01.03.01.33	1 ropero mediano	156,25		
	2.01.02.01	IVA Ventas			18,75
		P/R: La venta de mercadería a Santiago Jiménez, según factura 001-002-0000739.			
04/06/2022		82			
	5.01.01	Costo de Venta		130,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			130,00
	1.01.03.01.33	1 ropero mediano	130,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33			
05/06/2022		83			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		242,36	
		La Promesa Cía. Ltda.	242,36		
	1.01.01.02	Bancos			242,36
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	242,36		
		Cheque N° 4358			
		P/R: El pago por la compra de mercadería según la factura N° 001-101- 000009105.			
05/06/2022		84			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		803,50	
	1.01.03.01.26	2 juegos de sala fina	803,50		
	1.01.04.01	IVA Compras		96,42	
	1.01.01.01	Caja			899,92
		P/R: La compra de mercadería a Marco Calle, se cancela en efectivo			
		SUMAN Y PASAN		75.908,11	75.908,11

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 25**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		75.908,11	75.908,11
06/06/2022		85			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		700,00	
		Mauricio Javier Romero Romero	700,00		
	4.01.01.01	Ventas			625,00
	1.01.03.01.11	7 camas de 1 plazas	625,00		
	2.01.02.01	IVA Ventas			75,00
		P/R: La venta de mercadería al Sr. Mauricio Javier Romero Romero, según factura 001-002-0000740.			
06/06/2022		86			
	5.01.01	Costo de Venta		490,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			490,00
	1.01.03.01.11	7 camas de 1 plaza	490,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11			
08/06/2022		87			
	1.01.01.01	Caja		1.000,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			1.000,00
		Ríos Cristina	1.000,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 03)			
09/06/2022		88			
	1.01.01.02	Bancos		520,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	520,00		
	1.01.01.01	Caja			520,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 34929397.			
		SUMAN Y PASAN		78.618,11	78.618,11



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		78.618,11	78.618,11
11/06/2022		89			
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes		300,00	
		Jorge Luis Saritama Flores	300,00		
	4.01.01.01	Ventas			267,86
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	267,86		
	2.01.02.01	IVA Ventas			32,14
		P/R: La venta de mercadería al Sr.Jorge Luis Saritama Flores, según factura 001-002-0000741.			
11/06/2022		90			
	5.01.01	Costo de Venta		210,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			210,00
	1.01.03.01.23	1 juego de comedor de 6 sillas	210,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23			
12/06/2022		91			
	1.01.01.01	Caja		730,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			730,00
		Johanna Stefania Vásquez Fajardo	730,00		
		P/R: Abono de deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 07)			
13/06/2022		92			
	1.01.01.01	Caja		440,00	
	4.01.01.01	Ventas			392,86
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económico	392,86		
	2.01.02.01	IVA Ventas			47,14
		P/R: La venta de mercadería a la Sra. Liliana Elizabet Galván Vivanco, según factura 001-002-0000742			
		SUMAN Y PASAN		80.298,11	80.298,11



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		80.298,11	80.298,11
13/06/2022		93			
	5.01.01	Costo de Venta		270,21	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			270,21
	1.01.03.01.25	1 juego de sala económico	270,21		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25			
16/06/2022		94			
	1.01.01.02	Bancos		200,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	200,00		
	1.01.01.01	Caja			200,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 10846867.			
18/06/2022		95			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	4.01.01.01	Ventas			446,44
	1.01.03.01.03	2 aparadores de vajilla económicos	446,44		
	2.01.02.01	IVA Ventas			53,56
		P/R: Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Armijos, según factura 001-002-0000743			
18/06/2022		96			
	5.01.01	Costo de Venta		300,00	
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías			300,00
	1.01.03.01.03	2 aparadores de vajilla económicos	300,00		
		P/R: Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.03			
		SUMAN Y PASAN		81.568,33	81.568,33



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		81.568,33	81.568,33
21/06/2022		97			
	1.01.01.01	Caja		250,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			250,00
		Augusto Machuca	250,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)			
21/06/2022		98			
	1.01.01.02	Bancos		900,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	900,00		
	1.01.01.01	Caja			900,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 27148443.			
24/06/2022		99			
	1.01.01.01	Caja		500,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			500,00
		Mauricio Romero	500,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)			
27/06/2022		100			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			400,00
		Jhonny Fernando Carrión Ramírez	400,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 08)			
		SUMAN Y PASAN		83.618,33	83.618,33



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		83.618,33	83.618,33
29/06/2022		101			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		223,20	
	1.01.03.01.09	2 camas de 2 plazas	223,20		
	1.01.04.01	IVA Compras		26,80	
	1.01.01.01	Caja			250,00
		P/R: Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo			
29/06/2022		102			
	1.01.01.02	Bancos		760,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. N° 3420970404	760,00		
	1.01.01.01	Caja			760,00
		P/R: El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 15777155.			
30/06/2022		103			
	1.01.03.01	Inventario de Mercaderías		1.071,40	
	1.01.03.01.25	4 juegos de sala económicas	1.071,40		
	1.01.04.01	IVA Compras		128,60	
	1.01.01.01	Caja			1.200,00
		P/R: La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha			
30/06/2022		104			
	1.01.01.01	Caja		400,00	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes			400,00
		Guamán Leonardo	400,00		
		P/R: Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)			
		SUMAN Y PASAN		86.228,33	86.228,33

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO DIARIO****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****FOLIO: 30**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		86.228,33	86.228,33
30/06/2022		105			
	6.01.01	Sueldos y Salarios		425,00	
	6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS		51,64	
	6.01.03	Provisiones Sociales		123,95	
	6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	35,42		
	6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	35,42		
	6.01.03.03	Fondos de Reserva	35,40		
	6.01.03.04	Vacaciones	17,71		
	1.01.01.01	Caja			384,84
	2.01.04	IESS por Pagar			91,80
	2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar	40,16		
	2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	51,64		
	2.01.05	Provisiones Sociales por Pagar			123,95
	2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	35,42		
	2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	35,40		
	2.01.05.04	Vacaciones por Pagar	17,71		
		P/R: Pago de sueldos y salarios correspondientes al mes de junio del 2022			
30/06/2022		106			
	2.01.02.01	IVA Ventas		1.034,14	
	1.01.04.02	Crédito Tributario IVA		41,33	
	1.01.04.01	IVA Compras			1.075,47
		P/R: La liquidación del IVA de los meses de Abril, Mayo y Junio del 2022			
		SUMAN Y PASAN		87.904,39	87.904,39



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		87.904,39	87.904,39
30/06/2022		107			
	6.02.01.01	Depreciación de Equipo de Computación		13,89	
	6.02.01.02	Depreciación de Equipo de Oficina		5,64	
	6.02.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres		9,69	
	1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			13,89
	1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			5,64
	1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			9,69
		P/R: Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo			
30/06/2022		108			
	6.02.04.01	Suministros de Oficina		13,57	
	1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina			13,57
		P/R: El consumo de suministros de oficina			
30/06/2022		109			
	6.02.05.01	Suministros de Aseo y Limpieza		9,90	
	1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza			9,90
		P/R: El consumo de suministros de aseo y limpieza			
30/06/2022		110			
	4.01.01.01	Ventas		8.617,87	
	5.01.01	Costo de Venta			6.566,34
	4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas			2.051,53
		P/R: Utilidad bruta en ventas			
		SUMAN Y PASAN		96.574,95	96.574,95



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FOLIO: 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		96.574,95	96.574,95
30/06/2022		111			
	4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas		2.051,53	
	6.01.01	Sueldos y Salarios			1.275,00
	6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS			154,92
	6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo			106,26
	6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo			106,26
	6.01.03.03	Fondos de Reserva			106,30
	6.01.03.04	Vacaciones			53,13
	6.02.01.01	Depreciación de Equipo de Computación			13,89
	6.02.01.02	Depreciación de Equipo de Oficina			5,64
	6.02.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres			9,69
	6.02.02.01	Agua Potable			38,73
	6.02.02.02	Energía Eléctrica			34,93
	6.02.02.03	Internet			39,28
	6.02.02.04	Teléfono			40,09
	6.02.04.01	Suministros de Oficina			13,57
	6.02.05.01	Suministros de Aseo y Limpieza			9,90
	3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio			43,94
		P/R. Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto			
		TOTAL		<u>98.626,48</u>	<u>98.626,48</u>

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Caja**CÓDIGO:** 1.01.01.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	234,05		234,05
02/04/2022	La venta de mercadería a Johanna Alexandra Songor Cango según factura N° 001-002-0000719.	02 / 01	300,00		534,05
03/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.	06 / 02	210,00		744,05
05/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha, se cancela en efectivo	09 / 03		300,00	444,05
05/04/2022	El pago por servicios básicos correspondiente al mes de marzo según factura 052-001-000475279.	10 / 03		19,31	424,74
05/04/2022	El pago por servicios básicos según factura 001-777-192005472	11 / 04		58,90	365,84
07/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Fabian Guevara Alba, según factura N° 001-002-0000721, se cancela en efectivo.	12 / 04	180,00		545,84
08/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	15 / 05	1.100,00		1.645,84
08/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 39114336	16 / 05		900,00	745,84
11/04/2022	La venta al Sr. Luis Gabriel Vargas Robles, según factura N° 001-002-0000722, se cancela en efectivo.	18 / 05	280,00		1.025,84
12/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 38662384	20 / 06		950,00	75,84
15/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	22 / 06	250,00		325,84
18/04/2022	La venta al Sr. Santiago Sánchez Mocha, según factura N° 001-002-0000723.	25 / 07	350,00		675,84
20/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	28 / 08	500,00		1.175,84
SUMAN Y PASAN			3.404,05	2.228,21	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Caja**CÓDIGO:** 1.01.01.01**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		3.404,05	2.228,21	
23/04/2022	La venta al Sr. Cesar Andrade, según factura N° 001-002-0000724.	29 / 08	600,00		1.775,84
25/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 111679206	32 / 09		1.300,00	475,84
27/04/2022	Pago de servicios básicos según comprobante N° 4200028177361	35 / 10		17,99	457,85
28/04/2022	La venta de mercadería a la Sra. Rocío Liliana Sarango Flores, según factura 001-002-0000727.	36 / 10	690,00		1.147,85
28/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 30155855	38 / 11		1.100,00	47,85
30/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728, cancela en efectivo.	39 / 11	968,00		1.015,86
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		384,84	631,02
05/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	48 / 14		600,00	31,02
12/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Nilsa Arrobo, según factura 001-002-0000733	54 / 16	400,00		431,02
13/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	56 / 16	1.500,00		1.931,02
13/05/2022	El depósito del efectivo según N° Doc. 34262042	57 / 17		1.750,00	181,02
16/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	59 / 17	500,00		681,02
18/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734, cancela en efectivo.	60 / 17	190,00		871,02
SUMAN Y PASAN			8.252,06	7.381,04	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Caja**CÓDIGO:** 1.01.01.01**FOLIO: 03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		8.252,06	7.381,04	
20/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	62 / 18	500,00		1.371,02
20/05/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 12439112.	63 / 18		800,00	571,02
24/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735, cancela en efectivo.	64 / 18	900,00		1.471,02
25/05/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 37015048	68 / 20		750,00	721,02
26/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 05)	69 / 20	539,00		1.260,02
30/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 06)	75 / 22	210,00		1.470,02
31/05/2022	El pago por servicios básicos según factura N° 001-777-193550805	76 / 22		30,00	1.440,02
31/05/2022	Pago de servicios básicos según comprobante N° 4100097226991	77 / 22		16,94	1.423,08
31/05/2022	El pago por servicios básicos correspondiente al mes de mayo según factura 052-001-000483734	78 / 22		19,42	1.403,66
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de mayo del 2022.	79 / 23		384,84	1.018,82
03/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	80 / 23		250,00	768,82
04/06/2022	La venta de mercadería a Santiago Jiménez, según factura 001-002-0000739.	81 / 24	175,00		943,82
05/06/2022	La compra de mercadería a Marco Calle, se cancela en efectivo	84 / 25		899,92	43,90
SUMAN Y PASAN			10.576,06	10.532,16	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Caja**CÓDIGO:** 1.01.01.01**FOLIO: 04**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		10.576,06	10.532,16	
08/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 03)	87 / 25	1.000,00		1.043,90
09/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 34929397.	88 / 25		520,00	523,90
12/06/2022	Abono de deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 07)	91 / 26	730,00		1.253,90
13/06/2022	La venta de mercadería a la Sra. Liliana Elizabet Galván Vivanco, según factura 001-002-0000742	92 / 26	440,00		1.693,90
16/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 10846867.	94 / 27		200,00	1.493,90
18/06/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Armijos, según factura 001-002-0000743	95 / 27	500,00		1.993,90
21/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	97 / 28	250,00		2.243,90
21/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 27148443.	98 / 28		900,00	1.343,90
24/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	99 / 28	500,00		1.843,90
27/06/2022	Abono de deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 08)	100 / 28	400,00		2.243,90
29/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	101 / 29		250,00	1.993,90
29/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 15777155.	102 / 29		760,00	1.233,90
30/06/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocho	103 / 29		1.200,00	33,90
30/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	104 / 29	400,00		433,90
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondientes al mes de junio del 2022	105 / 30		384,84	49,06
	SUMAN		14.796,06	14.747,00	49,06

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Bancos**CÓDIGO:** 1.01.01.02**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	8.000,00		8.000,00
02/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N°4278	04 / 02		200,00	7.800,00
02/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4279	05 / 02		200,00	7.600,00
04/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4282	08 / 03		200,00	7.400,00
08/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4201	14 / 04		800,00	6.600,00
08/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 39114336	16 / 05	900,00		7.500,00
10/04/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, con cheque N° 4288.	17 / 05		300,00	7.200,00
12/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 38662384	20 / 06	950,00		8.150,00
13/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo, con cheque 4290	21 / 06		250,00	7.900,00
16/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	23 / 07		1.200,00	6.700,00
17/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292	24 / 07		320,00	6.380,00
18/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Milton Alexander Morocho, con cheque N° 4296.	27 / 08		620,00	5.760,00
25/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Calderón, se cancela con cheque 4332	31 / 09		200,00	5.560,00
SUMAN Y PASAN			9.850,00	4.290,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Bancos**CÓDIGO:** 1.01.01.02**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		9.850,00	4.290,00	
25/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 111679206	32 / 09	1.300,00		6.860,00
28/04/2022	El deposito del efectivo según N° Doc. 30155855	38 / 10	1.100,00		7.960,00
02/05/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Patricia Camacho	44 / 13		250,00	7.710,00
04/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Edison Medina	45 / 13		650,00	7.060,00
05/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Leonel Abad Ojeda, según factura 001-002-0000731	46 / 13	340,00		7.400,00
09/05/2022	Compra de mercadería al Sr. Jhandry Segarra, se cancela con cheque N° 4321	49 / 14		150,00	7.250,00
10/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4311.	51 / 15		300,00	6.950,00
13/05/2022	El depósito del efectivo según N° Doc. 34262042	57 / 17	1.750,00		8.700,00
15/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Patricia Camacho, con cheque N° 4317	58 / 17		300,00	8.400,00
20/05/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 12439112.	63 / 18	800,00		9.200,00
25/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, se cancela con cheque N° 4329	66 / 19		300,00	8.900,00
25/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Marco Calle, con cheque N° 4306	67 / 19		1.125,00	7.775,00
25/05/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 37015048	68 / 20	750,00		8.525,00
SUMAN Y PASAN			15.890,00	7.365,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Bancos**CÓDIGO:** 1.01.01.02**FOLIO: 03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		15.890,00	7.365,00	
28/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4368	70 / 20		240,00	8.285,00
28/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737	71 / 20	250,00		8.535,00
05/06/2022	El pago por la compra de mercadería según la factura N° 001-101- 000009105.	83 / 24		242,36	8.292,64
09/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 34929397.	88 / 25	520,00		8.812,64
16/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 10846867.	94 / 27	200,00		9.012,64
31/6/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 27148443.	98 / 28	900,00		9.912,64
29/06/2022	El depósito del efectivo a la cuenta del Banco Pichincha, según N° Doc. 15777155.	102 / 29	760,00		10.672,64
	SUMAN		18.520,00	7.847,36	10.672,64

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Cuentas por Cobrar a Clientes**CÓDIGO:** 1.01.02.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	7.000,00		7.000,00
08/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	15 / 05		1.100,00	5.900,00
15/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	22 / 06		250,00	5.650,00
20/04/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	28 / 08		500,00	5.150,00
26/04/2022	La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726	33 / 09	539,00		5.689,00
30/04/2022	La venta de mercadería a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730.	41 / 12	210,00		5.899,00
12/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732	52 / 15	730,00		6.629,00
13/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	56 / 16		1.500,00	5.129,00
16/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	59 / 17		500,00	4.629,00
20/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	62 / 18		500,00	4.129,00
26/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 05)	69 / 20		539,00	3.590,00
29/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez, según factura 001-002-0000738	73 / 21	400,00		3.990,00
30/05/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 06)	75 / 22		210,00	3.780,00
SUMAN Y PASAN			8.879,00	5.099,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Cuentas por Cobrar a Clientes

CÓDIGO: 1.01.02.01

FOLIO: 02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		8.879,00	5.099,00	
06/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Mauricio Javier Romero Romero, según factura 001-002-0000740.	85 / 25	700,00		4.480,00
08/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 03)	87 / 25		1.000,00	3.480,00
11/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Jorge Luis Saritama Flores, según factura 001-002-0000741.	89 / 26	300,00		3.780,00
12/06/2022	Abono de deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 07)	91 / 26		730,00	3.050,00
21/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)	97 / 28		250,00	2.800,00
24/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)	99 / 28		500,00	2.300,00
27/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 08)	100 / 28		400,00	1.900,00
30/06/2022	Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)	104 / 29		400,00	1.500,00
	SUMAN		9.879,00	8.379,00	1.500,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Inventario de Mercaderías**CÓDIGO:** 1.01.03.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	22.395,00		22.395,00
02/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	03 / 02		210,00	22.185,00
03/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.08 y 1.01.03.01.39	07 / 03		170,00	22.015,00
05/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	09 / 03	267,85		22.282,85
07/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19	13 / 04		150,00	22.132,85
10/04/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, con cheque N° 4288.	17 / 05	267,85		22.400,70
11/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	19 / 06		210,00	22.190,70
13/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo, con cheque 4290	21 / 06	223,20		22.413,90
16/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	23 / 07	1.071,40		23.485,30
17/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292	24 / 07	285,72		23.771,02
18/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.12	26 / 08		250,00	23.521,02
18/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Milton Alexander Morocho, con cheque N° 4296.	27 / 08	553,58		24.074,60
23/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.26	30 / 09		420,00	23.654,60
25/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Calderón, se cancela con cheque 4332	31 / 09	178,57		23.833,17
SUMAN Y PASAN			25.243,17	1.410,00	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Inventario de Mercaderías**CÓDIGO:** 1.01.03.01**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		25.243,17	1.410,00	
26/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.27; 1.01.03.01.20 y 1.01.03.01.36	34 / 10		375,00	23.458,17
28/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex, código 1.01.03.01.26	37 / 10		420,00	23.038,17
30/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.15; 1.01.03.01.25; 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.01	40 / 11		648,89	22.389,28
30/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19	42 / 12		150,00	22.239,28
02/05/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Patricia Camacho	44 / 13	223,20		22.462,48
04/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Edison Medina	45 / 13	580,35		23.042,83
05/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33	47 / 14		260,00	22.782,83
05/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	48 / 14	535,70		23.318,53
09/05/2022	Compra de mercadería al Sr. Jhandry Segarra, se cancela con cheque N° 4321	49 / 14	133,92		23.452,45
10/05/2022	Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101- 000009105, se paga mediante crédito.	50 / 15	216,39		23.668,84
10/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4311.	51 / 15	267,85		23.936,69
12/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.25	53 / 16		480,21	23.456,48
12/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	55 / 16		270,21	23.186,27
15/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. María Patricia Camacho, con cheque N° 4317	58 / 17	267,85		23.454,12
	SUMAN Y PASAN		27.468,43	4.014,31	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Inventario de Mercaderías**CÓDIGO:** 1.01.03.01**FOLIO: 03**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		27.468,43	4.014,31	
18/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11 y 1.01.03.01.16	61 / 18		160,00	23.294,12
24/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.16; 1.01.03.01.09 y 1.01.03.01.03	65 / 19		551,60	22.742,52
25/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, se cancela con cheque N° 4329	66 / 19	267,86		23.010,38
25/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Marco Calle, con cheque N° 4306	67 / 19	1.004,45		24.014,83
28/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4368	70 / 20	214,30		24.229,13
28/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.41 y 1.01.03.01.42	72 / 21		170,00	24.059,13
29/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	74 / 21		270,21	23.788,92
03/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	80 / 23	223,20		24.012,12
04/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33	82 / 24		130,00	23.882,12
05/06/2022	La compra de mercadería a Marco Calle, se cancela en efectivo	84 / 24	803,50		24.685,62
06/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11	86 / 25		490,00	24.195,62
11/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	90 / 26		210,00	23.985,62
13/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	93 / 27		270,21	23.715,40
18/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.03	96 / 27		300,00	23.415,40
29/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	101 / 29	223,20		23.638,60
30/06/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	103 / 29	1.071,40		24.710,00
	SUMAN		31.276,34	6.566,34	24.710,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Inventario de Suministros de Oficina

CÓDIGO: 1.01.03.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	90,45		90,45
30/06/2022	El consumo de suministros de oficina	108 / 31		13,57	76,88
SUMAN			90,45	13,57	76,88



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza

CÓDIGO: 1.01.03.03

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	33,00		33,00
30/06/2022	El consumo de suministros de aseo y limpieza	109 / 31		9,90	23,10
SUMAN			33,00	9,90	23,10

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** IVA Compras**CÓDIGO:** 1.01.04.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	09 / 03	32,15		32,15
05/04/2022	El pago por servicios básicos según factura 001-777-192005472	11 / 04	6,31		38,46
10/04/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, con cheque N° 4288.	17 / 05	32,15		70,61
13/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo, con cheque 4290	21 / 06	26,80		97,41
16/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	23 / 07	128,60		226,01
17/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292	24 / 07	34,28		260,29
18/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Milton Alexander Morocho, con cheque N° 4296.	27 / 08	66,42		326,71
25/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Calderón, se cancela con cheque 4332	31 / 09	21,43		348,14
02/05/2022	La compra de mercadería a la Sra. María Patricia Camacho	44 / 13	26,80		374,94
04/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Edison Medina	45 / 13	69,65		444,59
05/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	48 / 14	64,30		508,89
09/05/2022	Compra de mercadería al Sr. Jhandry Segarra, se cancela con cheque N° 4321	49 / 14	16,08		524,97
10/05/2022	Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101- 000009105, se paga mediante crédito.	50 / 15	25,97		550,94
10/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4311.	51 / 15	32,15		583,09
15/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Patricia Camacho, con cheque N° 4317	58 / 17	32,15		615,24
SUMAN Y PASAN			615,24		

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** IVA Compras**CÓDIGO:** 1.01.04.01**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		615,24		
25/05/2022	Compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, se cancela con cheque N° 4329	66 / 19	32,14		647,38
25/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Marco Calle, con cheque N° 4306	67 / 19	120,55		767,93
28/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Joselo Segarra, se cancela con cheque N° 4368	70 / 20	25,70		793,63
31/05/2022	El pago por servicios básicos según factura N° 001-777-193550805	76 / 22	3,22		796,85
03/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	80 / 23	26,80		823,65
05/06/2022	La compra de mercadería a Marco Calle, se cancela en efectivo	84 / 24	96,42		920,07
29/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhor Segarra Castillo	101 / 29	26,80		946,87
30/06/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	103 / 29	128,60		1.075,47
30/06/2022	La liquidación del IVA de los meses de Abril, Mayo y Junio	106 / 30		1.075,47	0,00
SUMAN			1.075,47	1.075,47	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Crédito Tributario IVA**CÓDIGO:** 1.01.04.02**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	La liquidación del IVA de los meses de Abril, Mayo y Junio	106 / 30	41,33		41,33
SUMAN			41,33		41,33



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Bienes de Menor Cuantía

CÓDIGO: 1.01.05.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	65,00		65,00
SUMAN			65,00		65,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Equipo de Computación

CÓDIGO: 1.02.01.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	250,00		250,00
SUMAN			250,00		250,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.02.01.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	250,00		250,00
SUMAN			250,00		250,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Muebles y Enseres

CÓDIGO: 1.02.01.03

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01	430,00		430,00
SUMAN			430,00		430,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

CÓDIGO: 1.02.02.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31		13,89	13,89
SUMAN				13,89	13,89



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

CÓDIGO: 1.02.02.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31		5,64	5,64
SUMAN				5,64	5,64

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres**CÓDIGO:** 1.02.02.03**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31		9,69	9,69
SUMAN				9,69	9,69

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Cuentas por Pagar a Proveedores**CÓDIGO:** 2.01.01.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01		1.400,00	1.400,00
02/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N°4278	04 / 02	200,00		1.200,00
02/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4279	05 / 02	200,00		1.000,00
04/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4282	08 / 03	200,00		800,00
08/04/2022	El pago a proveedores por deuda pendiente de pago, con cheque N° 4201	14 / 04	800,00		0,00
10/05/2022	Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101- 000009105, se paga mediante crédito.	50 / 15		242,36	242,36
05/06/2022	El pago por la compra de mercadería según la factura N° 001-101- 000009105.	83 / 24	242,36		0,00
SUMAN			1.642,36	1.642,36	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** IVA Ventas**CÓDIGO:** 2.01.02.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/04/2022	La venta de mercadería a Johanna Alexandra Songor Cango según factura N° 001-002-0000719.	02 / 01		32,14	32,14
03/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.	06 / 02		22,50	54,64
07/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Fabian Guevara Alba, según factura N° 001-002-0000721, se cancela en efectivo.	12 / 04		19,28	73,92
11/04/2022	La venta al Sr. Luis Gabriel Vargas Robles, según factura N° 001-002-0000722, se cancela en efectivo.	18 / 05		30,00	103,92
18/04/2022	La venta al Sr. Santiago Sánchez Mocha, según factura N° 001-002-0000723.	25 / 07		37,50	141,42
23/04/2022	La venta al Sr. Cesar Andrade, según factura N° 001-002-0000724.	29 / 08		64,29	205,71
26/04/2022	La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726	33 / 09		57,75	263,46
28/04/2022	La venta de mercadería a la Sra. Rocío Liliana Sarango Flores, según factura 001-002-0000727.	36 / 10		73,93	337,39
30/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728, cancela en efectivo.	39 / 11		103,71	441,11
30/04/2022	La venta de mercadería a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730	41 / 12		22,50	463,61
05/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Leonel Abad Ojeda, según factura 001-002-0000731	46 / 13		36,42	500,03
12/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732	52 / 15		78,21	578,24
12/05/2022	a venta de mercadería a la Sra. Nilsa Arrobo, según factura 001-002-0000733	54 / 16		42,85	621,09
18/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734, cancela en efectivo.	60 / 17		20,36	641,45
SUMAN Y PASAN				641,45	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** IVA Ventas**CÓDIGO:** 2.01.02.01**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			641,45	
24/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735, cancela en efectivo.	64 / 18		96,45	737,90
28/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737	71 / 20		26,79	764,69
29/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez, según factura 001-002-0000738	73 / 21		42,86	807,55
04/06/2022	La venta de mercadería a Santiago Jiménez, según factura 001-002-0000739.	81 / 24		18,75	826,30
06/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Mauricio Javier Romero Romero, según factura 001-002-0000740.	85 / 25		75,00	901,30
11/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Jorge Luis Saritama Flores, según factura 001-002-0000741.	89 / 26		32,14	933,44
13/06/2022	La venta de mercadería a la Sra. Liliana Elizabet Galván Vivanco, según factura 001-002-0000742	92 / 26		47,14	980,58
18/06/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Armijos, según factura 001-002-0000743	95 / 27		53,56	1.034,14
30/06/2022	La liquidación del IVA de los meses de Abril, Mayo y Junio	106 / 30	1.034,14		0,00
SUMAN			1.034,14	1.034,14	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Aporte Individual al IESS por Pagar**CÓDIGO:** 2.01.04.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		40,16	40,16
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		40,16	80,32
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		40,16	120,48
SUMAN				120,48	120,48

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Aporte Patronal al IESS por Pagar**CÓDIGO:** 2.01.04.02**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		51,64	51,64
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		51,64	103,28
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		51,64	154,92
SUMAN				154,92	154,92



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Décimo Tercer Sueldo por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		35,42	35,42
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		35,42	70,84
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		35,42	106,26
SUMAN				106,26	106,26



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Décimo Cuarto Sueldo por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		35,42	35,42
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		35,42	70,84
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		35,42	106,26
SUMAN				106,26	106,26



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Fondos de Reserva por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05.03

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		35,40	35,40
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		35,50	70,90
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		35,40	106,30
SUMAN				106,30	106,30



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Vacaciones por Pagar

CÓDIGO: 2.01.05.04

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12		17,71	17,71
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23		17,71	35,42
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30		17,71	53,13
SUMAN				53,13	53,13



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Capital Propio

CÓDIGO: 3.01.01.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2022	El asiento de apertura según el Estado de Situación Inicial	01 / 01		37.347,50	37.347,50
SUMAN				37.347,50	37.347,50



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Utilidad del Ejercicio

CÓDIGO: 3.02.01.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y de gasto	111 / 32		43,94	43,94
SUMAN				43,94	43,94

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Ventas**CÓDIGO:** 4.01.01.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/04/2022	La venta de mercadería a Johanna Alexandra Songor Cango según factura N° 001-002-0000719.	02 / 01		267,86	267,86
03/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.	06 / 02		187,50	455,36
07/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Fabian Guevara Alba, según factura N° 001-002-0000721	12 / 04		160,72	616,08
11/04/2022	La venta al Sr. Luis Gabriel Vargas Robles, según factura N° 001-002-0000722, se cancela en efectivo.	18 / 05		250,00	866,08
18/04/2022	La venta al Sr. Santiago Sánchez Mocha, según factura N° 001-002-0000723.	25 / 07		312,50	1.178,58
23/04/2022	La venta al Sr. Cesar Andrade, según factura N° 001-002-0000724.	29 / 08		535,71	1.714,29
26/04/2022	La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726	33 / 09		481,25	2.195,54
28/04/2022	La venta de mercadería a la Sra. Rocío Liliana Sarango Flores, según factura 001-002-0000727.	36 / 10		616,07	2.811,61
30/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728	39 / 11		864,29	3.675,90
30/04/2022	La venta de mercadería a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730.	41 / 12		187,50	3.863,40
05/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Leonel Abad Ojeda, según factura 001-002-0000731	46 / 13		303,58	4.166,98
12/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732	52 / 15		651,79	4.818,77
12/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Nilsa Arrobo, según factura 001-002-0000733	54 / 16		357,15	5.175,92
18/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734, cancela en efectivo.	60 / 17		169,64	5.345,56
	SUMAN Y PASAN			5.345,56	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Ventas
CÓDIGO: 4.01.01.01

FOLIO: 02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			5.345,56	
24/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735, cancela en efectivo.	64 / 18		803,55	6.149,11
28/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737	71 / 20		223,21	6.372,32
29/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez, según factura 001-002-0000738	73 / 21		357,14	6.729,46
04/06/2022	La venta de mercadería a Santiago Jiménez, según factura 001-002-0000739.	81 / 24		156,25	6.885,71
06/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Mauricio Javier Romero Romero, según factura 001-002-0000740.	85 / 25		625,00	7.510,71
11/06/2022	La venta de mercadería al Sr. Jorge Luis Saritama Flores, según factura 001-002-0000741.	89 / 26		267,86	7.778,57
13/06/2022	La venta de mercadería a la Sra. Liliana Elizabet Galván Vivanco, según factura 001-002-0000742	92 / 26		392,86	8.171,43
18/06/2022	Venta de mercadería al Sr. Juan Carlos Armijos, según factura 001-002-0000743	95 / 27		446,44	8.617,87
30/06/2022	Utilidad bruta en ventas	110 / 31	8.617,87		0,00
SUMAN			8.617,87	8.617,87	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas
CÓDIGO: 4.01.01.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Utilidad bruta en ventas	110 / 31		2.051,53	2.051,53
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32	2.051,53		0,00
SUMAN			2.051,53	2.051,53	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Costo de Venta**CÓDIGO:** 5.01.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	03 / 02	210,00		210,00
03/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.08 y 1.01.03.01.39	07 / 03	170,00		380,00
07/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19	13 / 04	150,00		530,00
11/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	19 / 06	210,00		740,00
18/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.12	26 / 08	250,00		990,00
23/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.26	30 / 09	420,00		1.410,00
26/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.27; 1.01.03.01.20 y 1.01.03.01.36	34 / 10	375,00		1.785,00
28/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex, código 1.01.03.01.26	37 / 10	420,00		2.205,00
30/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.15; 1.01.03.01.25; 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.01	40 / 11	648,89		2.853,89
30/04/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.19	42 / 12	150,00		3.003,89
05/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33	47 / 14	260,00		3.263,89
12/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23 y 1.01.03.01.25	53 / 16	480,21		3.744,10
12/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	55 / 16	270,21		4.014,31
18/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11 y 1.01.03.01.16	61 / 18	160,00		4.174,31
SUMAN Y PASAN			4.174,31		

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Costo de Venta**CÓDIGO:** 5.01.01**FOLIO: 02**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		4.174,31		
24/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.16; 1.01.03.01.09 y 1.01.03.01.03	65 / 19	551,60		4.725,91
28/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.41 y 1.01.03.01.42	72 / 21	170,00		4.895,91
29/05/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	74 / 21	270,21		5.166,13
04/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.33	82 / 24	130,00		5.296,13
06/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.11	86 / 25	490,00		5.786,13
11/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.23	90 / 26	210,00		5.996,13
13/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.25	93 / 27	270,21		6.266,34
18/06/2022	Costo de venta, según tarjeta kárdex código 1.01.03.01.03	96 / 27	300,00		6.566,34
30/06/2022	Utilidad bruta en ventas	110 / 31		6.566,34	0,00
	SUMAN		6.566,34	6.566,34	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Sueldos y Salarios**CÓDIGO:** 6.01.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	425,00		425,00
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	425,00		850,00
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	425,00		1.275,00
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		1.275,00	0,00
SUMAN			1.275,00	1.275,00	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Aporte Patronal al IESS**CÓDIGO:** 6.01.02.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	51,64		51,64
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	51,64		103,28
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	51,64		154,92
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		154,92	0,00
SUMAN			154,92	154,92	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Décimo Tercer Sueldo**CÓDIGO:** 6.01.03.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	35,42		35,42
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	35,42		70,84
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	35,42		106,26
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		106,26	0,00
SUMAN			106,26	106,26	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Décimo Cuarto Sueldo**CÓDIGO:** 6.01.03.02**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	35,42		35,42
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	35,42		70,84
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	35,42		106,26
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		106,26	0,00
SUMAN			106,26	106,26	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Fondos de Reserva**CÓDIGO:** 6.01.03.03**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	35,40		35,40
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	35,50		70,90
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	35,40		106,30
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		106,30	0,00
SUMAN			106,30	106,30	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Vacaciones**CÓDIGO:** 6.01.03.04**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril del 2022	43 / 12	17,71		17,71
31/05/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo del 2022	79 / 23	17,71		35,42
30/06/2022	Pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio del 2022	105 / 30	17,71		53,13
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		53,13	0,00
SUMAN			53,13	53,13	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Depreciación de Equipo de Computación

CÓDIGO: 6.02.01.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31	13,89		13,89
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		13,89	0,00
SUMAN			13,89	13,89	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Depreciación de Equipo de Oficina

CÓDIGO: 6.02.01.02

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31	5,64		5,64
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		5,64	0,00
SUMAN			5,64	5,64	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres

CÓDIGO: 6.02.01.03

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	Depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo	107 / 31	9,69		9,69
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		9,69	0,00
SUMAN			9,69	9,69	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Agua Potable**CÓDIGO:** 6.02.02.01**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/04/2022	El pago por servicios básicos correspondiente al mes de marzo según factura 052-001-000475279	10 / 03	19,31		19,31
31/05/2022	El pago por servicios básicos correspondiente al mes de mayo según factura 052-001-000483734	78 / 22	19,42		38,73
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		38,73	0,00
SUMAN			38,73	38,73	0,00

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES****CUENTA:** Energía Eléctrica**CÓDIGO:** 6.02.02.02**FOLIO: 01**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
27/04/2022	Pago de servicios básicos según comprobante N° 4200028177361	35 / 10	17,99		17,99
31/05/2022	Pago de servicios básicos según comprobante N° 4100097226991	77 / 22	16,94		34,93
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		34,93	0,00
SUMAN			34,93	34,93	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Internet

CÓDIGO: 6.02.02.03

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/04/2022	El pago por servicios básicos según factura 001-777-192005472	11 / 04	19,64		19,64
31/05/2022	El pago por servicios básicos según factura N° 001-777-193550805	76 / 22	19,64		39,28
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		39,28	0,00
SUMAN			39,28	39,28	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Teléfono

CÓDIGO: 6.02.02.04

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/04/2022	El pago por servicios básicos según factura 001-777-192005472	11 / 04	32,95		32,95
31/05/2022	El pago por servicios básicos según factura N° 001-777-193550805	76 / 22	7,14		40,09
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		40,09	0,00
SUMAN			40,09	40,09	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Suministros de Oficina

CÓDIGO: 6.02.04.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	El consumo de suministros de oficina	108 / 31	13,57		13,57
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		13,57	0,00
SUMAN			13,57	13,57	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: Suministros de Aseo y Limpieza

CÓDIGO: 6.02.05.01

FOLIO: 01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2022	El consumo de suministros de aseo y limpieza	109 / 31	9,90		9,90
30/06/2022	Cierre de las cuentas de ingreso y las cuentas de gasto	111 / 32		9,90	0,00
SUMAN			9,90	9,90	0,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01.01	Caja	14.796,06	14.747,00	49,06	
1.01.01.02	Bancos	18.520,00	7.847,36	10.672,64	
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	9.879,00	8.379,00	1.500,00	
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	31.276,34	6.566,34	24.710,00	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	90,45		90,45	
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	33,00		33,00	
1.01.04.01	IVA Compras	1.075,47	1.075,47	0,00	
1.01.04.02	Crédito Tributario IVA	41,33		41,33	
1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía	65,00		65,00	
1.02.01.01	Equipo de Computación	250,00		250,00	
1.02.01.02	Equipo de Oficina	250,00		250,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	430,00		430,00	
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores	1.642,36	1.642,36		0,00
2.01.02.01	IVA Ventas	1.034,14	1.034,14		0,00
2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar		120,48		120,48
2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar		154,92		154,92
2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		106,26		106,26
2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		106,26		106,26
2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		106,30		106,30
2.01.05.04	Vacaciones por Pagar		53,13		53,13
3.01.01.01	Capital Propio		37.347,50		37.347,50
4.01.01.01	Ventas		8.617,87		8.617,87
5.01.01	Costo de Venta	6.566,34		6.566,34	
6.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00		1.275,00	
6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS	154,92		154,92	
6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,26		106,26	
6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	106,26		106,26	
6.01.03.03	Fondos de Reserva	106,30		106,30	
6.01.03.04	Vacaciones	53,13		53,13	
6.02.02.01	Agua Potable	38,73		38,73	
6.02.02.02	Energía Eléctrica	34,93		34,93	
6.02.02.03	Internet	39,28		39,28	
6.02.02.04	Teléfono	40,09		40,09	
TOTALES		87.904,39	87.904,39	46.612,72	46.612,72

Loja, 30 de junio del 2022

F) GERENTE

F) CONTADORA



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
1.01.01.01	Caja	49,06				49,06				49,06	
1.01.01.02	Bancos	10.672,64				10.672,64				10.672,64	
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	1.500,00				1.500,00				1.500,00	
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	24.710,00				24.710,00				24.710,00	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	90,45			13,57	76,88				76,88	
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	33,00			9,90	23,10				23,10	
1.01.04.01	IVA Compras	0,00				0,00				0,00	
1.01.04.02	Crédito Tributario IVA	41,33				41,33				41,33	
1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía	65,00				65,00				65,00	
1.02.01.01	Equipo de Computación	250,00				250,00				250,00	
1.02.01.02	Equipo de Oficina	250,00				250,00				250,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	430,00				430,00				430,00	
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				13,89		13,89			-13,89	
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina				5,64		5,64			-5,64	
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				9,69		9,69			-9,69	
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		0,00				0,00				0,00
2.01.02.01	IVA Ventas		0,00				0,00				0,00
2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar		120,48				120,48				120,48
2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar		154,92				154,92				154,92
2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		106,26				106,26				106,26
2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar		106,26				106,26				106,26
2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar		106,30				106,30				106,30
2.01.05.04	Vacaciones por Pagar		53,13				53,13				53,13
3.01.01.01	Capital Propio		37.347,50				37.347,50				37.347,50
	SUMAN Y PASAN	38.091,48	37.994,85	0,00	52,69	38.068,01	38.024,07	0,00	0,00	38.038,79	37.994,85



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
	VIENEN	38.091,48	37.994,85	0,00	52,69	38.068,01	38.024,07	0,00	0,00	38.038,79	37.994,85
4.01.01.01	Ventas		8.617,87	8.617,87			0,00				
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas				2.051,53		2.051,53		2.051,53		
5.01.01	Costo de Venta	6.566,34			6.566,34		0,00				
6.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00				1.275,00		1.275,00			
6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS	154,92				154,92		154,92			
6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,26				106,26		106,26			
6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	106,26				106,26		106,26			
6.01.03.03	Fondos de Reserva	106,30				106,30		106,30			
6.01.03.04	Vacaciones	53,13				53,13		53,13			
6.02.01.01	Depreciación de Equipo de Computación			13,89		13,89		13,89			
6.02.01.02	Depreciación de Equipo de Oficina			5,64		5,64		5,64			
6.02.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres			9,69		9,69		9,69			
6.02.02.01	Agua Potable	38,73				38,73		38,73			
6.02.02.02	Energía Eléctrica	34,93				34,93		34,93			
6.02.02.03	Internet	39,28				39,28		39,28			
6.02.02.04	Teléfono	40,09				40,09		40,09			
6.02.04.01	Suministros de Oficina			13,57		13,57		13,57			
6.02.05.01	Suministros de Aseo y Limpieza			9,90		9,90		9,90			
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio							43,94			43,94
TOTALES		46.612,72	46.612,72	8.670,56	8.670,56	40.075,60	40.075,60	2.051,53	2.051,53	38.038,79	38.038,79

Loja, 30 de junio del 2022

F)GERENTE

F) CONTADORA



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.01.01.01	Caja	49,06	
1.01.01.02	Bancos	10.672,64	
1.01.02	Cuentas y Documentos por Cobrar		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar a Clientes	1.500,00	
1.01.03	Inventarios		
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías	24.710,00	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de Oficina	76,88	
1.01.03.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza	23,10	
1.01.04	Activos por Impuestos Corrientes		
1.01.04.02	Crédito Tributario IVA	41,33	
1.01.05	Otros Activos		
1.01.05.01	Bienes de Menor Cuantía	65,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		37.138,01
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	Propiedad, Planta y Equipo		
1.02.01.01	Equipo de Computación	250,00	
1.02.01.02	Equipo de Oficina	250,00	
1.02.01.03	Muebles y Enseres	430,00	
1.02.02	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo		
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	-13,89	
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	-5,64	
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-9,69	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		900,78
	TOTAL ACTIVO		38.038,79
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar		
2.01.01.01	Cuentas por Pagar a Proveedores	0,00	
2.01.04	IESS por Pagar		
2.01.04.01	Aporte Individual al IESS por Pagar	120,48	
2.01.04.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	154,92	
2.01.05	Provisiones Sociales por Pagar		
2.01.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	106,26	
2.01.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	106,26	
2.01.05.03	Fondos de Reserva por Pagar	106,30	
2.01.05.04	Vacaciones por Pagar	53,13	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		647,35
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01	Capital		
3.01.01.01	Capital Propio	37.347,50	
3.02	RESULTADOS		
3.02.01	Resultados del Ejercicio		
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	43,94	
	TOTAL PATRIMONIO		37.391,44
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		38.038,79

Loja, 30 de Junio del 2022

F) GERENTE

F) CONTADORA



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

4	INGRESOS			
4.01	INGRESOS OPERACIONALES			
4.01.01	Ventas Operacionales			
4.01.01.01	Ventas	8.617,87		
5	COSTOS			
5.01	COSTOS OPERACIONALES			
5.01.01	(-) Costo de venta	6.566,34		
4.01.01.02	Utilidad Bruta en Ventas	2.051,53		
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		2.051,53	
	TOTAL DE INGRESOS			2.051,53
6	GASTOS			
6.01	GASTOS EN PERSONAL			
6.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00		
6.01.02	Gasto IESS			
6.01.02.01	Aporte Patronal al IESS	154,92		
6.01.03	Provisiones Sociales			
6.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,26		
6.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	106,26		
6.01.03.03	Fondos de Reserva	106,30		
6.01.03.04	Vacaciones	53,13		
	TOTAL GASTOS EN PERSONAL		1.801,87	
6.02	GASTOS OPERACIONALES			
6.02.01	Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo			
6.02.01.01	Depreciación de Equipo de Computación	13,89		
6.02.01.02	Depreciación de Equipo de Oficina	5,64		
6.02.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres	9,69		
6.02.02	Gasto Servicios Básicos			
6.02.02.01	Agua Potable	38,73		
6.02.02.02	Energía Eléctrica	34,93		
6.02.02.03	Internet	39,28		
6.02.02.04	Teléfono	40,09		
6.02.04	Gasto Suministros de oficina			
6.02.04.01	Suministros de Oficina	13,57		
6.02.05	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza			
6.02.05.01	Suministros de Aseo y Limpieza	9,90		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		205,72	
	TOTAL GASTO			2.007,59
3.02	RESULTADOS			
3.02.01	Resultados del Ejercicio			
3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio			43,94

Loja, 30 de Junio del 2022

F) GERENTE

F) CONTADORA



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MÉTODO DIRECTO

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES

Ventas	6.773,01	
Cuentas por Cobrar a Clientes	8.379,00	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		15.152,01

(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS

Compra de mercadería	9.704,92	
Pago a proveedores	1.642,36	
Pago Sueldos y Salarios	1.154,52	
Pago de Servicios Básicos	162,56	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		12.664,36

TOTAL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **2.487,65**

B. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

TOTAL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 0,00

C. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

TOTAL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 0,00

INCREMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes del efectivo	2.487,65
Efectivo y equivalentes del efectivo al 01 de abril del 2022	8.234,05
Efectivo y equivalentes del efectivo al 30 de junio del 2022	10.721,70

Loja, 30 de Junio del 2022

F) GERENTE

F) CONTADORA



MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL 30 DE JUNIO DEL 2022

NOTA 1

ACTIVIDAD DE LA MUEBLERÍA

La Mueblería Ruiz Ramon Magaly Carlota con RUC 1104103641001, tiene como representante legal a la Ing. Magaly Ruiz, constituyéndose como una persona natural no obligada a llevar contabilidad que tiene como objeto principal la venta al por menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres 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 del Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El control de la cuenta mercaderías se lo realizó mediante el sistema de cuenta permanente.

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 abril al 30 de junio del 2022.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

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

Caja	49,06
Bancos	10.672,64
Total de Efectivo y Equivalentes del Efectivo	10.721,70

NOTA 4

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Equipo de Computación	250,00
Equipo de Oficina	250,00
Muebles y Enseres	430,00
Total de Propiedad, Planta y Equipo	930,00

Se reconoció como propiedad, planta y equipo a los activos que cumplieron con las siguientes condiciones:

Que sea controlada por la mueblería, que el costo del activo puede medirse con fiabilidad, 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, la depreciación de equipo de computación 33,33% valor residual y 3 años de vida útil, la depreciación de equipo de oficina 10% valor residual y 10 años de vida útil y la depreciación de muebles y enseres 10% valor residual y 10 años de vida útil, además se lleva un registro de

dichos cálculos de la depreciación, con un valor de \$ 29,22 que se suma a las depreciaciones acumuladas.

NOTA 5

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Durante el periodo contable comprendido desde el 01 de abril al 30 de junio del 2022 la mueblería obtuvo una utilidad del ejercicio de \$ 43,94.

7. Discusión

Al iniciar el trabajo de titulación y posterior a una entrevista con la propietaria de la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota, se evidenció que la mueblería no disponía de un proceso contable que permita conocer a la propietaria la situación económica-financiera, carecía de un plan y manual de cuentas ordenado y codificado acorde a las necesidades y actividades que realiza, de igual forma no se controlaban las existencias ni se realizaban constataciones físicas, es decir no disponía de un sistema de inventario que le permitiera conocer con exactitud cuánta mercadería disponible hay al momento de ofrecer los productos al cliente y a la ciudadanía en general, además la documentación de respaldo se encontraba desorganizada impidiendo un rápido acceso a la información; todas las situaciones antes mencionadas daban como resultado que la información financiera generada por la mueblería no fuera confiable, por lo tanto, dicha información no era lo suficientemente útil como herramienta para la correcta toma de decisiones.

Con la finalidad de brindar una solución a los problemas antes mencionados, se procedió a implementar la organización contable en la mueblería, iniciando con el diseño del plan y manual de cuentas en base a las necesidades y actividades que realiza; mediante la constatación física se elaboró el inventario inicial, el mismo que refleja todos los bienes, derechos y obligaciones con la finalidad de determinar el estado de situación inicial, posteriormente se procedió a la recopilación y organización de la documentación fuente para luego proceder a registrar las transacciones en el libro diario, se elaboró el libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo con los ajustes respectivos y los estados financieros como: estado de situación financiera, estado de resultados y estado de flujo del efectivo con sus respectivas notas explicativas.

Al finalizar el proceso contable resulta un aporte significativo para la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota, ya que gracias a los resultados se obtuvo información real de la situación económica y financiera y de esa manera se puede tener mayor control sobre los bienes y recursos que permitirán tomar decisiones para el desempeño apropiado de la mueblería.

8. Conclusiones

Una vez efectuada la Organización Contable en la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota, de la ciudad de Loja se deja a consideración de la propietaria las siguientes conclusiones:

- Se elaboró un plan y manual de cuentas en función a las necesidades de la mueblería, enlistando de manera ordenada los grupos y subgrupos de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, que sirven como base para el reconocimiento y registro de los hechos económicos en los libros contables hasta la presentación de las notas a los estados financieros.
- Se ha diseñado y elaborado documentos y registros contables los mismos que permitirán un control oportuno de las actividades de la mueblería para la ejecución del proceso contable.
- Se realizó el control del movimiento de la cuenta mercadería, utilizando el sistema de cuenta permanente, efectuando un inventario de mercaderías disponible al inicio y final del ejercicio mediante la utilización de las tarjetas kárdex.
- Se ejecutó el proceso contable iniciando con el inventario inicial hasta la presentación de los estados financieros y notas explicativas para poder determinar la situación real, financiera y económica de la mueblería.
- Con la implementación del proceso contable se determinó que la mueblería obtuvo una utilidad de \$ 43,94 durante el período contable comprendido desde el 01 de abril al 30 de junio del 2022.

9. Recomendaciones

En base a las conclusiones antes emitidas, se formulan las siguientes recomendaciones a la gerente propietaria de la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota:

- Considerar el plan y manual de cuentas propuesto, el mismo que se desarrolló de acuerdo con las necesidades que tiene la mueblería, con la finalidad que ayude en el registro de todas sus transacciones.
- Se propone mantener y utilizar los registros contables y los auxiliares diseñados, con el propósito que sirvan de ayuda al momento de registrar las transacciones diarias de la mueblería.
- Mantener el control de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta permanente, ya que las tarjetas kárdex registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada.
- Considerar la propuesta de organización contable, lo cual permitirá obtener estados financieros con información útil, confiable y razonable sobre la situación económica de la mueblería, misma que ayuda en la toma de decisiones acertadas enfocadas en el desarrollo y crecimiento de la mueblería.
- Para que la Mueblería Ruiz Ramón Magaly Carlota obtenga una mayor utilidad en períodos contables posteriores se sugiere incrementar el volumen de ventas y disminuir costos y gastos.

10. Bibliografía

- Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos* (Primera ed.). Sangolquí - Ecuador.
- Arguello, A., Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Torres, L. (2020). *Administración de Empresas, Elementos Básicos* (Primera ed.). Bolívar - Guayas.
- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad General un Enfoque Administrativo y de Control Interno*. Bogotá - Colombia.
- Benítez, Á., Haro, F., & Coello, M. (2022). Aplicación del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares en el Ecuador. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/558/988>
- Celaya, R., & Cervantes, T. (2019). *Contabilidad Básica* (Segunda ed.). Ciudad de México.
- Cevallos, M., Dávila, P., & Mantilla, D. (2015). *Contabilidad General para Docentes y Estudiantes de Nivel Superior*. Quito - Ecuador: Raya Creativa.
- Coronel, J. (2022). *Organización Contable en "PINZON CHAMBA AUNER EDUARDO", de la ciudad de Loja, período Abril - Mayo del 2022*. Obtenido de Universidad Nacional de Loja .
- Deloitte. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba - Ecuador.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EdiLoja.
- Estupiñán Gaitán, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión* (Tercera ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala - Ecuador: UTMACH.

- Fajardo, M., Verdesoto, M., & Ramón, R. (2018). *Contabilidad y Auditoría, Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos*. Machala - Ecuador: UTMACH.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2017). *Contabilidad General con Enfoque NIIF para las Pymes* (Quinta ed.). Eco Ediciones.
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2019). *Contabilidad General y Análisis Financiero, Enfoque con Normas Internacionales* (Primera ed.). Colombia: Innovate Publishing.
- Gamboa, J., Jordán, J., & Pérez, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial* (Primera ed.). Ambato.
- Lavanda, V. (2021). *Organización contable en la empresa comercial "Don Goyo" de la ciudad de Loja, período del 01 de julio al 31 de diciembre del 2019*. Obtenido de Universidad Nacional de Loja.
- Ley del Registro Único de Contribuyentes. (s.f.). Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- Mero, J. (2018). *Empresa, Administración y Proceso Administrativo*. Manta - Ecuador.
- Morantes, R. (2019). *La Esencia de la Contabilidad: La Partida Doble y la Ecuación Patrimonial*. Obtenido de <http://www.fitecvirtual.org/ojs-3.0.1/index.php/clic/article/view/312/275>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (Décimatercera ed.). Barcelona, España: Printed in España.
- Ramírez, M. (2018). *Cómo Entender Contabilidad sin ser Contador* (Primera ed.). Ciudad de México: Published in México.
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General, Curso Práctico* (Segunda ed.). España.
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/rimpe>

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Mi Guía Tributaria*. Obtenido de Deberes formales:
https://www.google.com/search?q=guia+sri+personas+no+obligadas+a+llevar+contabilidad&rlz=1C1UUXU_esEC931EC932&oq=guia+sri+personas+no+obligadas+a+llevar+contabilidad&aqs=chrome..69i57j33i160l2j33i22i29i30.16164j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

Tello, I., Tul, L., Vaca, Á., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Guayaquil - Ecuador: Ediciones Grupo Compás.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Con Base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Octava ed.). Colombia: Printed in Colombia.

11. Anexos

Anexo 1. Tarjetas Kárdex

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA TARJETA KÁRDEX										
Artículo: Almohadas económicas Unidad de medida: Unidades Método de valoración: Promedio ponderado						Código: 1.01.03.01.01 Cantidad máxima: Cantidad mínima:				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							30	4,50	135,00
30/04/2022	La venta de mercadería a Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728				4	4,50	18,00	26	4,50	117,00
10/05/2022	Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101- 000009105	1	4,61	4,61				27	4,50	121,61

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA TARJETA KÁRDEX										
Artículo: Almohadas memory foam Unidad de medida: Unidades Método de valoración: Promedio ponderado						Código: 1.01.03.01.02 Cantidad máxima: Cantidad mínima:				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	15,00	90,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Aparadores de vajilla económicos

Código: 1.01.03.01.03

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							5	150,00	750,00
24/05/2022	La venta de mercadería a Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735				1	150,00	150,00	4	150,00	600,00
18/06/2022	La venta de mercadería a Juan Carlos Armijos Roa, según factura 001-002-0000743				2	150,00	300,00	2	150,00	300,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Aparadores de vajilla finos

Código: 1.01.03.01.04

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	280,00	560,00
18/04/2022	Compra de mercadería al Sr. Milton Alexander Morocho Romero, con cheque N° 4296.	2	276,79	553,58				4	278,40	1.113,58



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Archivadores

Código: 1.01.03.01.05

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	120,00	240,00
09/05/2022	Compra de mercadería a Jhandry Segarra, según cheque 4321	1	133,92	133,92				3	144,64	373,92



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Base zafiro

Código: 1.01.03.01.06

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	65,00	195,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Cama de 3 plazas

Código: 1.01.03.01.07

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	195,00	390,00
28/05/2022	Compra de mercadería a Joselo Segarra, con cheque N° 4368	1	214,30	214,30				3	201,43	604,30



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Cama de 2.5 plazas

Código: 1.01.03.01.08

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							4	145,00	580,00
03/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.				1	145,00	145,00	3	145,00	435,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Cama de 2 plazas

Código: 1.01.03.01.09

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	110,00	220,00
13/04/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhuri Segarra Castillo	2	111,60	223,20				4	110,80	443,20
24/05/2022	La venta de mercadería a Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735				2	110,80	221,60	2	110,80	221,60
03/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhuri Segarra Castillo	2	111,60	223,20				4	111,20	444,80
29/06/2022	Compra de mercadería a la Sra. Marjhuri Segarra Castillo	2	111,60	223,20				6	111,33	668,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Cama de 1.5 plazas

Código: 1.01.03.01.10

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							8	90,00	720,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Cama de 1 plaza

Código: 1.01.03.01.11

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							12	70,00	840,00
18/05/2022	La venta de mercadería a Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734				1	70,00	70,00	11	70,00	770,00
06/06/2022	La venta de mercadería a .Mauricio Javier Romero Romero, según factura 001-002-0000740.				7	70,00	490,00	4	70,00	280,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Colchón de 3 plazas

Código: 1.01.03.01.12

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							4	250,00	1.000,00
18/04/2022	Venta a Santiago Sánchez Mocha, según factura N° 001-002-0000723				1	250,00	250,00	3	250,00	750,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Colchón de 2.5 plazas

Código: 1.01.03.01.13

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	225,00	1.350,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Colchón de 2 plazas

Código: 1.01.03.01.14

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							7	205,00	1.435,00
10/05/2022	Compra de mercadería a La Promesa Cía. Ltda. según factura N° 001-101- 000009105	1	211,78	211,78				8	205,85	1.646,78



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Colchón de 1.5 plazas

Código: 1.01.03.01.15

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	150,00	900,00
30/04/2022	La venta de mercadería a Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728				1	150,00	150,00	5	150,00	750,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Colchón de 1 plaza

Código: 1.01.03.01.16

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							5	90,00	450,00
18/05/2022	La venta de mercadería a Fredy Guerrero Lapo, según factura 001-002-0000734				1	90,00	90,00	4	90,00	360,00
24/05/2022	La venta de mercadería a la Sra. Janeth Condoy, según factura 001-002-0000735				2	90,00	180,00	2	90,00	180,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Coqueta

Código: 1.01.03.01.17

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	120,00	360,00
25/05/2022	La compra de mercadería a la Sra. Maria Patricia Camacho, se cancela con cheque N° 4329	2	133,93	267,86				5	125,57	627,86



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Escritorios estudiantiles

Código: 1.01.03.01.18

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	90,00	270,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Escritorio gerencial

Código: 1.01.03.01.19

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	150,00	900,00
07/04/2022	Venta de mercadería a Darwin Fabian Guevara Alba, según factura N° 001-002-0000721				1	150,00	150,00	5	150,00	750,00
30/04/2022	La venta de mercadería a Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar, según factura 001-002-0000730				1	150,00	150,00	4	150,00	600,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Escritorio secretaria

Código: 1.01.03.01.20

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							5	110,00	550,00
26/04/2022	Venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726				1	110,00	110,00	4	110,00	440,00
02/05/2022	Compra de mercadería a María Patricia Camacho	2	111,60	223,20				6	110,53	663,20



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Espejo recividor

Código: 1.01.03.01.21

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	195,00	390,00
25/05/2022	Compra de mercadería a Marco Calle, cancela con cheque N° 4306	1	200,95	200,95				3	196,98	590,95



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Juego de comedor de 8 sillas

Código: 1.01.03.01.22

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							1	250,00	250,00
04/05/2022	Compra de mercadería a Edguin Medina, cheque N° 4339	2	270,00	540,00				3	263,33	790,00
10/05/2022	Compra de mercadería a Joselo Segarra, con cheque N° 4311	1	267,85	267,85				4	264,46	1.057,85
15/05/2022	Compra de mercadería a Maria Patricia Camacho, con cheque N° 4317.	1	267,85	267,85				5	265,14	1.325,70



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Juego de comedor de 6 sillas

Código: 1.01.03.01.23

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							8	210,00	1.680,00
02/04/2022	Venta a Johanna Alexandra Songor Cango según factura N° 001-002-0000719.				1	210,00	210,00	7	210,00	1.470,00
11/04/2022	Venta a Luis Gabriel Vargas Robles según factura N° 001-002-0000722.				1	210,00	210,00	6	210,00	1.260,00
30/04/2022	La venta de mercadería a Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728				1	210,00	210,00	5	210,00	1.050,00
12/05/2022	La venta de mercadería a Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732				1	210,00	210,00	4	210,00	840,00
11/06/2022	La venta de mercadería al Sr.Jorge Luis Saritama Flores, según factura 001-002-0000741.				1	210,00	210,00	3	210,00	630,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Juego de comedor de 4 sillas

Código: 1.01.03.01.24

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	180,00	540,00
25/04/2022	Compra de mercadería a la Sra. María Calderón	1	178,57	178,57				4	179,64	718,57



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Juegos de sala económicas

Código: 1.01.03.01.25

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	280,00	560,00
05/04/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	1	267,85	267,85				3	275,95	827,85
10/04/2022	La compra de mercadería a la Sra. Maria Camacho, con cheque N° 4288.	1	267,85	267,85				4	273,93	1.095,70
16/04/2022	Compra de mercadería a Sr. Carlos Guiracocha	4	267,85	1.071,40				8	270,89	2.167,10
30/04/2022	La venta de mercadería a Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco, según factura 001-002-0000728				1	270,89	270,89	7	270,89	1.896,21
05/05/2022	La compra de mercadería al Sr. Carlos Guiracocha	2	267,85	535,70				9	270,21	2.431,91
12/05/2022	La venta de mercadería a Johanna Stefania Vásquez Fajardo, según factura 001-002-0000732				1	270,21	270,21	8	270,21	2.161,70
12/05/2022	La venta de mercadería a Nilsa Arrobo, según factura 001-002-0000733				1	270,21	270,21	7	270,21	1.891,49
29/05/2022	La venta de mercadería al Sr. Jonny Fernando Carrión Ramírez, según factura 001-002-0000738				1	270,21	270,21	6	270,21	1.621,28
13/06/2022	La venta de mercadería a Liliana Elizabet Galván Vivanco, según factura 001-002-0000742				1	270,21	270,21	5	270,21	1.351,06
30/06/2022	Compra de mercadería a Sr. Carlos Guiracocha	4	267,85	1.071,40				9	269,16	2.422,46



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Juegos de sala finas

Código: 1.01.03.01.26

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	420,00	1.260,00
23/04/2022	Venta a Cesar Andrade, según factura N° 001-002-0000724				1	420,00	420,00	2	420,00	840,00
28/04/2022	La venta de mercadería a Rocío Liliana Sarango Flores, según factura 001-002-0000727				1	420,00	420,00	1	420,00	420,00
25/05/2022	Compra de mercadería a Marco Calle, cancela con cheque N° 4306	2	401,75	803,50				3	407,83	1.223,50
05/06/2022	Compra de mercadería a Marco Calle, se cancela en efectivo	2	401,75	803,50				5	405,40	2.027,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Libreros

Código: 1.01.03.01.27

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	100,00	600,00
26/04/2022	La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726				1	100,00	100,00	5	100,00	500,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Mesas para televisor

Código: 1.01.03.01.28

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	90,00	270,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Muebles completos para televisor o centros de entretenimiento

Código: 1.01.03.01.29

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							4	180,00	720,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Pelucheros

Código: 1.01.03.01.30

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	140,00	420,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Planchadores

Código: 1.01.03.01.31

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							4	40,00	160,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Roperos grandes

Código: 1.01.03.01.32

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	200,00	400,00
17/04/2022	Compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292	1	185,72	185,72				3	195,24	585,72



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Roperos medianos

Código: 1.01.03.01.33

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							5	130,00	650,00
05/05/2022	La venta de mercadería a Leonel Abad Ojeda, según factura 001-002-0000731				2	130,00	260,00	3	130,00	390,00
04/06/2022	Venta de mercadería a Santiago Jiménez, según factura 001-002-0000739				1	130,00	130,00	2	130,00	260,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Roperos pequeños

Código: 1.01.03.01.34

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	100,00	600,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Semaneros

Código: 1.01.03.01.35

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	90,00	270,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Sillas de espera

Código: 1.01.03.01.36

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							6	55,00	330,00
26/04/2022	La venta de mercadería a Comercializadora Paisanito Cía. Ltda. según factura 001-002-0000726				3	55,00	165,00	3	55,00	165,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Sillas giratorias

Código: 1.01.03.01.37

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	150,00	300,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Solterones

Código: 1.01.03.01.38

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							2	100,00	200,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Veladores económicos

Código: 1.01.03.01.39

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	25,00	75,00
03/04/2022	La venta de mercadería al Sr. Marco Antonio Córdova Pauta, según factura 001-002-0000720.				1	25,00	25,00	2	25,00	50,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Veladores finos

Código: 1.01.03.01.40

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	55,00	165,00
17/04/2022	Compra de mercadería al Sr. Pablo Villegas, con cheque N° 4292	2	50,00	100,00				5	53,00	265,00
04/05/2022	Compra de mercadería a Edguin Medina, cheque N° 4339	1	40,35	40,35				6	50,89	305,35



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Zapatera grande

Código: 1.01.03.01.41

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							4	110,00	440,00
28/05/2022	La venta de mercadería a Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737				1	110,00	110,00	3	110,00	330,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
TARJETA KÁRDEX

Artículo: Zapatera pequeña

Código: 1.01.03.01.42

Unidad de medida: Unidades

Cantidad máxima:

Método de valoración: Promedio ponderado

Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total	Cant.	Costo Unitario	Costo Total
01/04/2022	Estado de situación inicial							3	60,00	180,00
28/05/2022	La venta de mercadería a Morocho Ordoñez María del Carmen, según factura 001-002-0000737				1	60,00	60,00	2	60,00	120,00

DecorArte

El arte de la madera para su hogar

Magaly Carlota Ruiz Ramón

RUC: 1104103641001

AUT. SRI: 1129484112

"NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RIMPE"

ACEPTAMOS TODAS LAS TARJETAS DE CREDITO

☎ 098 727 2565 ☎ 07 272 0343

📍 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancón y Tena
Loja - Ecuador

FACTURA 001 - 002-
Nº 0000721

Cliente: Dawid Razon Cuevara Alba
R.U./C/I: 1900486695001 Telf.: 0993173154
Dirección: San Cayetano Bajo
Fecha de emisión: 7-04-2022 Guía Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	Escritorio en 2 color wacabec		160.72

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECTRONICO	TARJETA CREDITO/DEBITO	OTROS
	X			

SUBTOTAL \$	160.72
DESCUENTO	
IVA 0 % \$	
IVA 12 % \$	19.28
TOTAL \$	180

f.) Autorizada [Firma] f.) Cliente [Firma]

EXPRESION GRAFICA- 0985239455 - Germana Patricia Mora Ordóñez
- RUC: 1103752208001 - AUT. SRI: 10580 - Doc. Categorizado No
Del 701 al 800 - FEC. AUT. 10/Febrero/2022 - VALIDO HASTA 10/Febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

DecorArte

El arte de la madera para su hogar

Magaly Carlota Ruiz Ramón

RUC: 1104103641001

AUT. SRI: 1129484112

"NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RIMPE"

ACEPTAMOS TODAS LAS TARJETAS DE CREDITO

☎ 098 727 2565 ☎ 07 272 0343

📍 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancón y Tena
Loja - Ecuador

FACTURA 001 - 002-
Nº 0000722

Cliente: Luis Gabriel Vargas Robles
R.U./C/I: 1104992084001 Telf.: 0980366387
Dirección: cdla. Pio Gaitanillo
Fecha de emisión: 2022-04-11 Guía Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	Comedor lineal 6 sillas color negro.		250

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	DINERO ELECTRONICO	TARJETA CREDITO/DEBITO	OTROS
	X			

SUBTOTAL \$	250
DESCUENTO	
IVA 0 % \$	
IVA 12 % \$	30
TOTAL \$	280

f.) Autorizada [Firma] f.) Cliente [Firma]

EXPRESION GRAFICA- 0985239455 - Germana Patricia Mora Ordóñez
- RUC: 1103752208001 - AUT. SRI: 10580 - Doc. Categorizado No
Del 701 al 800 - FEC. AUT. 10/Febrero/2022 - VALIDO HASTA 10/Febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

DecorArte
 El arte de la madera por un lugar
 Magaly Carlota Ruiz Ramón
 098 727 2565 • 07 272 0343
 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancoñ y Tena
 Loja - Ecuador

RUC: 1104103641001
 AUT. SRI: 1129484112
 "NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RIMPE"

**FACTURA 001 - 002-
 N° 0000726**

Cliente: *Comunidad Indígena Páramo Lita Ltda*
 R.U.C/I: *491770161001* Telf.:
 Dirección: *Av. San Sebastián y Durán*
 Fecha de emisión: *06 de Abril de 2022* Guía Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	<i>librero pequeño vidrio</i>		<i>156,25</i>
1	<i>Escritorio</i>		<i>142,56</i>
3	<i>sillas cajera</i>		<i>102,14</i>

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECTRÓNICO TARJETA CREDITICIA OTROS

f.) Autorizada f.) Cliente

EXPRESION GRAFICA: 098619453 • Germana Patricia Mora Ordóñez
 RUC: 1103782206001 • AUT. SRI: 10580 • Otr. Categorizado No
 Del 701 al 900 • FEC. AUT. 10/Febrero/2022 • VÁLIDO HASTA 10/Febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

DecorArte
 El arte de la madera por un lugar
 Magaly Carlota Ruiz Ramón
 098 727 2565 • 07 272 0343
 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancoñ y Tena
 Loja - Ecuador

RUC: 1104103641001
 AUT. SRI: 1129484112
 "NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RIMPE"

**FACTURA 001 - 002-
 N° 0000727**

Cliente: *Proio Milena Soriano Flores*
 R.U.C/I: *1104320080* Telf.: *0955419623*
 Dirección: *Loja - Bolson*
 Fecha de emisión: *28-04-2022* Guía Rem:

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	<i>Muebles</i>		<i>616,04</i>

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECTRÓNICO TARJETA CREDITICIA OTROS

f.) Autorizada f.) Cliente

EXPRESION GRAFICA: 098619453 • Germana Patricia Mora Ordóñez
 RUC: 1103782206001 • AUT. SRI: 10580 • Otr. Categorizado No
 Del 701 al 900 • FEC. AUT. 10/Febrero/2022 • VÁLIDO HASTA 10/Febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emisor

DecorArte
 El arte de la madera para su hogar
 Magaly Carlota Ruiz Ramón
 RUC: 1104103641001
 AUT. SRI: 1129484112
 "NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RMIPE"

098 727 2565 • 07 272 0343
 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancón y Tena
 Loja - Ecuador

**FACTURA 001 - 002-
 N° 0000735**

Cliente: Saneth Canby
 R.U.C./I: 1104500911001 Telf: _____
 Dirección: Cuxibamba y Guaranda.
 Fecha de emisión: Loja, 24-05-2012. Guía Rem: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
2	Impresión hoja cp.		350,00
1	capota cp. cp.		160,71
1	capota med. cp.		181,14
1	de gallero.		223,21

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECTRONICO CHEQUE CREDITICARIO OTROS

Subtotal \$ 905,06
 Descuento _____
 IVA 0 % \$ _____
 IVA 12 % \$ 94,44
TOTAL \$ 1000,00

f.) Autorizada: _____ f.) Cliente: _____

EXPRESIÓN GRÁFICA - 1066839455 - Gemma Patricia Mora Orozco
 RUC: 110375220801 - AUT. SRI: 10580 - Doc. Categorizado No
 Del 701 al 900 - FEC. AUT. 10/febrero/2012 - VÁLIDO HASTA 10/febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emitor

DecorArte
 El arte de la madera para su hogar
 Magaly Carlota Ruiz Ramón
 RUC: 1104103641001
 AUT. SRI: 1129484112
 "NEGOCIO EMPRENDEDORES - REGIMEN RMIPE"

098 727 2565 • 07 272 0343
 Av. Cuxibamba 85-47 entre Ancón y Tena
 Loja - Ecuador

**FACTURA 001 - 002-
 N° 0000737**

Cliente: Hirocho Ontiveros Maria del Carmen
 R.U.C./I: 0703904433 Telf: _____
 Dirección: _____
 Fecha de emisión: Loja, 29-05-2012. Guía Rem: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	VALOR TOTAL
1	Capotera espejo.		156,25
1	Capotera. pg.		66,96

FORMA DE PAGO: EFECTIVO DINERO ELECTRONICO CHEQUE CREDITICARIO OTROS

Subtotal \$ 223,21
 Descuento _____
 IVA 0 % \$ _____
 IVA 12 % \$ 24,19
TOTAL \$ 247,40

f.) Autorizada: _____ f.) Cliente: _____

EXPRESIÓN GRÁFICA - 1066839455 - Gemma Patricia Mora Orozco
 RUC: 110375220801 - AUT. SRI: 10580 - Doc. Categorizado No
 Del 701 al 900 - FEC. AUT. 10/febrero/2012 - VÁLIDO HASTA 10/febrero/2023

ORIGINAL Adquirente COPIA Emitor

**EERSSA - Loja
COMPROBANTE DE PAGO**

No. Comprobante: 420002817736. 1
Oficina: EERSSA - Loja Norte
Cajero/a: OINIGUEZ Caja: 01
Fecha de Pago: 27.04.2022 11:54:21

Nombre: RODRIGO GUSTAVO HIDALGO
No. Cuenta Contrato: 200025363611
No. Medidor: 1285162
Dirección Servicio: CUXIBAMBA SUCRE, LOJA

Total pagado: 17,99
Forma de Pago: EF.17,99
Saldo pendiente: 0,00

DETALLE ÚLTIMA FACTURA

Consumo(kWh)	122,00
Lectura Actual	20008,00
Meses Pendientes	0
Venta de Energía	11,29
Subsidio	1,27
Comercialización	1,41
Alumbrado Público	1,89
(1) Total SE y AP	15,86
(2) Total Pendientes	0,00
Contrib. Bomberos	2,13
Recolección de Basura	0,00
(3) Total Otros Valores	2,13
Valor electricidad(1)+(2)	15,86
VALOR A PAGAR	17,99
(1)+(2)+(3)	
SUBSIDIOS	
Cocción Eléctrica	0,00
Calentamiento Agua	0,00
Tarifa Eléctrica	9,94-
Tarifa Dignidad	0,00

****ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO****

Descargue sus facturas de nuestra página web
www.eerssa.gob.ec

**EERSSA - Loja
COMPROBANTE DE PAGO**

No. Comprobante: 410009722699. 1
Oficina: EERSSA - Loja Norte
Cajero/a: OINIGUEZ Caja: 01
Fecha de Pago: 31.05.2022 12:01:24

Nombre: RODRIGO GUSTAVO HIDALGO
No. Cuenta Contrato: 200025363611
No. Medidor: 292453
Dirección Servicio: CUXIBAMBA SUCRE, LOJA

Total pagado: 16,94
Forma de Pago: EF.16,94
Saldo pendiente: 0,00

DETALLE ÚLTIMA FACTURA

Consumo(kWh)	113,00
Lectura Actual	20121,00
Meses Pendientes	0
Venta de Energía	10,44
Subsidio	1,19
Comercialización	1,41
Alumbrado Público	1,77
(1) Total SE y AP	14,81
(2) Total Pendientes	0,00
Contrib. Bomberos	2,13
Recolección de Basura	0,00
(3) Total Otros Valores	2,13
Valor electricidad(1)+(2)	14,81
VALOR A PAGAR	16,94
(1)+(2)+(3)	
SUBSIDIOS	
Cocción Eléctrica	0,00
Calentamiento Agua	0,00
Tarifa Eléctrica	9,22-
Tarifa Dignidad	0,00

****ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO****

Descargue sus facturas de nuestra página web
www.eerssa.gob.ec

Secuencial: 639629395
Factura: 001-777-192005472
Nro - Servicio: 72720343
Cliente: JORGE EDUARDO CARRION ESPII
Saldo a Favor: 0
Saldo Pendiente: 0
Agencia: A. LOJA SUR SP
Usuario: SIENCALADA
Fecha: 05/04/2022
Hora: 10:21
Valor Recibido: 58.9

CNT
Compañía Nacional de Telecomunicaciones
05/04/2022
CANCELADO
CAJA 2
CAV LOJA SUR

Secuencial: 643536940
Factura: 001-777-193550805
Nro - Servicio: 72720343
Cliente: JORGE EDUARDO CARRION ESPII
Saldo a Favor: 0
Saldo Pendiente: 0
Agencia: A. LOJA SUR SP
Usuario: WCARRION
Fecha: 31/05/2022
Hora: 09:25
Valor Recibido: 30.00

CNT
Compañía Nacional de Telecomunicaciones
31/05/2022
CANCELADO
CAJA 2
CAV LOJA SUR

Anexo 3. Auxiliar de Ventas

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA</p> <p>AUXILIAR DE VENTAS</p> <p>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022</p> <p>EXPRESADO EN DÓLARES</p> </div> </div>											
MES: ABRIL									AUXILIAR N° 01		
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
02/04/2022	001-002-0000719	Johanna Alexandra Songor Cango	1	Juego de comedor de 6 sillas	267,86	267,86	32,14	300,00	300,00		
03/04/2022	001-002-0000720	Marco Antonio Córdova Pauta	1	Cama de 2.5 plazas	160,71	187,50	22,50	210,00	210,00		
			1	Velador económico	26,79						
07/04/2022	001-002-0000721	Darwin Fabian Guevara Alba	1	Escritorio gerencial	160,72	160,72	19,28	180,00	180,00		
11/04/2022	001-002-0000722	Luis Gabriel Vargas Robles	1	Juego de comedor de 6 sillas	250,00	250,00	30,00	280,00	280,00		
18/04/2022	001-002-0000723	Santiago Sánchez Mocha	1	Colchón de 3 plazas	312,50	312,50	37,50	350,00	350,00		
23/04/2022	001-002-0000724	Cesar Andrade	1	Juego de sala fina	535,71	535,71	64,29	600,00	600,00		
26/04/2022	001-002-0000726	Comercializadora Paisanito	1	Librero	156,25	481,25	57,75	539,00			539,00
			1	Escritorio secretaria	142,84						
			3	Sillas de espera	182,16						
28/04/2022	001-002-0000727	Rocío Liliana Sarango Flores	1	Juegos de sala finos	616,07	616,07	73,93	690,00	690,00		
30/04/2022	001-002-0000728	Darwin Ramiro Hidalgo Vivanco	1	Colchón de 1.5 plazas	196,43	864,29	103,71	968,00	968,00		
			1	Juego de sala económica	383,93						
			1	Juego de comedor de 6 sillas	258,93						
			4	Almohadas económicas	25,00						
30/04/2022	001-002-0000730	Sucesión Indivisa Ruiz Luna Eduardo Bolívar	1	Escrotorio gerencial	187,50	187,50	22,50	210,00			210,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MES: MAYO

AUXILIAR N° 02

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
05/05/2022	001-002-0000731	Leonel Abad Ojeda	2	Roperos medianos	303,58	303,58	36,42	340,00		340,00	
12/05/2022	001-002-0000732	Johanna Stefania Vásquez Fajardo	1	Juego de comedor de 6 sillas	250,00	651,79	78,21	730,00			730,00
			1	Juego de sala económica	401,79						
12/05/2022	001-002-0000733	Nilsa Arrobo	1	Juego de sala económica	357,15	357,15	42,85	400,00	400,00		
18/05/2022	001-002-0000734	Fredy Guerrero Lapo	1	Cama 1 plaza	75,89	169,64	20,36	190,00	190,00		
			1	Colchón 1 plaza	93,75						
24/05/2022	001-002-0000735	Janeth Condoy	2	Colchones de 1 plaza	250,00	803,55	96,45	900,00	900,00		
			2	Cama de 2 plazas	330,34						
			1	Aparador de vajilla económico	223,21						
28/05/2022	001-002-0000737	Morocho Ordoñez María del Carmen	1	Zapatera grande	156,25	223,21	26,79	250,00		250,00	
			1	Zapatera pequeña	66,96						
29/05/2022	001-002-0000738	Jonny Fernando Carrión Ramírez	1	Juego de sala económico	357,14	357,14	42,86	400,00			400,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA
AUXILIAR DE VENTAS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

MES: JUNIO

AUXILIAR N° 03

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
04/06/2022	001-002-0000739	Jiménez Santiago	1	Ropero mediano	156,25	156,25	18,75	175,00	175,00		
06/06/2022	001-002-0000740	Mauricio Javier Romero Romero	7	Camas de 1 plaza	625,00	625,00	75,00	700,00			700,00
11/06/2022	001-002-0000741	Jorge Luis Saritama Flores	1	Juego de comedor de 6 sillas	267,86	267,86	32,14	300,00			300,00
13/06/2022	001-002-0000742	Liliana Elizabet Galván Vivanco	1	Juego de sala económica	392,86	392,86	47,14	440,00	440,00		
18/06/2022	001-002-0000743	Juan carlos Armijos Roa	2	Aparador de vajilla económico	446,44	446,44	53,56	500,00	500,00		

Anexo 4. Auxiliar de Compras



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE COMPRAS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MES: ABRIL

AUXILIAR N° 01

FECHA	N° FACTURA / CHEQUE	PROVEEDOR	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
05/04/2022		Carlos Guiracocha	1	Juegos de sala económicas	267,85	267,85	32,15	300,00	300,00		
10/04/2022	Cheque N° 4288	María Camacho	1	Juego de sala económica	267,85	267,85	32,15	300,00		300,00	
13/04/2022	Cheque N° 4290	Marjhor Segarra Castillo	2	Camas de 2 plazas	223,20	223,20	26,80	250,00		250,00	
16/04/2022	Cheque N° 4267	Carlos Guiracocha	4	Juegos de sala económicas	1.071,40	1.071,40	128,60	1.200,00		1.200,00	
17/04/2022	Cheque N° 4292	Pablo Villegas	1	Ropero grande	185,72	285,72	34,28	320,00		320,00	
			2	Veldor finos	100,00						
18/04/2022	Cheque N° 4296	Milton Alexander Morocho Romero	2	Aparadores de vajilla fino	553,58	553,58	66,42	620,00		620,00	
25/04/2022	Cheque N° 4332	María Calderón	1	Juego de comedor de 4 sillas	178,57	178,57	21,43	200,00		200,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE COMPRAS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MES: MAYO

AUXILIAR N° 02

FECHA	N° FACTURA / CHEQUE	PROVEEDOR	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
02/05/2022	Cheque N° 4309	María Patricia Camacho	2	Escritorios de secretaria	223,20	223,20	26,80	250,00		250,00	
04/05/2022	Cheque N° 4339	Edison Medina	1	Velador fino	40,35	580,35	69,65	650,00		650,00	
			2	Juego de comedor de 8 sillas	540,00						
05/05/2022		Carlos Guiracocha	2	Juegos de sala económicas	535,70	535,70	64,30	600,00	600,00		
09/05/2022	Cheque N° 4321	Jhandry Segarra	1	Archivador	133,92	133,92	16,08	150,00		150,00	
10/05/2022	001-101- 0000091	La Promesa Cía. Ltda.	1	Colchón de 2 plazas	211,78	216,39	25,97	242,36			242,36
			1	Almohada económica	4,61						
10/05/2022	Cheque N° 4311	Joselo Segarra	1	Juego de comedor de 8 sillas	267,85	267,85	32,15	300,00		300,00	
15/05/2022	Cheque N° 4317	María Patricia Camacho	1	Juego de comedor de 8 sillas	267,85	267,85	32,15	300,00		300,00	
25/05/2022	Cheque N° 4329	María Patricia Camacho	2	coquetas	267,86	267,86	32,14	300,00		300,00	
25/05/2022	Cheque N° 4306	Marco Calle	2	Juego de sala fina	803,50	1.004,45	120,55	1.125,00		1.125,00	
			1	Espejo recividor	200,95						
28/05/2022	Cheque N° 4368	Joselo Segarra	1	Cama de 3 plazas	214,30	214,30	25,70	240,00		240,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE COMPRAS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MES: JUNIO

AUXILIAR N° 03

FECHA	N° FACTURA / CHEQUE	PROVEEDOR	CANT.	ARTÍCULO	VALOR	SUBTOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO		
									EFFECTIVO	BANCOS	CRÉDITO
03/06/2022		Marjhor Segarra Castillo	2	Camas de 2 plazas	223,20	223,20	26,80	250,00	250,00		
05/06/2022		Marco Calle	2	Juegos de sala fina	803,50	803,50	96,42	899,92	899,92		
29/06/2022		Marjhor Segarra Castillo	2	Camas de 2 plazas	223,20	223,20	26,80	250,00	250,00		
30/06/2022		Carlos Guiracocha	4	Juego de sala económica	1.071,40	1.071,40	128,60	1.200,00	1.200,00		

Anexo 5. Auxiliar de Cuentas por Cobrar



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: GUAMÁN LEONARDO

AUXILIAR N° 01

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Pendiente de cobro por mercadería vendida en meses anteriores	3.000,00		3.000,00			
08/04/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)		1.100,00	1.900,00	1.100,00		
13/05/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)		1.500,00	400,00	1.500,00		
30/06/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 01)		400,00	0,00	400,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: MACHUCA AUGUSTO

AUXILIAR N° 02

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Pendiente de cobro por mercadería vendida en meses anteriores	1.000,00		1.000,00			
15/04/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)		250,00	750,00	250,00		
16/05/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)		500,00	250,00	500,00		
21/06/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 02)		250,00	0,00	250,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: RIOS CRISTINA

AUXILIAR N° 03

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Pendiente de cobro por mercadería vendida en meses anteriores	1.000,00		1.000,00			
08/06/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 03)		1.000,00	0,00	1.000,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: ROMERO MAURICIO

AUXILIAR N° 04

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Pendiente de cobro por mercadería vendida en meses anteriores	2.000,00		2.000,00			
20/04/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)		500,00	1.500,00	500,00		
20/05/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)		500,00	1.000,00	500,00		
24/06/2022		Abono de la deuda (auxiliar de cuentas por cobrar N° 04)		500,00	500,00	500,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: COMERCIALIZADORA PAISANITO

AUXILIAR N° 05

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
26/04/2022	001-002-0000726	Venta de mercadería a crédito (un mes)	539,00		539,00			
26/05/2022		Pago de la deuda por la compra realizada a crédito, según la factura 001-002-0000726		539,00	0,00	539,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: SUCESIÓN INDIVISA RUIZ LUNA EDUARDO BOLÍVAR

AUXILIAR N° 06

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
30/04/2022	001-002-0000730	Venta de mercadería a crédito (un mes)	210,00		210,00			
30/05/2022		Pago de la deuda por la compra realizada a crédito, según la factura 001-002-0000730		210,00	0,00	210,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: VÁSQUEZ FAJARDO JOHANNA STEFENÍA

AUXILIAR N° 07

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
12/05/2022	001-002-0000732	Venta de mercadería a crédito (un mes)	730,00		730,00			
12/06/2022		Pago de la deuda por la compra realizada a crédito, según la factura 001-002-0000732		730,00	0,00	730,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: CARRIÓN ARMIJOS JHONNY FERNANDO

AUXILIAR N° 08

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
29/05/2022	001-002-0000738	Venta de mercadería a crédito (un mes)	400,00		400,00			
27/06/2022		Pago de la deuda por la compra que realizo a crédito, según la factura 001-002-0000738		400,00	0,00	400,00		



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: ROMERO ROMERO MAURICIO JAVIER

AUXILIAR N° 09

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
06/06/2022	001-002-0000740	Venta de mercadería a crédito	700,00		700,00			



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

CLIENTE: SARITAMA FLORES JORGE LUIS

AUXILIAR N° 10

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
11/06/2022	001-002-0000741	Venta de mercadería a crédito	300,00		300,00			

Anexo 6. Auxiliar de Cuentas por Pagar

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES								
PROVEEDOR: CABRERA PAOLA						AUXILIAR N° 01		
FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Por la adquisición de mercadería.	800,00		800,00			
08/04/2022		Pago de la deuda por compra de mercadería, con cheque N°4201		800,00	0,00		800,00	

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES								
PROVEEDOR: CAMACHO MARÍA						AUXILIAR N° 02		
FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Por la adquisición de mercadería.	200,00		200,00			
02/04/2022		Pago de la deuda por compra de mercadería, con cheque N°4278		200,00	0,00		200,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

PROVEEDOR: SEGARRA JANDRY

AUXILIAR N° 03

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Por la adquisición de mercadería.	200,00		200,00			
04/04/2022		Pago de la deuda por compra de mercadería, con cheque N°4282		200,00	0,00		200,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

PROVEEDOR: SURBILLA DANIEL

AUXILIAR N° 04

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
01/04/2022		Por la adquisición de mercadería.	200,00		200,00			
02/04/2022		Pago de la deuda por compra de mercadería, con cheque N°4279		200,00	0,00		200,00	



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

PROVEEDOR: LA PROMESA CÍA. LTDA.

AUXILIAR N° 05

FECHA	N° FACTURA	DETALLE	TOTAL	ABONO	SALDO	FORMAS DE PAGO		
						EFECTIVO	CHEQUE	TRANSF.
10/05/2022	001-101-000009105	Compra de mercadería: 1 colchón de 2.5 plazas y 1 almohada económica.	242,36		242,36			
05/06/2022		El pago por la compra de mercadería según la factura N° 001-101- 000009105, con cheque N° 4358		242,36	0,00		242,36	

Anexo 7. Libro Bancos y Conciliaciones Bancarias

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA LIBRO BANCOS DEL 01 AL 30 DE ABRIL DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES							
FECHA	REFERENCIAS			DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	TRANSF.	CHEQUE				
01/04/2022				Saldo inicial	8.000,00		8.000,00
02/04/2022			4278	Pago de deuda a la Sra. Camacho María		200,00	7.800,00
02/04/2022			4279	Pago de deuda al Sr. Surdillo Daniel		200,00	7.600,00
04/04/2022			4282	Pago de deuda al Sr. Segarra Jhandry		200,00	7.400,00
08/04/2022			4201	Pago de deuda a la Sra. Cabrera Paola		800,00	6.600,00
08/04/2022	39114336			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	900,00		7.500,00
10/04/2022			4288	Pago a la Sra. Camacho María		300,00	7.200,00
12/04/2022	38662384			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	950,00		8.150,00
13/04/2022			4290	Pago a la Sra. Segarra Castillo Marjhor		250,00	7.900,00
16/04/2022			4267	Pago al Sr. Guiracocha Carlos		1.200,00	6.700,00
17/04/2022			4292	Pago al Sr. Villegas Pablo		320,00	6.380,00
18/04/2022			4296	Pago al Sr. Morocho Milton Alexander		620,00	5.760,00
25/04/2022			4332	Pago a la Sra. Calderón María		200,00	5.560,00
25/04/2022	111679206			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	1.300,00		6.860,00
28/04/2022	30155855			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	1.100,00		7.960,00
TOTAL					12.250,00	4.290,00	7.960,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO BANCOS

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FECHA	REFERENCIAS			DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	TRANSF.	CHEQUE				
01/05/2022				Saldo inicial	7.960,00		7.960,00
02/05/2022			4309	Pago a la Sra. Camacho María		250,00	7.710,00
04/05/2022			4339	Pago al Sr. Medina Edison		650,00	7.060,00
05/05/2022		43666300		Cobro al Sr. Abad Ojeda Leonel	340,00		7.400,00
09/05/2022			4321	Pago al Sr. Segarra Jhandry		150,00	7.250,00
10/05/2022			4311	Pago al Sr. Segarra Joselo		300,00	6.950,00
13/05/2022	34262042			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	1.750,00		8.700,00
15/05/2022			4317	Pago a la Sra. Camacho María		300,00	8.400,00
20/05/2022	12439112			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	800,00		9.200,00
25/05/2022			4329	Pago a la Sra. Camacho María		300,00	8.900,00
25/05/2022			4306	Pago al Sr. Calle Marco		1.125,00	7.775,00
25/05/2022	37015048			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	750,00		8.525,00
28/05/2022			4368	Pago al Sr. Segarra Joselo		240,00	8.285,00
28/05/2022				Cobro a la Sra. Morocho Ordoñez María del Carmen	250,00		8.535,00
TOTAL					11.850,00	3.315,00	8.535,00



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

LIBRO BANCOS

DEL 01 AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

FECHA	REFERENCIAS			DETALLE	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
	DEPÓSITO	TRANSF.	CHEQUE				
01/06/2022				Saldo inicial	8.535,00		8.535,00
05/06/2022			4358	Pago a La Promesa		242,36	8.292,64
09/06/2022	34929397			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	520,00		8.812,64
16/06/2022	10846867			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	200,00		9.012,64
21/06/2022	27148443			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	900,00		9.912,64
29/06/2022	15777155			Depósito del efectivo a la cuenta corriente N° 3420970404 del Banco Pichincha	760,00		10.672,64
TOTAL					10.915,00	242,36	10.672,64

MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA**CONCILIACIÓN BANCARIA****AL 30 DE ABRIL DEL 2022****EXPRESADO EN DÓLARES**

Saldo según Libro Bancos		12.250,00
(-) Cheques girados y cobrados		4.290,00
Cheque N° 4278	200,00	
Cheque N° 4279	200,00	
Cheque N° 4282	200,00	
Cheque N° 4201	800,00	
Cheque N° 4288	300,00	
Cheque N° 4290	250,00	
Cheque N° 4267	1.200,00	
Cheque N° 4292	320,00	
Cheque N° 4296	620,00	
Cheque N° 4332	200,00	
(=) Saldo conciliado en libro bancos al 30 de abril		7.960,00
Saldo según estado de cuenta		7.960,00
SALDO CONCILIADO AL 30 DE ABRIL		7.960,00

MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA



CONCILIACIÓN BANCARIA

AL 31 DE MAYO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

Saldo según Libro Bancos		11.850,00
(-) Cheques girados y cobrados		3.315,00
Cheque N° 4309	250,00	
Cheque N° 4339	650,00	
Cheque N° 4321	150,00	
Cheque N° 4311	300,00	
Cheque N° 4317	300,00	
Cheque N° 4329	300,00	
Cheque N° 4306	1.125,00	
Cheque N° 4368	240,00	
(=) Saldo conciliado en libro bancos al 31 de mayo		8.535,00
Saldo según estado de cuenta		8.535,00
SALDO CONCILIADO AL 31 DE MAYO		8.535,00

MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA



CONCILIACIÓN BANCARIA

AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

Saldo según Libro Bancos		10.915,00
(-) Cheques girados y cobrados		242,36
Cheque N° 4358	242,36	
(=) Saldo conciliado en libro bancos al 30 de junio		10.672,64
Saldo según estado de cuenta		10.672,64
SALDO CONCILIADO AL 30 DE JUNIO		10.672,64

Anexo 8. Rol de Pagos y Rol de Provisiones

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DEL 2022									
N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO		APORTE INDIVIDUAL 9,45 %			
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL				425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	

 MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA ROL DE PROVISIONES MES DE ABRIL DEL 2022										
N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42
TOTAL				425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

ROL DE PAGOS

MES DE MAYO DEL 2022

N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO		APORTE INDIVIDUAL 9,45 %			
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL				425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	



MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA

ROL DE PROVISIONES

MES DE MAYO DEL 2022

N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42
TOTAL				425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42

**MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA****ROL DE PAGOS****MES DE JUNIO DEL 2022**

N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	INGRESOS	TOTAL DE INGRESOS	EGRESOS	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
				SUELDO		APORTE INDIVIDUAL 9,45 %			
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL				425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	

**MUEBLERÍA RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA****ROL DE PROVISIONES****MES DE JUNIO DEL 2022**

N°	NOMBRES	N° CÉDULA	CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL
1	Ruiz Ramón Magaly Carlota	1104103641	Gerente Propietaria	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42
TOTAL				425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	249,42

Anexo 9. Cálculos de la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA TABLA DE DEPRECIACIONES DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES MÉTODO: LÍNEA RECTA AUXILIAR N° 01						
BIEN: EQUIPO DE COMPUTACIÓN		$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$				
VALOR ACTUAL:	250,00	$\text{Depreciación} = \frac{250,00 - 83,33}{3}$				
% DE DEP:	33,33%	$\text{Depreciación} = 55,56$				
DEP. ANUAL:	55,56					
DEP. MENSUAL:	4,63					
Meses	Valor	Vida Útil (años)	% Depreciación	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
		3	33,33%			250,00
1	250,00			4,63	4,63	245,37
2	250,00			4,63	9,26	240,74
3	250,00			4,63	13,89	236,11

 MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA TABLA DE DEPRECIACIONES DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 EXPRESADO EN DÓLARES MÉTODO: LÍNEA RECTA AUXILIAR N° 02						
BIEN: EQUIPO DE OFICINA		$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$				
VALOR ACTUAL:	250,00	$\text{Depreciación} = \frac{250,00 - 25,00}{10}$				
% DE DEP:	10%	$\text{Depreciación} = 22,50$				
DEP. ANUAL:	22,50					
DEP. MENSUAL:	1,88					
Meses	Valor	Vida Útil	% Depreciación	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
		10	10%			250,00
1	250,00			1,88	1,88	248,12
2	250,00			1,88	3,76	246,24
3	250,00			1,88	5,64	244,36



MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA

TABLA DE DEPRECIACIONES

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES

MÉTODO: LÍNEA RECTA

AUXILIAR N° 03

BIEN: MUEBLES Y ENSERES
VALOR ACTUAL: 430,00
% DE DEP: 10%
DEP. ANUAL: 38,70
DEP. MENSUAL: 3,23

$$Depreciación = \frac{Valor\ Nominal - Valor\ Residual}{Vida\ Útil}$$

$$Depreciación = \frac{430,00 - 43,00}{10}$$

$$Depreciación = 38,70$$

Meses	Valor	Vida Útil	% Depreciación	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
		10	10%			430,00
1	430,00			3,23	3,23	426,77
2	430,00			3,23	6,46	423,54
3	430,00			3,23	9,69	420,31

Anexo 10. RUC de la Mueblería



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA		Número RUC 1104103641001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 10/06/2010	Fecha de actualización 01/02/2022	
Inicio de actividades 10/06/2010	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE

Dirección

Calle: ANCON Número: 15-40 Intersección: CUXIBAMBA Referencia: JUNTO A SUPERMERCADOS ZERIMAR

Medios de contacto

Teléfono domicilio: 072542270 Celular: 0985712661

Actividades económicas

• G47590101 - VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE USO DOMÉSTICO, COLCHONES Y SOMIERES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

1

Obligaciones tributarias

• 2011 DECLARACION DE IVA

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

Números del RUC anteriores

No registra

Apellidos y nombres
RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA

Número RUC
1104103641001



Código de verificación: CATRCR2022000842834

Fecha y hora de emisión: 04 de abril de 2022 11:21

Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 11. Certificado de la Traducción del Resumen (Abstract)



Mg. Yanina Quizhpe Espinoza
Licenciada en Ciencias de Educación mención Inglés
Magíster en Traducción y mediación cultural

Celular: 0989805087
Email: yaninpe@icloud.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 14 de febrero de 2023

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 Senescyot 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 trabajo de titulación ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA MUEBLERÍA RUIZ RAMÓN MAGALY CARLOTA DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022, de autoría de la estudiante Paulina Nathaly Cobos Ruiz, con cédula 1150167144, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

YANINA
BELEN
QUIZHPE
ESPINOZA

Titulada
01/04/2022
1104337553
14/02/2023

Yanina Quizhpe Espinoza.

Traductora