



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO:

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA “MATTEUW” DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE DEL 2014”

TESIS, GRADO PREVIO A OPTAR EL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PUBLICO -AUDITOR.CPA.

AUTORA:

Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez

DIRECTORA:

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Loja – Ecuador

2015

AUTORÍA

CERTIFICACIÓN:

Yo Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez, declaro ser autora del presente

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero, a la Universidad Nacional de Loja y

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

Apoyada en el trabajo y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la

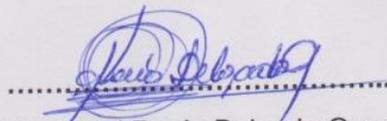
CERTIFICO: mi tesis en el Repositorio Institucional - Biblioteca Virtual

Que el trabajo de tesis titulado **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA MATTEUW DEL CANTON YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO - OCTUBRE DEL 2014”**, presentado por la Srta. Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez, previo a optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido elaborado bajo mi dirección y una vez revisada autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

CÉDULA: 1900748132

FECHA: Noviembre de 2015

Loja, Noviembre de 2015



Mg. María del Rocío Delgado Guerrero.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo **Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez**, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

AUTORA: Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez

FIRMA:



CÉDULA: 1900748136

FECHA: Noviembre de 2015

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

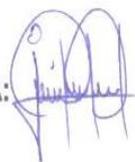
YO, **Jenny Maricela Ordoñez Ordoñez**; declaro ser autora de la tesis titulada: **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA “MATTEUW” DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO - OCTUBRE DE 2014”**, como requisito para optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los 23 días del mes de Noviembre del 2015.

FIRMA:



AUTOR: JENNY MARICELA ORDOÑEZ

CÉDULA: 1900748136

DIRECCIÓN: Av. Iván Ríofrío y Orquídeas (Yantzaza)

CORREO ELECTRONICO: jenma_14@hotmail.es

CELULAR: 0985083037 casa: 232473

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director de Tesis: Mg. María del Rocío Delgado

Tribunal de Grado:

Presidenta del Tribunal: Mg Natalia Largo Sánchez

Miembro del Tribunal: Mg Rita Martínez Ordoñez

Miembro del Tribunal: Mg. Priscila Rojas Luna

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado sobre todo a Dios quien con su bendición ha logrado que siga adelante, también le dedico a mis padres quienes han sido un apoyo muy fundamental en nuestra vida y a mis hermanos por estar siempre conmigo.

Jenny Maricela

AGRADECIMIENTO

Al finalizar el presente proyecto de tesis, expreso mi más sincero agradecimientos a las Autoridades y Docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, por la formación académica y profesional recibida en las aulas universitarias, de manera especial a la Dra. Rocío Delgado, Directora de tesis quien con su orientación y manera desinteresada contribuyo con el desarrollo del presente proyecto y al cumplimiento y satisfacción de mis objetivos planteados.

Así mismo quiero expresar mi agradecimiento a la propietaria de la Farmacia “**MATTEUW**”, a la Señora Mary Erlinda Cuenca Vélez Gerente y propietaria de la farmacia, por su apoyo y valiosa colaboración al brindarme la información necesaria para poder ejecutar y culminar la presente tesis.

Jenny Maricela

a. TÍTULO

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA
FARMACIA “MATTEUW” DEL CANTÓN YANTZAZA,
PERIODO: AGOSTO - OCTUBRE DE 2014”**

b.- RESUMEN

El presente trabajo de investigación “**APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA “MATEUW” DEL CANTON YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE DE 2014**”, se lo ejecutó como requisito previo a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – Contador Público Auditor, el mismo que además servirá como fuente de consulta e información en el ámbito de la contabilidad.

Se dio cumplimiento a los objetivos propuestos mediante la aplicación de contabilidad comercial en una farmacia, su desarrollo está orientado a presentar en forma detallada la aplicación de la Contabilidad Comercial, mismo que parte desde el Inventario Inicial de Mercaderías, Estado de Situación Inicial a través del cual podemos conocer los activos que posee la empresa así como también sus obligaciones, el Plan y Manual de Cuentas, que es fundamental para el registro de todo el proceso contable, partiendo desde libro diario, en el cual registramos cada una de las transacciones realizadas durante los meses de Agosto – Octubre de 2014, libros mayores, observando las Normas de Contabilidad y llegar a obtener los Estados Financieros de la empresa, proporcionando información real y verdadera, orientada a contribuir y facilitar la toma de decisiones por parte de su propietaria.

Una vez aplicada la Contabilidad Comercial, se ha podido determinar con exactitud los ingresos y egresos del mes de Agosto – Octubre de 2014, logrando establecer que ha obtenido un margen de utilidad representativo, por lo que se recomienda continuar aplicando ésta contabilidad en beneficio de la misma, para una correcta y oportuna toma de decisiones.

SUMMARY

This research "COMMERCIAL APPLICATION OF ACCOUNTING FOR PHARMACY" MATEUW "Yantzaza CANTON, PERIOD; AUGUST - OCTOBER 2014 ", run it as before to obtain the title of Engineer in Accounting and Auditing requirements - CPA, it will also serve as a reference and information in the field. Were complied with the objectives set by applying business accounting in a pharmacy, its development is aimed at presenting in detail the implementation of the Commercial Accounting, same part from the Beginning Inventory of Goods, State Initial Situation through which we can know the assets held by the company as well as its obligations, the Plan and Accounting Manual, which is essential for recording all the accounting process, starting from journal, in which we recorded each of the transactions during the months of August to October 2014, ledgers, observing the accounting standards and able to obtain the financial statements of the company, providing real and true, oriented to contribute and facilitate decision-making by its owner. Once applied to business accounts, has been able to determine accurately the revenue and expenditure of the month of August to October 2014, managing to establish that it has obtained a margin representative value, so it is recommended to continue to apply this accounting benefit of the same.

c.- INTRODUCCIÓN

La **Farmacia “MATTEUW”** es una empresa dedica a la Venta de Medicinas en general, su gerente propietaria es la Señora Mary Erlinda Cuenca Vélez, abre las puertas al público el 21 de Enero del 2008 en el Cantón Yantzaza y registrada en el Servicio de Rentas Internas bajo el número de RUC 1103367189001, persona natural no obligada a llevar contabilidad, se encuentra ubicada en el Norte, Av. Iván Riofrío s/n y 10 de Noviembre.

El presente trabajo investigativo intitulado **“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA “MATTEUW” DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO - OCTUBRE DE 2014”** fue desarrollado principalmente con la finalidad de proporcionar un proceso contable adecuado para la dueña de la farmacia, de tal manera que exista un control sobre los bienes que posee mediante la correcta utilización de los registros contables, dar a conocer a la propietaria las ganancias obtenidas durante el tiempo de investigación.

El aporte se encamina a presentar un proceso contable acorde a los requerimientos del almacén, lo que proporciona una información real, para medir el grado de los objetivos.

El mencionado trabajo de investigación se encuentra estructurado de acuerdo al reglamento académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que contiene: el **TÍTULO**, que describe el tema del presente estudio; continuando con el **RESUMEN EN CASTELLANO TRADUCIDO AL INGLES** donde se engloba la justificación del trabajo al cumplimiento de objetivos y resultados a concluir y recomendar; **INTRODUCCIÓN** tiene por objeto explicar la importancia del tema, el aporte a la institución y su estructura básica; **REVISIÓN DE LITERATURA** se compone de toda la fundamentación teórica que corresponde a la Contabilidad General; **MATERIALES Y MÉTODOS** donde se describen los materiales y las técnicas, utilizados en el desarrollo del trabajo investigativo; **RESULTADOS**

en donde se encontrara el desarrollo de la práctica basada en el esquema del proceso contable propuesto en la revisión literaria hasta concluir con los respectivos Estados Financieros de la Farmacia; **DISCUSIÓN** al término del proceso contable y con la ejecución de los resultados se refleja los beneficios de llevar correctamente la contabilidad. Finalmente se plantea **CONCLUSIONES** y, **RECOMENDACIONES** que estarán dirigidas a la propietaria con el fin de aportar al mejoramiento del desarrollo de las actividades comerciales, que se verán reflejadas en un mejor desempeño y crecimiento del negocio. **BIBLIOGRAFÍA** que son los libros y los diferentes documentos fiables que sustentan el presente trabajo, y por último los **ANEXOS** en los que se incluye cuadros detallando los movimientos registrados así como facturas, depreciación de activos, roles de pago, registro de ventas y compras y Proyecto Aprobado.

d.- REVISION DE LITERATURA

EMPRESA

Concepto

“Es una entidad compuesta de capital y trabajo se dedica a actividades de producción, comercialización y producción de bienes y servicios”¹.

Importancia

En cualquier sistema económico que encontramos en sus sistemas capitalistas, la empresa constituye uno de los principales motores que genera la riqueza de un país por lo que su presencia es fundamental para proporcionar fuentes de trabajo alentando el desarrollo sostenido de los individuos y del Estado.

Objetivo

Satisfacer las necesidades de la sociedad a cambio de una retribución que compensará el riesgo los esfuerzos y las inversiones de los empresarios.

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas. Dichas empresas, además cuentan con funciones, funcionarios y aspectos disímiles, a continuación se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos y su producción.

¹ REYES PONCE, Agustín; “Administración de Empresa Teoría y Práctica”, Primera y Segunda Parte 1194 Editorial Limusa S. A. Pág. 18

Clasificación de las empresas

- **Según la actividad o giro**

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen, en:

- Empresas del sector primario.
- Empresas del sector secundario
- Empresas del sector terciario.

Una clasificación alternativa es:

- **“Industriales.** La actividad primordial de este tipo de empresas “es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:
 - **Extractivas.** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras.
 - **Manufactureras:** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser de consumo final es decir producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor”². Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos.
- **De producción.** Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos.

² REYES PONCE, Agustín; “Administración de Empresa Teoría y Práctica”, Primera y Segunda Parte 1194 Editorial Limusa S. A. Pág. 22

- **Comerciales.** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al menudeo.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

- **Servicio.** Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:

- Transporte
- Turismo
- Instituciones financieras
- Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones)
- Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo)
- Educación
- Finanzas
- Salubridad

- **Según la procedencia de capital**

Ésta a la vez se sub clasifica en:

- **Empresa privada:** Si el capital está en manos de accionistas particulares (empresa familiar si es la familia)
- **Empresa de autogestión:** Si los propietarios son los trabajadores, etc.
- **Empresa pública:** Si el capital y el control está en manos del Estado
- **Empresa mixta:** Si el capital y/o el control son de origen tanto estatal como privado o comunitario.

- **Según la forma jurídica**

Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios. Podemos distinguir:

- **Empresas individuales:** Si sólo “pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.
- **Empresas societarias o sociedades:** Constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria y la sociedad de responsabilidad limitada”³.

- **Según su dimensión**

No hay unanimidad entre los economistas a la hora de establecer qué es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- **Micro empresa:** Si posee 10 o menos trabajadores.
- **Pequeña empresa:** Si tiene un número entre 11 y 50 trabajadores.
- **Mediana empresa:** Si tiene un número entre 51 y 250 trabajadores.
- **Gran empresa:** Si posee más de 250 trabajadores.
- **Multinacional:** Si posee ventas internacionales.

³ REYES PONCE, Agustín; “Administración de Empresa Teoría y Práctica”, Primera y Segunda Parte 1194 Editorial Limusa S. A. Pág. 24

- **Según su ámbito de actuación**

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir

1. Empresas locales
2. Regionales
3. Nacionales
4. Multinacionales
5. Transnacionales
6. Mundial

- **Según la cuota de mercado que poseen las empresas**

- **Empresa aspirante:** “Aquella cuya estrategia va dirigida a ampliar su cuota frente al líder y demás empresas competidoras, y dependiendo de los objetivos que se plantee, actuará de una forma u otra en su planificación estratégica”⁴.
- **Empresa especialista:** Aquella que responde a necesidades muy concretas, dentro de un segmento de mercado, fácilmente defendible frente a los competidores y en el que pueda actuar casi en condiciones de monopolio. Este segmento debe tener un tamaño lo suficientemente grande como para que sea rentable, pero no tanto como para atraer a las empresas líderes.
- **Empresa líder:** Aquella que marca la pauta en cuanto a precio, innovaciones, publicidad, etc., siendo normalmente imitada por el resto de los actuantes en el mercado.

⁴ REYES PONCE, Agustín; “Administración de Empresa Teoría y Práctica”, Primera y Segunda Parte 1194 Editorial Limusa S. A. Pág. 31

- **Empresa seguidora:** Aquélla que no dispone de una cuota suficientemente grande como para inquietar a la empresa líder.

Empresas comerciales

Definición

“Son empresas intermediarias entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados”⁵. Pueden clasificarse en: Mayoristas, Minoristas y comisionistas.

Otro concepto nos define a las empresas comerciales como “La empresa es toda entidad que a partir de decisiones relativamente autónomas combina y organiza los factores de producción. Su objetivo es elaborar los bienes o servicios que los consumidores demandan para obtener una ganancia”.⁶

Elementos de una Empresa Comercial

- Establecimiento: lugar estratégico, (estudio de mercado)
- Clientela: consumidores
- Nombre social o comercial: nombre de la empresa
- Marca: prestigio distintivo para diferenciarse de otras

Características de la Empresa Comercial

- Fin económico: generar bienes y servicios
- Fin mercantil: bienes y servicios destinados a la comercialización
- Fin lucrativo: obtención de ganancias
- Responsabilidad económica social: de los aportes de los socios solo se recupera si las empresas marchan bien.

⁵http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa#Seg.C3.BAAn_la_actividad_o_giro

⁶ REYES PONCE, Agustín; “Administración de Empresa Teoría y Práctica”, Primera y Segunda Parte 1194 Editorial Limusa S. A. Pág. 20

Importancia

- Incremento constante de la productividad: organización eficiente de los factores productivos.
- Proveer de bienes a la sociedad: incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

Objetivos

- Definida la misión, es necesario establecer unos objetivos concretos a alcanzar, que deben tener las siguientes características:
- Cuantificables.
- Medibles.
- Redactados de forma breve, concisa y clara.
- Alcanzables.
- Tener un responsable único.
- Controlados periódicamente.
- Los objetivos de la empresa deben ser coherentes con la misión y entre sí. Cabe establecer objetivos según el nivel de la empresa: generales, por unidad de negocio, por departamento.

CONTABILIDAD

Concepto

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”⁷.

⁷NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, año 2010, Ecuador pág. 2.-9

“Es una ciencia que registra, analiza e interpreta de manera cronológica las transacciones, movimiento comercial que se producen en un periodo determinado dentro de la empresa”⁸.

Importancia.

La contabilidad, “es de gran importancia para los dueños, accionistas e inversionistas de las empresas, con la finalidad de tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea como acciones o aportaciones en base a la presentación de Estados Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.”⁹

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica, es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa.

La contabilidad a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quien las realiza, permitirá ahorros que con el tiempo serán significativos, así mismo de la permanente y oportuna información que brindará a los ejecutivos en la toma de decisiones más certeras.

⁸BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 9

Objetivos de la Contabilidad

General.

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con la finalidad de conocer sus resultados para una acertada toma de decisiones.

Específicos.

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.

7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

Principios de Contabilidad

Son conceptos que establecen la delimitación del ente económico las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica financiera de la empresa a través de los estados financieros. “Los principios de Contabilidad Generalmente aceptados, son conceptos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros. Los principios de contabilidad que cuantifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros, son: la entidad, la realización y el periodo contable.

Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.”

El instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de los Contadores del Ecuador, señala que los principios de contabilidad vigentes en el país están divididos en tres grupos:

a. Conceptos Básicos: son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

b. Conceptos Esenciales: especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa.

c. Conceptos Generales de Operación: guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad.

PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS

1.-Derecho de la Propiedad Privada.- La contabilidad se diseña en función de la libre empresa que actúa en un mercado de competencia, donde todos podemos comprar y vender; no existe una restricción gubernamental para hacer de los negocios una profesión habitual.

2.-Entidad.-Una empresa de negocios consiste en una organización en una o más personas que unen sus intereses en general para lograr fines económicos; con el propósito de generar utilidades, entregar dividendos a los accionistas y el pago de los acreedores para continuar con el negocio indefinidamente.

3.-Negocio en Marcha.-El principio de negocio o marcha es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado. Una empresa generalmente se organiza para una duración ilimitada, excepto algunos

casos que se forman para un determinado propósito y al término de este se liquida la empresa.

4.-Unidad Monetaria.-Las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de moneda; es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable.

5.-Consistencia.-La consistencia proporciona mayor utilidad en la comparabilidad de los estados financieros en dos o más periodos contables de una empresa. Si existe un cambio en las prácticas contables debe avisarse con una nota a los estados financieros para conocer del cambio y poder dar una opinión razonable sobre el mismo.

6.-Diversidad de los Sistemas Contables.- De acuerdo a los principios de la libre empresa, aisladamente pueden adoptar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras internas y externas de la sociedad.

7.-Conservatismo.-Es de dudosa validez en la contabilidad pues da la sensación que se trata de minimizar las utilidades, manteniendo cifras conservadoras que arrojen menores resultados y que puedan traer conflictos con las leyes tributarias, debido a que han reducido las utilidades; es por ello que las ganancias y pérdidas deben contabilizarse de tal manera que reflejen razonablemente los resultados de las operaciones en un período o varios periodos.

8.-Revelación Suficiente.-Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa.

9.-Objetividad.-Es la evidencia de los documentos de soporte que respaldan a cada una de las transacciones registradas en la contabilidad.

10.-Período Contable.-Las actividades comerciales son dinámicas, es decir no se detienen en un solo instante, se encuentran en actividad continua.

11.-Principios del Costo.-Los bienes y servicios que se adquieren deben registrarse a un costo real que se denomina también costo histórico el cual determina que los registros contables deben mantenerse durante el tiempo que la empresa establezca.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

Las normas internacionales de contabilidad son las siguientes:

- NIC 1: Presentación de Estados Financieros
- NIC 2: Inventarios (Existencias)
- NIC 7: Estados de Flujo de Efectivo
- NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10: Hechos Posteriores a la Fecha del Balance
- NIC 11: Contratos de Construcción
- NIC 12: Impuesto sobre las Ganancias
- NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 17: Arrendamientos
- NIC 18: Ingresos de Actividades Ordinarias
- NIC 19: Retribuciones a los Empleados
- NIC 20: Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- NIC 21: Efectos de las Variaciones en las Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera
- NIC 23: Costos por Intereses
- NIC 24: Información a Revelar sobre Partes Vinculadas
- NIC 26: Contabilización de Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro

- NIC 27: Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias
- NIC 28: Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas
- NIC29: Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31: Información Financiera de los Intereses en Negocios Conjuntos
- NIC 32: Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIC 33: Beneficios por Acción
- NIC 34: Información Financiera de Fecha Intermedia
- NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37: Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes
- NIC 38: Activos intangibles (Material Inmovilizado)
- NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración
- NIC 40: Propiedades de Inversión
- NIC 41: Agricultura¹⁰

NIC.1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC.2 EXISTENCIAS

Prescribe el tratamiento contable de las existencias.

NIC.7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de

¹⁰ ZAPATA, Sánchez, "Contabilidad General", año 2011, Colombia, Pág. 17

efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

NIC.8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIO SEN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

Trata de destacar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

NIC.36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD

Dentro del área de contabilidad general se ha desarrollado una variedad de fases especializadas de la contabilidad. Entre las más importantes podemos describir las siguientes:

- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad de Cooperativas
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Hotelera

Contabilidad Comercial.- Es aquella que se utiliza para el control de las operaciones que realizan las empresas dedicadas a la compra - venta de un producto o artículo determinado.

Contabilidad de Servicios.- Es aquella cuyo objetivo es el control de las operaciones de las empresas dedicadas a la prestación de servicios, como por ejemplo: transporte, salud, educación, servicios profesionales, etc.

Contabilidad de Costos.- Se aplica especialmente en **empresas** manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias- Ejemplos: fábricas y talleres, pero se puede usar también en **empresas** de **servicios** especializados o específicos. Ejemplos. Hospitales, eléctricas y telefonías.

Contabilidad Bancaria.- Este tipo de contabilidad se utiliza en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, carteras de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios.

Contabilidad de Cooperativas.- Es aquella que busca satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Contabilidad Agropecuaria.- Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.

Contabilidad Gubernamental.- Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: Ministerios, universidades estatales, etc.

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

LA CUENTA MERCADERIAS

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto del mismo negocio”¹¹

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

“Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado; es decir que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.”¹²

Existen dos Sistemas de Control de Mercaderías:

1. Sistema De Cuenta Permanente O Inventario Perpetúo.
2. Sistema De Cuenta Múltiple O Inventario Periódico.

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETÚO

“En el sistema de Inventario Perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. EL negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.”¹³

¹¹BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 16

¹² <http://es.scribd.com/doc/92604650/Que-es-sistema-de-control-de-mercaderia>

¹³ <http://www.monografias.com/trabajos10/inve/inve.shtml>

Este control se lo lleva mediante la utilización de las tarjetas Kardex, en donde se registra cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario.

MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

“Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS, y el método Promedio o Ponderado.

Método FIFO o PEPS: Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

- Inventario Inicial
- Inventario de Compras que, en su orden, han sido registradas.

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado.”¹⁴

Método Promedio Ponderado: Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado; es decir, unas veces suben los precios y otras bajan.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (Kardex), permitiendo tener un control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta Mercadería.

¹⁴Ót. Cit. Pag.98

Farmacia "MATTEUW"							
TARJETA KARDEX							
Artículo:		Unidad:		Proveedor			
Fecha	Documentos	Entradas		Salidas		Saldos	
		Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O INVENTARIO PERIÓDICO

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica que se refiere a cada una de ellas, además se requiere de la elaboración de inventarios periódicos o extra contables que se obtiene mediante la constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.”¹⁵

Las características de este sistema son:

- a) El inventario final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario (pesando, midiendo) y valorando al último precio de costo.
- b) Es necesario realizar asientos de regulación para poder determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final. Se utiliza las siguientes cuentas:
 - Costo de Ventas.
 - Ganancia bruta en ventas.

¹⁵UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modulo 2 CONTABILIDAD GENERAL. Marzo-Julio 2009.pág. 55.

VENTAJAS DEL SISTEMA

- Ofrece información detallada de cada cuenta es de fácil aplicación y comprensión.

DESVENTAJAS DEL SISTEMA

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas. El inventario solo se puede obtener extracontable, tomando inventario físico.
- No informa oportunamente ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.

Los inventarios son identificados en dos métodos:

- a) Inventario Inicial.** Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico.
- b) Inventario Final.** Es el valor de las mercaderías que se cuentan al final del ejercicio económico. Es importante señalar que el valor del inventario final de mercaderías constituye el valor del inventario inicial de mercaderías para el siguiente ejercicio económico.

CUENTAS PRINCIPALES

- 1. Mercaderías:** Pertenece al activo corriente representa los productos que tiene la empresa para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del periodo para registrar el valor del inventario final de mercaderías.
- 2. Compras:** Costo de las mercancías adquiridas con el fin de incorporarlas al Inventario para su posterior venta.

- 3. Ventas:** Se registra en el crédito todas las ventas de mercaderías tanto al contado como al crédito, el precio de venta el cual obviamente estará incrementado con un margen de utilidad pero a veces y en determinadas circunstancias las mercaderías se ven obligadas a vender a su precio de costo y en última instancia a un precio más bajo de adquisición; registrando en este último caso una pérdida por ejemplo en ciertos productos perecibles, en mercaderías que pasan de moda, en equipos de computación que por efectos de innovación tecnológica tienden a desplazarse del mercado.

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

- 1. Devoluciones en Compras:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de las mercancías que la empresa devuelve físicamente a sus proveedores, por no estar satisfecha en cuanto a condiciones de calidad, color, tamaño, precio, estilo, talla, etc. Registradas a precio de costo.
- 2. Devolución en Ventas:** Registra los aumentos y disminuciones realizados por concepto de la mercancía que los clientes devuelven a la empresa, por no ser la que ellos pidieron, o por no estar de acuerdo con la misma, ya sea por cuestiones de calidad, color, tamaño, etc., es decir, estas devoluciones pueden ser sobre ventas de contado, crédito o documentadas, registradas a precio de venta.
- 3. Descuento en compras:** Representan los descuentos por pronto pago y/o descuentos comerciales que conceden los proveedores.
- 4. Transporte en compras:** Se la utiliza para registrar los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta la bodega de la empresa.

5. **Descuentos en ventas:** Representan los descuentos por pronto pago y/o descuentos comerciales que se les reconocen a los clientes.

REGULACIÓN DE LAS CUENTAS

Cuando se aplica el sistema de cuenta múltiple es necesario regular la cuenta mercaderías al final del ejercicio contable, mediante la toma física de inventarios esto con la finalidad de establecer el inventario final de mercaderías y así obtener la ganancia bruta en ventas

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS

1. **Costo de ventas:** Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que representan el precio de costo de las mercancías vendidas.
2. **Ganancia bruta en ventas:** Beneficio o lucro obtenido en la compra o producción de un producto y su posterior venta a un precio superior a dichos costes de compra o producción, sin haber sido deducidos los restantes gastos.
3. **Pérdida bruta en ventas:** Se genera cuando el costo de lo vendido sea mayor que el de las ventas netas.

Es decir al controlar la cuenta Mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para de terminar:

Compras Netas

$$\mathbf{CN = CB - Dev. C - Des. C}$$

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Devolucìon en Compras		XXXX	
	Descuento en Compras		XXXX	
	Compras			XXXX
	P/r. Las compras netas			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

Ventas Netas

$$\mathbf{VN = VB - Dev. V. - Des. V}$$

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Ventas		XXXX	
	Devolucìon en Ventas			XXXX
	Descuento en ventas			XXXX
	P/r. Las ventas netas			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Costo de Ventas		XXXX	
	Mercaderías (Inv. Inicial		XXXX	
	Compras Netas			XXXX
	P/r. La mercadería disponible			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

- Registro Contable del Inventario Final

$$CV = MII + CN - MIF$$

Es la toma física del inventario extracontable donde arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Mercaderías (Inv. Final)		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	P/r. El valor del Inventario final y el costo de venta			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

- Utilidad en Ventas

$$UBV = VN - CV$$

Al finalizar el ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercaderías se utilizan las cuentas:

- ✓ Costo de Ventas y
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Ventas (netas)		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	Utilidad Bruta en Ventas			XXXX
	P/r. La utilidad bruta en ventas			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

- Pérdida en Ventas

$$PBV = CV + VN$$

Se determina cuando el costo de Ventas es mayor que las ventas.

Farmacia "MATTEUW"				
LIBRO DIARIO				
			FOLIO N.-	
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXXX	Ventas (netas)		XXXX	
	Perdida en Ventas		XXXX	
	Costo de Ventas			XXXX
	P/r. La pérdida de ventas			
SUMAN IGUALES			XXXX	XXXX

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“El plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonios, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.”¹⁶

El Plan de Cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la Gerencia Estados Financieros y Estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la Gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Contabilidad.

Estructura

“Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particulares, políticas, etc. Por lo anterior un Plan de Cuentas debe ser específico y particularizado.”¹⁷ Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.

¹⁶ Rey José. Técnica Contable, Editorial Paraninfo, Primera Edición 2010, Pág. 8

¹⁷ Rey José. Técnica Contable, Editorial Paraninfo, Primera Edición 2010, Pág. 8

- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneos en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

La estructura del Plan de Cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados presentan los siguientes niveles:

Se lo puede representar de la siguiente manera:

1. ACTIVOS

- 1.1 Activo Corriente
- 1.2 Activo no Corriente

2. PASIVOS

- 2.1 Pasivo Corriente
- 2.2 Pasivo no Corriente

3. PATRIMONIO

- 3.1 Capital
- 3.2 Utilidad del Ejercicio

4. INGRESOS

- 4.1 Operacionales
- 4.2 No Operacionales

5. GASTOS

- 5.1 Operacionales
- 5.2 No Operacionales

6. DE ORDEN

- 6.1 Deudoras
- 6.2 Acreedoras

MANUAL DE CUENTAS

“Es el documento a través del cual se manifiesta el por qué se carga y se abona una cuenta, así como se explica la naturaleza de su saldo. Es el documento técnico que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable, determinando su estructura de cargo, abono y saldo”¹⁸.

El manual de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- Concepto de la cuenta
- Cuándo y por qué se debita
- Cuándo y por qué se acredita: y,
- El saldo de la cuenta

Objetivo

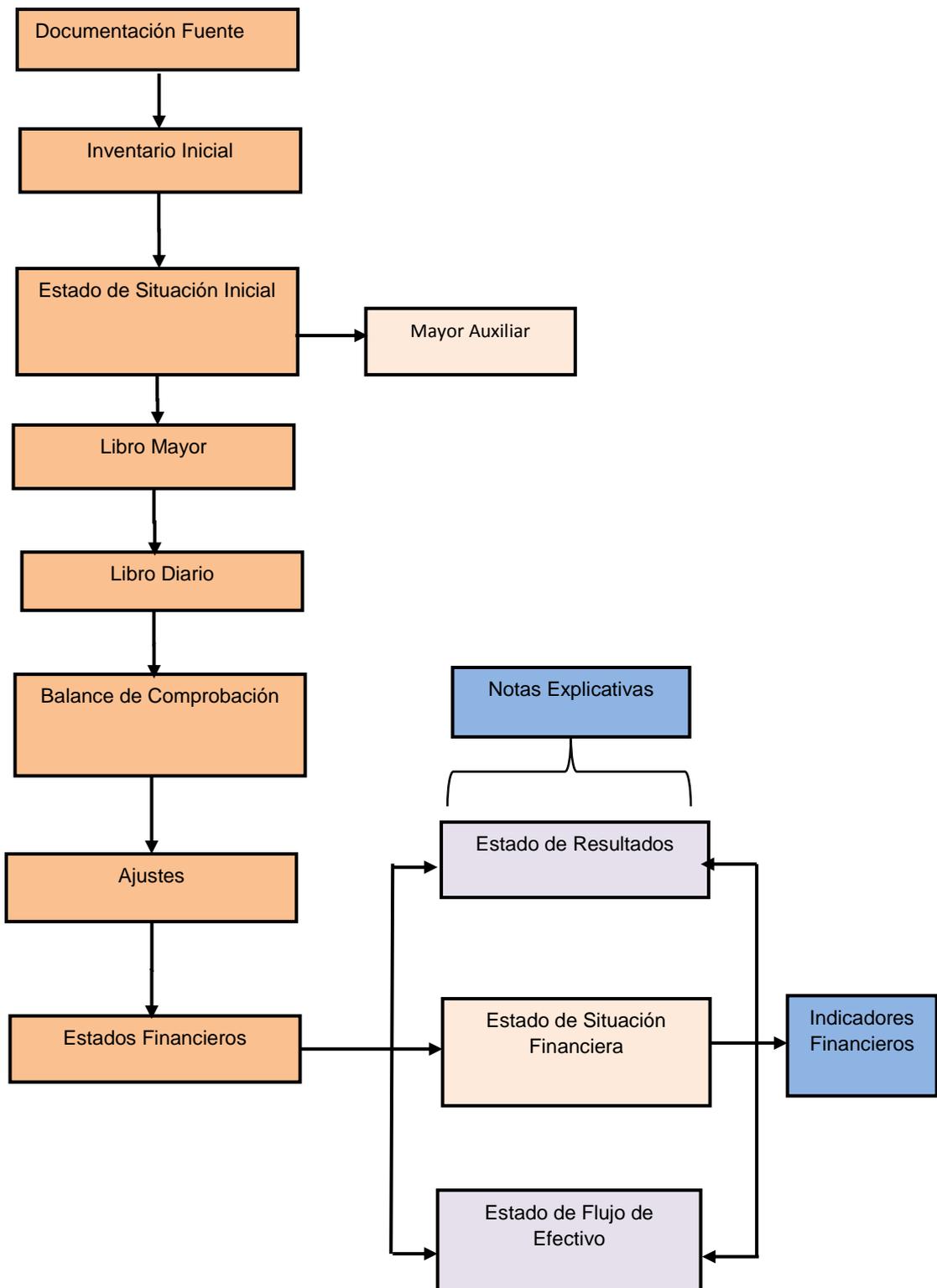
Es ofrecer una guía que lo oriente a la optimización de sus actividades que conllevaría al mejoramiento del trabajo realizado, con mayor calidad, validez y rapidez en la generación y entrega de información.

Se encuentra constituido por:

- El Plan de Cuentas.
- Instrucciones acerca del uso de las diversas cuentas, que pueden complementarse con indicaciones acerca del significado de los saldos de las cuentas y de los controles a practicar sobre los mismos.

¹⁸ Vásquez Beatriz. Empresa y Administración, Paraninfo, Primera Edición 2010, Pág.39

SISTEMA CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

Se denominan así a los documentos que sirven de base, fuente u origen, a una operación de registro contable, es decir constituye un medio escrito que justifica dicha transacción realizada por una empresa. Un documento pasa a ser comprobante desde el instante que sirve como soporte de un asiento contable.

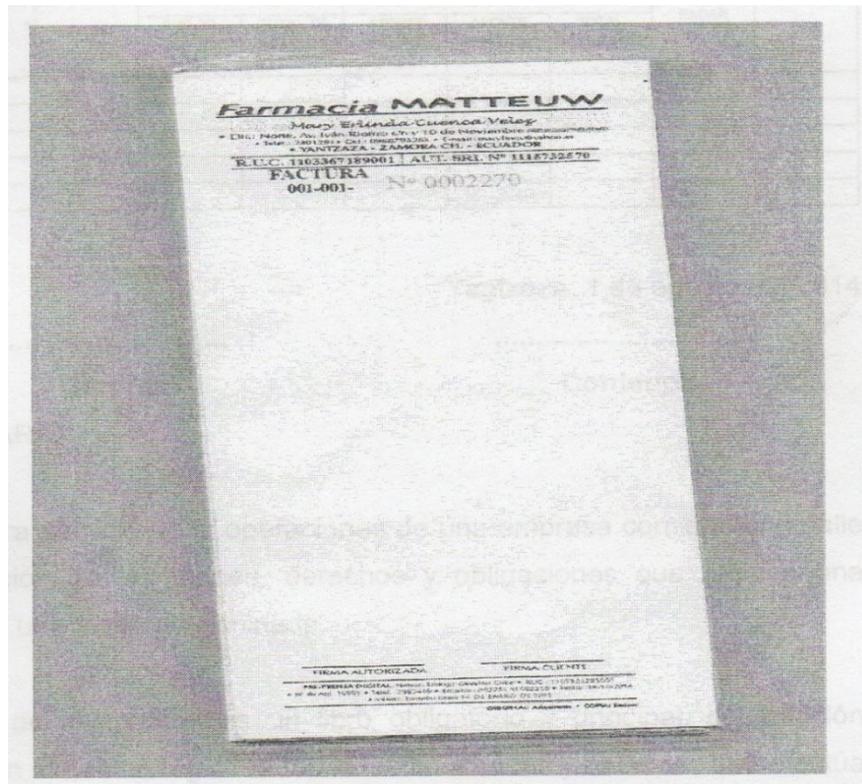
Los documentos mercantiles son de gran importancia pues en ellos consta debidamente precisada los derechos y las obligaciones de las partes que intervienen en una determinada operación, por lo tanto constituyen un medio de prueba para demostrar la realización de los actos de comercio en caso de desacuerdo legal. Constituye también el elemento fundamental para la contabilización y control de dichas operaciones.

Clasificación

Factura.- La factura es un documento no negociable que el comerciante, vendedor o empresario utiliza para detallar la mercadería vendida o los servicios prestados, especificando el tipo de mercadería o servicio, precio unitario y total, condiciones de pago, impuestos fiscales (ICE e IVA), y otras particularidades actualizadas en los requisitos exigidos en las facturas pre impresas.

En el momento de hacer uso de este documento se debe emitir en original y dos copias, en la factura se recopila información utilizada en los registros contables. Por medio de la factura se puede controlar el movimiento de la mercadería, el valor unitario y total, y el pago de los impuestos fiscales.

MODELO DE FACTURA



Inventario Inicial

“Los inventarios están considerados por muchas empresas como un activo circulante muy significativo. En la aplicación de un sistema contable, la elaboración de inventarios involucra dos importantes aspectos como: El costo del inventario comprado o manufacturado necesita ser determinado, se requiere laborar un inventario inicial de todos los bienes, derechos y obligaciones que disponen las empresas o negocios con el fin de determinar los valores reales o el verdadero patrimonio que disponen dichas organizaciones, y a partir de ello, continuar con el control y registro de las actividades económicas y financieras de las empresas.”¹⁹

¹⁹ <http://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>

FARMACIA "MATTEUW"							
INVENTARIO INICIAL							
AL.....DE.....DEL.....							
Expresado en dólares Americanos							
Nº. Orden	Cantidad	Cuentas	Ref	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total	Observaciones

f) GERENTE

f) CONTADOR

Estado de Situación Inicial

“Es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. El estado de situación inicial se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.”²⁰

El estado de situación inicial tiene tres partes importantes que son:

Activos.- Son todos los bienes que son de propiedad de la empresa y no está disponible para la venta.

Pasivos.- Son todas las obligaciones que tiene la empresa para con terceras personas.

Patrimonio.- Es el capital con el cual se inicia la empresa.

²⁰ <http://angelchico87.blogspot.com/2013/04/estado-de-situacion-inicial.html>

FARMACIA MATTEUW
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

ACTIVO					
Activo Corriente					
1.1.01	Caja	XXXX			
1.1.03	Cuentas por Cobrar	XXXX			
1.1.05	Mercaderías	XXXX			
1.1.06	Utiles de Oficina	XXXX			
	Total Corriente Activo		XXXX		
Activo no Corriente					
1.2.01	Muebles de Oficina	XXXX			
1.2.03	Equipo de Oficina	XXXX			
1.2.05	Equipo de Computación	XXXX			
	Total Activo no Corriente		XXXX		
	TOTAL ACTIVOS			XXXX	
PASIVO					
Pasivo corriente					
2.1.01	Cuentas por Pagar	XXXX			
	Total Pasivo Corriente		XXXX		
	TOTAL PASIVOS			XXXX	
PATRIMONIO					
3.1.01	Capital	XXXX			
	Total Capital		XXXX		
	TOTAL PATRIMONIO			XXXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXXX	
				Yantzaza, al 01 Agosto de 2014	
GERENTE			CONTADOR		

Libro Diario

Pertenece al grupo de libros principales, registra y controla en forma cronológica todas las operaciones de la empresa mediante asientos contables.

Las cuentas y valores del estado de situación inicial es el asiento de apertura de este libro, seguido de los asientos correspondientes a las transacciones que la entidad ha realizado diariamente. Además es pertinente indicar que en los asientos contables no deben existir espacios, su registro debe ser seguido tanto en fecha como en numeración.”²¹.

FARMACIA MATTEUW					
LIBRO DIARIO					
AÑO: 2014				FOLIO:1	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAS TOTALES				XXXX	XXXX
			Yantzaza, al 01 Agosto de 2014		
GERENTE			CONTADOR		

Libro Mayor

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

²¹ PASCUAL Eladio, Contabilidad: Iniciación práctica, Edición 4ta, Lex Nova 2010, Pág. 83

FARMACIA "MATTEUW"					
LIBRO MAYOR					
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014					
Grupo:			FOLIO N.		
Cuenta:			Codigo:		
Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
SUMAN TOTAL			0,00	0,00	0,00

Balance de Comprobación

Es un registro interno que presenta de forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo. Entre otros principios contables, también cuenta el cumplimiento de la partida doble.

FARMACIA "MATTEUW"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014					
CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAN TOTALES		XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Yantzaza, 31 de Octubre del 2014					
	GERENTE		CONTADOR		

Hoja de Trabajo

Es un borrador que prepara el contador comúnmente a lápiz con la finalidad de elaborar los principales estados financieros tales como: Estado de Resultados y el Balance General. Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

FARMACIA "MATTEUW"											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014											
CÓDIGO	DETALLE	BALANCE COMPROB		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
SUMAN		XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
Yantzaza, 31 de Octubre del 2014											
GERENTE						CONTADOR					

AJUSTES

Los ajustes se realizan al finalizar el periodo contable y se aplican a determinadas cuentas con la finalidad que reflejen sus saldos reales al término del ejercicio contable, Los ajustes que se presentan con mayor frecuencia son:

Depreciaciones: los asientos de ajuste de depreciaciones se los realiza por pérdida de valor de los bienes que se producen por desgaste por uso,

destrucción parcial o total, las depreciaciones se realizan a todos los activos fijos que posea la empresa excepto a los terrenos.

Métodos de Depreciación

Línea Recta

Este consiste en restar al costo, el valor residual o valor de desecho y dividir para los años de vida útil del bien, haciendo uso de la siguiente tabla:

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS DE VIDA UTIL
Inmuebles(excepto terreno) Naves, aeronaves, barcasas y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33%	3 años

Asientos tipo:

.-----X-----			
Cuentas incobrables		xxxx,xx	
Provisión de cuentas incobrables			xxxx,xx
P/r la provisión correspondiente a			

.-----X-----			
Depreciación de activos fijos		xxxx,xx	

Depreciación Acum. de activos fijos			xxxx,xx
P/r la depr. equipo de computación			

Consumos: se realizan a los activos que no tienen existencia fija en la entidad, es decir, se consumen o terminan. Estos son útiles de oficina, materiales de oficina o suministros. Este ajuste nos permite determinar los útiles o materiales que han sido consumidos y que serán tomados como gasto, lo que nos permitirá obtener el saldo real de estas cuentas.

Provisiones: el ajuste de provisiones se lo realiza para crear un fondo de seguridad o respaldo para aquellas cuentas o documentos que la entidad tiene por cobrar. El valor debe ser del 1% anual de las provisiones sobre los créditos pendientes de recaudación, siempre y cuando la provisión no exceda el 10% de la cartera total.

ESTADOS FINANCIEROS

Definición

“Es un registro formal de las actividades financieras de una empresa, donde provee información a los accionistas, dueños y gerentes de negocios, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital o patrimonio que necesitaran conocer para la toma de decisiones”²².

El Código de Comercio contempla la obligación para las empresas de llevar un registro detallado de todas las operaciones realizadas por éstas, primordialmente por las siguientes razones:

- Ejercer un control sobre todos los negocios y empresas del país.

²²ESPEJO, Lupe, “Contabilidad General”, Editorial UTPL, Primera Edición, 2009 Loja-Ecuador, Pág 96

- Obtener informes que servirán de base para la elaboración de estadísticas nacionales, comerciales, bancarias, industriales, etc.
- Conocer los resultados de sus operaciones, a fin de verificar el cumplimiento de sus obligaciones impositivas.
- Saber si la empresa resulta un negocio atractivo para los accionistas, futuros inversionistas, acreedores y clientes, entre otros.

Objetivos de los Estados Financieros.

“El objetivo de los estados financieros es brindar información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas”²³.

Proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la misma que debe ser útil y relevante para la correcta toma de decisiones por parte de los directivos.

1. Determinar la capacidad de inversión y solvencia de la empresa
2. Establecer el desempeño de los diferentes departamentos, mediante los informes que estos proporcionaron para la realización de los estados financieros.
3. Establecer la capacidad de gerencia, administración y control de aquellas personas que dirigen la empresa.
4. Determinar si las políticas económicas y financieras son correctas o su aplicación no ha sido cumplida a cabalidad.

Estado de Resultados

“Muestra detallada y ordenadamente cómo se obtuvo la utilidad o pérdida (***Ingresos menos Costos y Gastos***) en un determinado período de tiempo. Resume las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos, con el

²³ESPEJO, Lupe, “Contabilidad General”, Editorial UTPL, Primera Edición, 2009 Loja-Ecuador, Pág.98

objetivo de determinar la ganancia o pérdida que el negocio obtuvo en las actividades de operación”²⁴.

Según la NIF B-3, indica que “una presentación razonable de la información financiera de una entidad lucrativa debe incluir el Estado de Resultados como Estado Financiero básico, que adicionado al Balance General, al Estado de variaciones en el capital contable y al estado de cambios en la situación financiera, permitirá una adecuada toma de decisiones económicas”.

Esta norma establece que la información contenida en el estado de resultados, conjuntamente con la de otros estados financieros básicos, es útil al usuario para contar con los elementos de juicio respecto al: nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia y liquidez de la entidad.

A continuación se describen algunas cuentas del estado de resultados:

Ingresos.

Ingresos Operacionales.-incluye todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o un servicio.

Ingresos no Operacionales.-no se relacionan directamente con la actividad principal de la empresa, (intereses sobre documentos por cobrar, utilidad en ventas de activos fijos).

Gastos.

Gastos Operacionales.- son desembolsos que realiza la empresa con el objeto de cumplir con su actividad principal.

²⁴ESPEJO, Lupe, “Contabilidad General”, Editorial UTPL, Primera Edición, 2009 Loja-Ecuador, Pág. 100

Gastos no Operacionales u Otros Gastos.- desembolso no relacionado con la actividad de la empresa (intereses sobre hipoteca, pérdida en venta de los activos fijos).

Clasificación de los Gastos

Gastos de Administración.- se relaciona con el departamento administrativo tales como sueldo, arriendos, aportes patronales al IESS, componentes salariales depreciaciones, amortizaciones, seguros servicios públicos y gastos generales.

Gastos de Venta.- se relaciona directamente con las ventas tales como sueldo personal de ventas, comisiones, cuentas incobrables, seguros, gastos generales.

Gastos Financieros.- relacionados con los intereses que la empresa asume por concepto de préstamo para su financiamiento con los bancos o instituciones financieras.

Resultado Final.- Al final de un periodo económico este puede ser utilidad o pérdida.

- **Utilidad.-** Cuando los ingresos son mayores que los gastos
- **Perdida.-** Cuando los gastos son mayores que los ingresos.

Su importancia.

Este Balance es muy importante ya que muestra la forma a través de la cual la entidades económicas han conjugado sus recursos disponible para la consecución de sus objetivos, dicho resultado puede ser utilidad o pérdida. Es un estado financiero dinámico en virtud de que su información se refiere a un período determinado.

El Estado de Situación Financiera o balance general se lo elabora al final del periodo contable y determina la situación financiera de la entidad, indicando las cuentas y valores del activo, pasivo y patrimonio, se entiende por situación financiera la capacidad empresarial para atender oportunamente sus operaciones ordinarias y pagos de obligaciones pendientes.

El Estado de Situación Financiera consta de:

1. Membrete donde se anota la razón social, nombre del estado financiero y fecha
2. Cuentas de Activo: corriente y no corriente
Total de Activo
3. Cuentas de Pasivo, diferenciando las de pasivo corriente y no corriente
4. Total de pasivo
5. Patrimonio y firmas del contador y del gerente o propietario

Estado de Flujo de Efectivo

Este Estado de Flujo de Efectivo se elabora al término del ejercicio contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Su objetivo principal es presentar en forma condensada y comprensible la información sobre la obtención y aplicación del efectivo (entradas y salidas), se parte de una empresa en un periodo determinado, haciendo referencia de esta manera a los cambios en sus activos, pasivos y patrimonio con el propósito de medir la habilidad del uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera de la empresa en función de la liquidez.

Para la preparación del estado de flujo de efectivo se requiere la información que contienen los restantes estados financieros, cuando esta información se complementa se puede evaluar de una manera más amplia y completa sobre todos los bienes y valores de la entidad.

Los flujos de efectivo se clasifican por:

- 1. Actividades Operativas:** son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.
- 2. Actividades de Inversión:** son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.
- 3. Actividades de Financiamiento:** son actividades que dan por resultados cambios en el tamaño y composición del capital contable y préstamos de la empresa.

FARMACIA "MATTEUW"

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓDIGO	A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	Entradas		
4.1.01	Ventas	XXXX	
4.1.02	Descuento en Ventas	XXXX	
1.1.03	Cuentas por Cobrar a Clientes	XXXX	
	Efectivo recibido de otros clientes		XXXX
	Salidas		
5.1.03	Compras	XXXX	
2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores	XXXX	
5.2.01	Sueldos y Salarios	XXXX	
5.1.04	Aporte Patronal al IESS	XXXX	
5.1.07	Servicios Básicos	XXXX	
	Efectivo Pagado a Otras Personas		XXXX
	FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIONES		XXXX
	FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Entradas	XXXX	
	Salidas	XXXX	
	FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	Entradas	XXXX	
	Salidas	XXXX	
	FLUJO NETO DE CAJA		
	Efectivo y sus equivalentes al 01 de agosto de 2014		XXXX
	Efectivo y sus equivalentes al 31 de octubre de 2014		XXXX
			Yantzaza, 31 de Octubre del 2014
	GERENTE	CONTADOR	

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Son los deberes u obligaciones que tienen los contribuyentes con el Estado, dependiendo de la actividad que realicen.”²⁵.

SUJETOS DEL IMPUESTOS

Sujeto Activo: El estado es el sujeto activo del Impuesto al Valor Agregado, a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujeto Pasivo: son sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado:

En calidad de agentes de percepción

Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúan transferencia de bienes gravados con una tarifa.

- Quienes realicen importaciones gravadas con tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
- Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicio gravado con tarifa

En calidad de agentes de retención:

- Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas o privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas.
- Las empresas emisoras de tarjetas de crédito.
- Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA.

²⁵ CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO; Art.15.

Los servicios gravados con tarifa 12% son todos aquellos que no se encuentran dentro de los servicios gravados con el 0%, anotados y determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno en su Artículo 55, tanto para el sector público como para el privado.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado es aquel que se grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, aun cuando se efectúe a título gratuito, en consignación, o por arrendamiento con opción de compraventa. Este impuesto se grava además a todos los servicios, entendiéndose como tales, a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades o personas naturales.

Porcentajes de Retenciones IVA

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado retendrán el IVA en los siguientes porcentajes:

Se retendrá el 30% del IVA cuando exista una transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.

Se retendrá el 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados.

Se retendrá el 100% de IVA cuando se trate de servicios prestados por profesionales con instrucción superior o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

Las Retenciones en la Fuente se constituyen en un pago anticipado del impuesto objeto de retención.

Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligados a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba actuara como agente de retención del impuesto a la renta.

Por ingresos en relación de dependencia la retención debe efectuarla el empleador.

Por rendimientos, financieros, la retención debe ser efectuada por las instituciones, entidades bancarias, financieras, en general las sociedades que paguen o acrediten en cuentas intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros.

El monto para la retención en la Fuente es de 50 dólares del subtotal de la factura, los montos mínimos de retención se aplican siempre y cuando no sean proveedores permanentes. Ya que si son permanentes se les hará la retención del anticipo Impuesto Renta de cualquier monto del subtotal.

TABLA DE RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA

Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**

Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%	**
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%	****
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales) Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10%	*****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en	8%	

cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual		
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%	*****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	22%	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	

Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio	
* Modificaciones vigentes desde el 01/04/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0250 publicada en el R. O. 299 del 20/03/2008		
** Modificaciones vigentes desde el 01/05/2008 según Resolución NAC - DGER2008 - 0512 publicada en el R. O. 325 del 28/04/2008		
*** Modificaciones vigentes desde el 01/01/2009 según Decreto Presidencial publicado en el R.O. 497-S DEL 30/12/2008.		
**** Modificaciones vigentes desde el 01/06/2010 según Resolución NAC - DGERCGC10-00147 publicada en el R.O. 196 del 19/05/2010		
***** Modificaciones vigentes desde el 01/01/2011 según Código de la Producción		
***** Vigentes para el período fiscal 2012 según Código de la Producción		
***** Modificaciones vigentes desde el 08/07/2013 según Resolución NAC - DGERCGC13-00313 publicada en el R.O. 31 del 08/07/2013		

ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA

“Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año.”²⁶

DECLARACIONES EN CERO

Cuando el sujeto pasivo presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que demuestren efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, sin perjuicio de las

²⁶ <http://www.sri.gob.ec/de/174>

demás sanciones a que hubiere lugar. Su declaración sin valores se considerará como no presentada.

“El IVA es un impuesto que debe ser declarado y pagado en forma mensual. Sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa cero por ciento.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, y a efectuar la retención del 100% del IVA generado.”²⁷

Agentes de Retención

- Las Entidades del Sector Público.
- Los Contribuyentes Especiales.
- Sociedades.
- Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad.

Impuesto a la Renta.- “El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1ro. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales

²⁷“Ibíd. sri.gov.ec”

al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador”²⁸.

Año 2014 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.410	0	0%
10.410	13.270	0	5%
13.270	16.590	143	10\$
16.590	19.920	475	12%
19.920	39.830	875	15%
39.830	59.730	3.861	20%
59.730	79.730	7.841	25%
79.730	106.200	12.824	30%
106.200	En adelante	20.786	35%

La Farmacia “MATTEUW” tiene que cumplir con obligaciones tributarias como: Declaración Mensual del IVA

²⁸ <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Los materiales utilizados para el desarrollo de esta investigación son los siguientes:

a) Útiles de Oficina

- Lápices
- Regla
- Borrador
- Corrector
- Hojas
- Esferos

b) Equipo de Cómputo

- Un Computador Pentium 4
- Una Impresora Canon

d) Material Bibliográfico

- Libros de Administración y Contabilidad
- Internet

MÉTODOS

Científico

Hizo posible tener un conocimiento directo de las actividades que realiza la empresa, relacionar la teoría con la práctica para así lograr los objetivos propuestos en el presente trabajo mediante procedimientos destinados para el cumplimiento de las etapas de investigación.

Sintético

Se lo utilizó en el momento de realizar los libros auxiliares de compra y venta con la finalidad de resumir la información que contienen los comprobantes, documentos mercantiles y facilitar el registro de los asientos contables para exponer las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo.

TÉCNICAS

Entrevista

A través de esta técnica se aplicó la entrevista al propietario de la empresa con la finalidad de conocer y obtener la información necesaria y pertinente de las operaciones, manejo del efectivo, Cuentas por Cobrar y Pagar, su estructura, organización y parte legal.

Observación

Mediante esta técnica permitió conocer y recopilar datos que facilitaron la realización del inventario inicial, además ayudo a visualizar, revisar y conocer la realidad de la actividad comercial de la empresa objeto de estudio.

Recopilación Bibliográfica

Esta técnica nos sirvió en la recopilación de la información relacionada con el tema, consultas de temas de contabilidad comercial, código de ética del contador, principios de contabilidad generalmente aceptados, leyes comerciales, tributarias, código de trabajo.

f.- RESULTADOS

FARMACIA "MATTEUW"

PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVOS**

- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.01. CAJA**
- 1.1.02. MERCADERIAS**
- 1.1.03. CUENTAS POR COBRAR**
- 1.1.04. (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**
- 1.1.05. ÚTILES DE OFICINA**
- 1.1.06. IVA COMPRAS**
- 1.1.06.01 IVA COMPRAS 12%**
- 1.1.06.02 IVA COMPRAS 0%**
- 1. 1.07 CRÉDITO TRIBUTARIO**

- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.01. MUEBLES Y ENSERES**
- 1.2.02. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES**
- 1.2.03. EQUIPO DE OFICINA**
- 1.2.04. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA**
- 1.2.05. EQUIPO DE COMPUTACIÓN**
- 1.2.06. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA**
- 1.2.07. VEHÍCULOS**
- 1.2.08. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS**

- 2. PASIVOS**
- 2.1 PASIVOS CORRIENTES**
- 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR**
- 2.1.02 IVA POR PAGAR**

- 2.1.03 IESS POR PAGAR
 - 2.1.03.01 APOORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR
 - 2.1.03.02 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR
- 2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
- 2.1.05. IVA EN VENTAS
 - 2.1.05.01 IVA VENTAS 12%
 - 2.1.05.02 IVA VENTAS 0%

- 3. PATRIMONIO
 - 3.1. APOORTE DE CAPITAL
 - 3.2 RESULTADO DE OPERACIÓN
 - 3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO
 - 3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

- 4. INGRESOS
 - 4.1 INGRESOS OPERACIONALES
 - 4.1.01 VENTAS
 - 4.1.01.01 VENTAS 12%
 - 4.1.01.02 VENTAS 0%
 - 4.1.02 DESCUENTO EN COMPRAS
 - 4.1.03 DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
 - 4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
 - 4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES
 - 4.2.01 INTERESES GANADOS

- 5. COSTOS Y GASTOS
 - 5.1 COSTOS
 - 5.1.01 COMPRAS
 - 5.1.01.01 COMPRAS 12%
 - 5.1.01.02 COMPRAS 0%

- 5.1.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS**
- 5.1.03 DEVOLUCIÓN EN VENTAS**
- 5.1.04 TRANSPORTE EN COMPRAS**
- 5.1.05 COSTO DE VENTAS**
- 5.2 GASTOS OPERACIONALES**
 - 5.2.01. GASTOS SUELDOS Y SALARIOS**
 - 5.2.02. GASTO APORTE PATRONAL AL IESS**
 - 5.2.03. REMUNERACIONES ADICIONALES**
 - 5.2.03.01 DECIMO TERCER SUELDO**
 - 5.2.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO**
 - 5.2.04 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS**
 - 5.2.05 CUENTAS INCOBRABLES**
 - 5.2.06 CONSUMO ÚTILES DE OFICINA**
 - 5.2.07 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES**
 - 5.2.08. DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN**
 - 5.2.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA**
 - 5.2.10 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO**
- 6.1 CUENTAS TRANSITORIAS**
 - 6.1.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

FARMACIA “MATTEUW”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

Representa todos los bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa FARMACIA “MATTEUW”, los mismos que pueden ser cuantificados y medidos objetivamente.

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.01. CAJA

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

Se Debita.- Las entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.); Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueo.

Se Acredita.- Por depósitos realizados en las cuentas bancarias; por pagos en efectivo; por faltantes en caja, al realizar arqueo.

Saldo.- Deudor.

1.1.02. MERCADERIAS

Se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el período al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

Se Debita.- Por el valor del inventario final y por el valor del inventario inicial.

Se Acredita.-Por el valor del inventario inicial (regulación)

Saldo.- Deudor.

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

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

Se Debita.-Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.

Se Acredita.-Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo.- Deudor.

1.1.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Es una cuenta reguladora del Activo para determinar la parte neta de las Cuentas por Cobrar. La L.R.T.I. determina el 1% anual sobre los créditos en cada ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre de cada ejercicio.

Se Debita.- Por el cobro de las deudas.

Se Acredita.- Por la provisión que se realiza al finalizar el período contable por el gasto constituido en el período.

Saldo.- Deudor.

1.1.05. ÚTILES DE OFICINA

Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, etc. Están destinados para uso exclusivo de las oficinas de la empresa.

Se Debita.- Por la adquisición.

Se Acredita.- Por el valor consumido o por el porcentaje que haya que convertir en gasto.

Saldo.- Deudor.

1.1.06. IVA EN COMPRAS

Es el valor que grava los bienes y servicios que adquiere la empresa en la forma y condiciones que determina esta Ley de Régimen Tributario Interno.

Se Debita.- Por las adquisiciones o servicios adquiridos por la empresa.

Se Acredita.- Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes.

Saldo.- Deudor.

1.1.07 Crédito Tributario

Registra los valores cancelados por concepto de IVA en las compras de mercaderías o prestación de servicios, este valor es un saldo a favor de la empresa y es de saldo DEUDOR.

Se debita:

Al realizar la declaración de IVA, cuando el saldo de IVA compras es mayor al saldo de IVA ventas.

Se acredita:

En las declaraciones mensuales para compensar el saldo de IVA ventas en IVA compras.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Son los bienes muebles e inmuebles de propiedad y el servicio de la empresa.

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

Representa bienes que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se Debita.- Por el inventario inicial y adquisiciones realizadas.

Se Acredita.- Por la venta, por pérdidas y depreciación de dichos bienes.

Saldo.- Deudor.

1.2.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Controla la disminución estimada de los muebles y enseres.

Se Debita.- Por la venta, remate o baja.

Se Acredita.- Por las depreciaciones de muebles y enseres.

Saldo.- Deudor.

1.2.03. EQUIPO DE OFICINA

Registra el costo de adquisición del equipo mecánico y eléctrico de propiedad de la entidad.

Se Debita.- Por el costo de adquisición.

Se Acredita.- Por el costo en libros del equipo dado de baja, pérdida, robo o por venta.

Saldo.- Deudor.

1.2.04. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Controla la disminución estimada de equipo de oficina

Se Debita.- Por la venta, remate o baja.

Se Acredita.- Por la depreciación de equipo de oficina.

Saldo.- Deudor.

1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner.

Se Debita.- Por el costo de adquisición, fabricación

Se Acredita.- Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja.

Saldo.- Deudor.

1.2.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION.

Controla la disminución estimada del Equipo de Computación.

Se Debita.- Por la venta, remate o baja.

Se Acredita.- Por las depreciaciones de Equipo de Computación.

Saldo.- Deudor.

1.2.07. VEHÍCULOS

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

Se Debita.- Por la adquisición, por el valor de mejoras que representa un mayor valor de los vehículos, por el valor estimado de donaciones recibidas.

Se Acredita.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor, por donaciones entregadas.

Saldo.- Deudor

1.2.8. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

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

Se Debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida, por ajustes realizados.

Se Acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.

Saldo.- Acreedor.

2. PASIVOS

Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVOS CORRIENTES

Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, por concepto de créditos recibidos a título personal, los mismos que deben ser cancelados a un corto plazo.

Se Debita.- Por los pagos efectuados total o parcial que realizan la empresa a terceros.

Se Acredita.- Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.

Saldo.- Acreedor.

2.1.02 IVA POR PAGAR

Se presenta al momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las compras y ventas mensuales.

Se Debita.- Por el pago que realiza la empresa al SRI

Se Acredita.- Por los asientos de la liquidación del IVA.

Saldo.- Acreedor.

2.1.03 IESS POR PAGAR

Constituye el 21.50% del sueldo básico unificado que el trabajador aporta al IESS.

Se Debita.- Por la cancelación de la aportación al IESS

Se Acredita.- Por el descuento que es objeto de la aportación.

Saldo.- Acreedor.

2.1.03.01 APOORTE PERSONAL AL IESS POR PAGAR

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

Se Debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se Acredita.- Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo.- Acreedor.

2.1.03.02 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR

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

Se Debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se Acredita.- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.

Saldo.- Acreedor.

2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.

Se Debita.- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.

Se Acredita.- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo.- Acreedor.

2.1.05 IVA EN VENTAS

Grava el valor de los bienes y servicios que vende la empresa.

Se Debita.- Por la liquidación del IVA

Se Acredita.- Por la venta de las mercaderías o servicios.

Saldo.- Acreedor.

3. PATRIMONIO

Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

3.1. CAPITAL

Representa el aporte del propietario o accionistas. Este puede incrementarse con reservas, con utilidades, con nuevos aportes para capitalización con superávit. Disminuye por el retiro de los accionistas, pérdidas, etc.

Se Debita.- Por las pérdidas durante el ejercicio y/o el retiro de los accionistas

Se Acredita.- Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo.- Acreedor.

3.2 RESULTADO DE OPERACIÓN

3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

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

Se Debita.- Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.), por la determinación de las reservas, por la determinación de dividendos a los socios o accionistas.

Se Acredita.- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo.- Acreedor.

3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

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

Se Debita.- Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se Acredita.- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo.- Acreedor.

4. INGRESOS

Son todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado a la entidad.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

4.1.01 VENTAS

En esta cuenta se registran todas las ventas de mercaderías.

Se Debita.- Por los valores de devolución en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se Acredita.- Por el valor de las ventas a precio de venta.

Saldo.- Acreedor.

4.1.02 DESCUENTO EN COMPRAS

Se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

Se Debita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.

Se Acredita.- Por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

Saldo.- Acreedor.

4.1.03 DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Registra el valor de las mercaderías devueltas por inconformidad al proveedor.

Se Debita.- Por el ajuste o regulación al final del ejercicio.

Se Acredita.- Por el valor de los artículos devueltos al proveedor a precio de compra.

Saldo.- Acreedor.

4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Se Debita.- Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas o ganancias o resumen de rentas y gastos.

Se Acredita.- Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un período.

Saldo.- Acreedor.

5. COSTOS Y GASTOS

Son valores que egresan de la empresa por actividades que se realiza

5.1 COSTOS

Esta cuenta comprende la sumatoria de los gastos o desembolsos realizados.

5.1.01 COMPRAS

Se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa.

Se Debita.- Por las adquisiciones o compras de mercaderías, sean estas al contado o al crédito.

Se Acredita.- Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.

Saldo.- Deudor.

5.1.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS

Controla los valores por descuentos que se aplica como política para incrementar las ventas.

Se Debita.- Por los descuentos y rebajas concebidas.

Se Acredita.- Por asiento de ajuste, por regulación al final del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

Se registran los valores por devolución de las mercaderías vendidas.

Se Debita.- Por cada devolución de la mercadería vendida.

Se Acredita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta Ventas.

Saldo.- Deudor.

5.1.03 DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Se registran los valores por devolución de las mercaderías vendidas.

Se Debita.- Por cada devolución de la mercadería vendida.

Se Acredita.- Por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta Ventas.

Saldo.- Deudor.

5.1.04 TRANSPORTE EN COMPRAS

Es el valor que la empresa paga por transportar las mercaderías desde las bodegas de la empresa.

Se Debita.- Por el pago realizado en la compra de mercaderías.

Se Acredita.- Por el asiento de regulación.

Saldo.- Deudor.

5.1.05 COSTO DE VENTAS

En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un período contable. Esta regulación permite establecer por diferencias de costos y el precio de venta.

Se Debita.- Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.

Se Acredita.- Por el inventario final de mercaderías y por la regulación.

Saldo.- Deudor.

5.2 GASTOS OPERACIONALES

Representa el gasto que produce la elaboración de un producto o prestación de un servicio.

5.2.01. GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

Es el valor pagado al personal por concepto de sueldos y otros beneficios establecidos por la Ley, así como las provisiones correspondientes a décimo tercero, cuarto y fondo de reserva.

Se Debita.- Por el monto que se paga al personal conforme al rol de pagos y provisiones

Se Acredita.-Por ajustes cuando hay exceso en el cálculo de las provisiones, por cierre de cuentas al final del periodo.

Saldo.- Deudor

5.2.02. GASTO APORTE PATRONAL AL IESS

Es una obligación que tiene el patrono de consignar el 12.15% mensualmente del salario básico unificado por cada trabajador.

Se Debita.- Por el monto que se destina mensualmente para este concepto.

Se Acredita.-Por ajustes y cierre de cuentas al final del periodo.

Saldo.- Deudor.

5.2.03. REMUNERACIONES ADICIONALES

Constituye todas las retribuciones adicionales al sueldo básico como el Décimo tercero, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Se Debita.- Por el valor cancelado.

Se Acredita.-Por el cierre del ejercicio

Saldo.- Deudor.

5.2.03.01 DECIMO TERCER SUELDO

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Por ajustes realizados, al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor.

5.2.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

5.2.04 SERVICIOS BÁSICOS

Son los valores pagos por los servicios permanentes que se recibe de terceras personas, necesarios para el funcionamiento de la empresa, como: luz, teléfono, agua y otros.

Se Debita.- Por el valor de los servicios pagados.

Se Acredita.- Por cierre de cuentas al final del periodo.

Saldo.- Deudor.

5.2.05 CUENTAS INCOBRABLES

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

Se Debita.- Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.

Se Acredita.- Por ajustes realizados, por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor

5.2.06 CONSUMO ÚTILES DE OFICINA

Representa el valor del desgaste que sufren los equipos de oficina por efecto de uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento.

Se Debita.- Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

Se Acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

5.2.07 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Representa el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres por efecto de uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento.

Se Debita.- Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

Se Acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

5.2.08 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor por desgaste que sufren los equipos de oficina en su vida útil en un período determinado.

Se Debita.-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se Acredita.-Por los ajustes y el cierre del período contable con Las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor.

5.2.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por la desactualización de los programas de computación.

Se Debita.- Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

Se Acredita.-Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor.

5.2.10 GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se Debita.-Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Se Acredita.-Por ajustes realizados, y por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.-Deudor.

6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

En una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se Debita.-Por el cierre de las cuentas de gasto, por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).

Se Acredita.-Por el cierre de las cuentas de ingreso, por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).

Saldo.-Nulo

FARMACIA “MATTEUW”

MEMORANDO DE OPERACIONES

05 de Agosto

En la provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, la Farmacia “MATTEUW” inician sus actividades comerciales con el registro de Estado de Situación Inicial que contiene los siguientes valores:

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 5,49 + IVA y \$40,95 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela en efectivo el valor de \$26.80 por concepto del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de Julio 2014.

06 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 22,93 + IVA y \$196,83 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

07 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 2,74 + IVA y \$80,08 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías a **JOSE VERDEZOTO** según Anexo N.- 4, Diario de Compras por un valor de 242,70 + IVA se cancela en efectivo.

08 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercadería, por un valor de \$18,57 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

09 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$46,85 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

10 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$45,02 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

12 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 3,04 + IVA y \$102,04 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

13 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 1,21 + IVA y \$84,49 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

14 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,22 + IVA y \$40,15 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-449137 por el valor \$181,95 en efectivo.

15 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 1,88 + IVA y \$66,74 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

16 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 5,79 + IVA y \$151,80 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

17 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 64,60 + IVA y \$89,11 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

18 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 6,25 + IVA y \$71,64 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

21 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercadería, por un valor de \$6,00 + IVA, con un descuento de 0,42, nos cancelan en efectivo.

22 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercadería, por un valor de \$22,30 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras por un valor de 141,72 sin IVA, nos conceden un descuento de 10,52, se cancela a crédito a 30 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras a **PROFARCO** por un valor de 118,44 sin IVA, se cancela a crédito a 15 días plazo.

23 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 19,01 + IVA y \$153,17 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

24 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 12,59 + IVA y \$175,16 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

25 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,22 + IVA y \$107,48 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

26 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 6,26 + IVA y \$129,42 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

27 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 6,03 + IVA y \$138,75 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras a **ABAD VALLEJO** por un valor de 91,97 sin IVA, se cancela a crédito a 30 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras a **ABAD VALLEJO**

por un valor de 42,00 + IVA, se cancela a crédito a 30 días plazo.

28 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,18 + IVA y \$42,65 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras a **LETERAGO** por el valor de \$82,18 sin IVA, nos conceden un descuento de 18,96, se cancela a crédito a 20 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras **LETERAGO** por el valor de \$65,78 sin IVA, nos conceden un descuento de 6,01, se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras **LETERAGO** por el valor de \$82,16 sin IVA, nos conceden un descuento de 18,96, se cancela a crédito a 50 días plazo.

29 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$23,54 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 4, Diario de Compras **LETERAGO** por el valor de \$71,80 sin IVA, nos conceden un descuento de 35,80, se cancela a crédito a 50 días plazo.

30 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$43,20 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

31 de Agosto

Según Anexo N.- 1, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$55,77 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra el pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Agosto de 2014, y cuadro de Provisiones Sociales

01 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$139,49 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

02 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$132,60 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **FRISONEX**, s/f 002-001-43040 por el valor de \$92,16 sin IVA, se cancela a crédito a 30 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **DISTRIBUIDORA LOJAFAR**, por el valor de \$166,53 sin IVA, nos conceden un descuento de 12,19 se cancela a crédito a 30 días plazo.

03 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 11,48 + IVA y \$189,46 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

04 de Septiembre

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$120,25 sin IVA, nos conceden un descuento de 18,93 se cancela a crédito a 50 días plazo.

05 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 17,56 + IVA y \$66,57 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **JARA AREVALO**, por el valor de \$391,50 sin IVA, nos conceden un descuento de 101,50 se cancela a crédito a 45 días plazo.

Se cancela la factura N.- 001-001-15568 por un valor de \$231,60 en efectivo

07 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$39,14 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

08 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$39,71 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **PROFARCO** por el valor de \$90,00 sin IVA, se cancela a crédito a 45 días plazo.

09 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercadería, por un valor de \$10,95 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

11 de Septiembre

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **JARA AREVALO**, por el valor de \$397,10 sin IVA, nos conceden un descuento de 55,30 se cancela a crédito a 30 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **BASELPHARMA**, por el valor de \$228,30 sin IVA, nos conceden un descuento de 76,10 se cancela a crédito a 30 días plazo.

14 de Septiembre

Se realiza el pago en efectivo de la planilla de aportes al IESS correspondiente al mes de Agosto 2014.

16 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,54 + IVA y \$172,57 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

17 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 18,31 + IVA y \$149,40 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 003-001-301798 en efectivo

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **DANIVETSA**, por el valor de \$157,50 sin IVA, se cancela a crédito a 13 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **FARMANACION**, por el valor de \$68,68 sin IVA, se cancela a crédito a 45 días plazo.

18 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 2,74 + IVA y \$169,18 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **MODESTO CASAJOANA**, por el valor de \$149,26 sin IVA, se cancela a crédito a 30 días plazo.

19 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,22 + IVA y \$220,25 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **CORPFARM**, por el valor de \$137,71 sin IVA, se cancela en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **CORPFARM**, por el valor de \$95,96 sin IVA, se cancela en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$287,55 sin IVA, nos conceden un descuento de 95,85 se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **DISTRIBUIDORA LOJAFAR**, por el valor de \$165,57 sin IVA, nos conceden un descuento de 23,97 se cancela a crédito a 30 días plazo.

21 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 8,79 + IVA y \$94,44 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

22 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$234,42 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-118871 en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **ABAD VALLEJO**, por el valor de \$191,05 sin IVA, se cancela a crédito a 30 días plazo.

23 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 16,46 + IVA y \$345,54 sin IVA, con un descuento de 1,58, nos cancelan en efectivo.

24 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 14,92 + IVA y \$237,05 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **PROFARCO**, por el valor de \$120,80 sin IVA, se cancela a crédito a 45 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **DISTRIBUIDORA LOJAFAR**, por el valor de \$156,12 sin IVA, nos conceden un descuento de 26,01, se cancela a crédito a 30 días plazo.

25 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 1,79 + IVA y \$108,19 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$211,54 sin IVA, nos conceden un descuento de 19,20, se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$147,34 sin IVA, nos conceden un descuento de 22,24, se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$91,65 sin IVA, nos conceden un descuento de 20,05 se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$48,80 sin IVA, nos conceden un descuento de 6,10 se cancela a crédito a 50 días plazo.

26 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$135,67 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-238199 por un valor de \$91,97 en efectivo

Se cancela la factura N.- 001-001-38150 por un valor de \$47,04 en efectivo

28 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$105,78 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

29 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 25,08 + IVA y \$472,80 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 5, Diario de Compras **DIREXLOJA**, por el valor de \$44,00 + IVA, se cancela en efectivo.

30 de Septiembre

Según Anexo N.- 2, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 17,41 + IVA y \$105,37 sin IVA, con un descuento de 2,10, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-26046 en efectivo.

Se registra el pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Septiembre de 2014, y cuadro de Provisiones Sociales

Se cancela en efectivo el valor de \$6.65 por concepto del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de septiembre 2014.

01 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 63,42 + IVA y \$228,29 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

02 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 28,26 + IVA y \$75,14 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

03 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 29,33 + IVA y \$142,51 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

04 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, nos cancelan en efectivo.

05 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 3,14 + IVA y \$164,09 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

06 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 36,29 + IVA y \$361,51 sin IVA, con un descuento de 1,34, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-94697 por el valor \$118,44 en efectivo.

07 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 7,68 + IVA y \$201,35 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

08 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,26 + IVA y \$218,89 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

09 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 43,76 + IVA y \$340,79 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$90,24 sin IVA, nos conceden un descuento de 9,36 se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$252,30 sin IVA, nos conceden un descuento de 50,46 se cancela a crédito a 50 días plazo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$97,37 sin IVA, nos conceden un descuento de 22,47 se cancela a crédito a 50 días plazo.

De la compra anterior a **LETERAGO** se devuelve \$57,00 sin IVA, n/c 003-001-62787

10 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 21,22 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se realiza el pago en efectivo de la planilla de aportes al IESS correspondiente al mes de Julio 2014.

11 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 31,22 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-119309 en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-60020 en efectivo.

12 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercadería, por un valor de \$5,16 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

13 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 87,26 + IVA y \$261,63 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$96,24 sin IVA, nos conceden un descuento de 11,03 se cancela a crédito a 70 días plazo.

14 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 0,41 + IVA y \$224,06 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **FARMANACIÒN**, por el valor de \$68,68 sin IVA, se cancela a crédito a 45 días plazo.

Se realiza el pago en efectivo de la planilla de aportes al IESS correspondiente al mes de Septiembre 2014.

15 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 17,77 + IVA y \$251,62 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

16 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 137,66 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$566,70 sin IVA, nos conceden un descuento de 126,20 se cancela a crédito a 90 días plazo.

17 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 3,35 + IVA y \$95,73 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 003-001-301793 en efectivo

Se cancela la factura N.- 003-001-301798 en efectivo

Se cancela la factura N.- 003-001-301793 en efectivo

Se cancela la factura N.- 001-001-205961 por un valor de \$149,26 en efectivo

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **DISTRIBUIDORA LOJAFAR**, por el valor de \$279,33 sin IVA, nos conceden un descuento de 52,11 se cancela a crédito a 30 días plazo.

18 de Octubre

Se cancela la factura N.- 003-001-301808 en efectivo

19 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$66,88 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-119492 en efectivo

20 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 3,10 + IVA y \$334,56 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-16001 en efectivo

21 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 11,98 + IVA y \$120,55 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

22 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 18,41 + IVA y \$187,68 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 003-001-239753 en efectivo

23 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 33,68 + IVA y \$173,93 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se cancela la factura N.- 001-001-95023 por un valor de \$90,00 en efectivo

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **DISTRIBUIDORA LOJAFAR**, por el valor de \$206,87 sin IVA, nos conceden un descuento de 27,51 se cancela a crédito a 30 días plazo.

24 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 7,28 + IVA y \$375,25 sin IVA, nos cancelan en efectivo

Se cancela la factura N.- 003-001-302563 en efectivo

Se cancela la factura N.- 003-001-119575 en efectivo

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$91,07 sin IVA, nos conceden un descuento de 13,01 se cancela a crédito a 50 días plazo.

25 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$72,86 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

26 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 7,14 + IVA y \$153,66 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

29 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 17,05 + IVA y \$78,90 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

30 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 10,96 + IVA y \$89,12 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

31 de Octubre

Según Anexo N.- 3, Diario Ventas, se registra la venta de mercaderías, por un valor de \$ 22,18 + IVA y \$48,98 sin IVA, nos cancelan en efectivo.

Se registra la compra de mercaderías según Anexo 6, Diario de Compras **LETERAGO**, por el valor de \$520,88 sin IVA, nos conceden un descuento de 191,88 se cancela a crédito a 40 días plazo

Se registra el pago de Sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de Octubre de 2014, y cuadro de Provisiones Sociales

Se cancela en efectivo el valor de \$50.90 por concepto del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre 2014.

Asientos de ajuste

Regulación de mercaderías

Asientos de cierre



**INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE AGOSTO DEL 2014**

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	ACTIVOS				135340,89
1.1	ACTIVO CORRIENTE				107920,89
1.1.01	CAJA			2414,55	
	Monedas de 0,01 centavo	30	0,01	0,30	
	Monedas de 0,05 centavo	35	0,05	1,75	
	Monedas de 0,10 centavos	55	0,10	5,50	
	Monedas de 0,25 centavos	10	0,25	2,50	
	Monedas de 0,50 centavos	23	0,50	11,50	
	Monedas de 1 dólar	8	1,00	8,00	
	Billetes de 1 dólar	10	1,00	10,00	
	Billetes de 5 dólar	75	5,00	375,00	
	Billetes de 10 dólar	150	10,00	1500,00	
	Billetes de 20 dólar	25	20,00	500,00	
1.1.02	INVENTARIO DE MERCADERIAS			102.486,24	
	1 DETECTOR PREMIUM	20	4,03	80,60	
	1 DETECTOR RAPIDTEST	32	0,68	21,60	
	15MEL TABLETAS X 20	66	2,22	146,52	
	5 FIVE ORININAL	74	0,60	44,40	
	6-COPIN GOTAS X 10ML	9	2,00	18,00	
	ABANIX 100MG/5ML SUSPENSION X 60 ML	19	1,50	28,50	
	ABANIX 500MG TABS. X 6	1.248	1,00	1248,00	
	ABANIX SUSPENSION 100MG/5ML FCO. X 30ML	3	0,29	0,87	
	ACAR KLEAN ANTIACAROS X 240ML	8	0,35	2,80	
	ACCU-CHEK ACTIVE X 50 TIRAS	1.475	1,00	1475,00	
	ACEITE DE AGUACATE 60/ML	20	1,11	22,20	
	ACEITE DE ALMENDRAS	6	1,80	10,80	
	ACEITE DE ALMENDRAS X 30ML	4	2,80	11,20	
	ACEITE DE COCO 30ML	3	1,50	4,50	
	ACEITE DE VASELINA 60/ML	13	2,00	26,00	
	ACICLOVIR 200 MG TABLETAS X 25	971	1,58	1534,18	
	ACICLOVIR 5% CREMA X 20G	3	0,80	2,40	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 100	2	0,91	1,82	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 101	2	0,15	0,30	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 102	1	2,89	2,89	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 103	20	3,10	62,00	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 104	11	3,44	37,84	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 105	8	3,50	28,00	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 106	292	2,40	700,80	
	ACIDO FOLICO 1MG TABLETAS X 107	66	2,30	151,80	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	Acromona Óvulos Vag. x 60.	100	0,15	15,00	
	ACRONISTINA GOTAS x 30 ml.	3	0,19	0,57	
	ACRONISTINA SUSPENSION X 120ML	17	2,45	41,65	
	ACRORONQUIOL 4MG/5ML SUSPENSION X 120	15	0,25	3,75	
	ACROVASTIN 20 MG COMPRIM X 30	145	0,35	50,75	
	ACROVASTIN 40 MG COMPRIM X 30	20	9,00	180,00	
	ACROVIR 500 MG COMPRIMIDOS X 10	45	1,90	85,32	
	ACTIFEN 500mg CX30	1.969	1,20	2362,80	
	ACTIFEN 750 mg CX30	842	0,29	247,88	
	ACTIFEN JARABE 160MG/5ML X 120ML	17	3,96	67,32	
	ACTIFEN TABLETAS 1G X 30	411	1,57	645,27	
	ACTIVA VIT TABLETAS X 30	23	0,91	20,93	
	ADACNESEC JABON X 90G	3	0,35	1,05	
	ADECIL JARABE x 120 ml.	13	0,57	7,41	
	Adecil Oral Amp. Bebible/10 ml.	1	2,00	2,00	
	ADORLAN TABLETAS X 30	208	0,45	93,60	
	AEROCAMARA INFANTIL 180 ML	5	0,50	2,50	
	AERO-OM 100MG/ML GOTAS X 15ML	5	0,10	0,50	
	Afrin Spray Adultos x 15 ml.	10	2,16	21,60	
	Afrin Spray Infantil 15 ml x 6.	22	4,00	88,00	
	AGUA DESTILADA X 10ML	1	1,25	1,25	
	AGUA DESTILADA X 5ML	147	1,08	158,76	
	AGUA FLORIDA X 60ML	3	1,30	3,90	
	AGUA OXIGENADA 10 VOLUMENES 1/L	3	1,20	3,60	
	AGUA OXIGENADA MIOSANA 100ML	75	2,75	206,25	
	AGUA OXIGENADA X 60ML	3	3,20	9,60	
	AGUJA # 18	78	0,55	42,90	
	AGUJA # 20 NIPRO.	96	3,44	330,24	
	AGUJA # 24	163	0,60	97,80	
	AGUJA # 25	99	2,75	272,25	
	AGUJA # 27	237	0,34	80,58	
	AKIM 100MG/2ML AMPOLLA X 1	1	4,60	4,60	
	AKIM 1G/4ML AMPOLLA X 1	8	0,56	4,44	
	ALANTIL CREMA x 22 g.	26	0,35	9,10	
	ALBENDAZOL 100 mg/5 ml.SUSPENSION X 20M	5	0,40	2,00	
	ALBENDAZOL 100MG/5ML SUSPENSION X 20M	11	1,50	16,50	
	ALBENDAZOL 400MG/20ML SUSPENSION X 20M	6	0,30	1,75	
	ALBOTHYL OVULOS 90MG X 6	22	1,30	28,60	
	ALCANFOR CAMPHOR X 16	67	1,10	73,95	
	ALCANFOR PAQUETE X 8	14	0,12	1,64	
	ALCOHOL ANTISEPTICO	7	2,78	19,46	
	ALCOHOL ANTISEPTICO 1 LTR. MIOSANA	8	1,15	9,20	
	ALCOHOL ANTISEPTICO MIOSANA 100 ML.	51	0,79	40,29	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	ALCOHOL INDUSTRIAL 1/2 LITRO	1	0,89	0,89	
	ALCOHOL POTABLE X 100ML	1	1,50	1,50	
	ALCOHOLCHEM 1/2 LITRO	2	3,10	6,20	
	ALERCET 10MG TABLETAS X 10	65	0,45	29,25	
	ALERCET 5MG/5ML SUSPENSION X 60ML	12	1,98	23,76	
	ALERCET D 5MG+120MG CAPSULAS X 10	91	1,40	127,40	
	ALERGIN 10MG COMPRIMIDOS X 20	49	1,43	70,07	
	ALERPASOL D TABLETAS X 10	4	3,30	13,20	
	ALGODON FARMACOTTON X 70G	19	1,00	19,00	
	ALGODON FARMACOTTON X 8G	9	0,37	3,37	
	ALGODON HIDROFILO X 30GR	29	0,25	7,25	
	ALGODON PEQUEÑO	1	0,50	0,50	
	ALGODON SANA X 50G	22	1,85	40,70	
	ALIFRESH SPRAY BUCAL X 15ML	10	0,40	4,00	
	ALIFRESH SPRAY BUCAL X 15ML	8	1,40	11,20	
	ALIMENTADOR Y MORDEDOR 6-18M	4	0,20	0,80	
	ALLOT 40MG CX16 TAB	254	0,16	40,03	
	ALKA-SELTZER TABLETAS X 12	52	2,10	109,20	
	ALPHA VITE X 30 CAP	180	2,80	504,00	
	ALTACEF 500MG TABLETAS X 10	4	0,27	1,07	
	ALTROM 20MG COMPRIMIDOS X 10	628	1,75	1099,00	
	ALTROM 20MG COMPRIMIDOS X10	223	0,30	66,90	
	ALTROM 30MG/2ML AMPOLLAS X 3	68	0,15	10,20	
	ALTROM 60MG/2ML AMPOLLA X 1	8	4,00	32,00	
	ALTROM SUBLINGUAL 10 MG CJA X 10	140	0,30	42,00	
	AMBROXOL 30MG/5ML JARABE X 120ML	1	0,80	0,80	
	AMBROXOL GOTAS 15MG/2ML	1	0,15	0,15	
	AMBROXOL JARABE 15 mg/5 ml x 120 ml.	1	3,50	3,50	
	AMEBIAL 1G TABLETAS X 2	108	0,10	10,80	
	AMLODIPINO MK 10MG TABS X 10	598	4,00	2392,00	
	AMLODIPINO TABLETAS 5 mg x 10.	18	0,42	7,56	
	AMOVAL COMPRIMIDOS 500 mg x 21.	10	2,00	20,00	
	AMOXICILINA + ACIDO CLAVULANICO	1	0,30	0,30	
	AMOXICILINA + SULBACTAM 250MG/5ML X 60M	2	0,30	0,60	
	AMOXICILINA + SULBACTAM 500MG	3	3,24	9,72	
	AMOXICILINA 125 mg/5 ml SUSPENSION x 45 m	7	5,29	37,04	
	AMOXICILINA 500MG CAPSULAS X 100	13	0,42	5,46	
	AMOXICILINA 500MG TABLETAS X 50	416	0,21	89,23	
	Amoxicilina-R Susp. 125 mg/5 ml.	21	0,39	8,14	
	Amoxicilina-R Susp. 250 mg/5 ml.	18	8,47	152,12	
	AMPIBEX 500MG CAPSULAS X 240	495	2,20	1089,00	
	AMPICILINA + SULBACTAM 1.5G AMPOLLA	16	1,66	26,50	
	AMPICILINA GENFAR 1G TABLETAS X 100	89	0,20	17,80	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	AMPILAN 500MG CAPSULAS X 100	506	0,09	45,54	
	AMPLIPEN JARABE X 100ML	18	0,20	3,60	
	Ampliurina Forte Cáps. x 50.	40	2,22	88,80	
	AMPLIURINA PLUS COMPRIMIDOS X 20	241	0,20	48,20	
	ANALGION 400 TABLETAS X 30	2	0,20	0,40	
	ANALGION FORTE 200MG/5ML	33	2,72	89,86	
	ANAUTIN 50MG TABLETAS X 100	468	6,95	3251,66	
	ANESTIL 5% CREMA X 5GR	31	0,45	14,10	
	Ansietil Comp. 30 mg x 30.	30	1,25	37,50	
	ANTISEK Fco. x 500 ml.	2	3,45	6,90	
	ANULAX 10MG SUPOSITORIOS X 5	65	2,10	136,50	
	ANULAX PS 5 mg TABLETAS x 10.	68	0,17	11,25	
	APETITOL JALEA X 100G	22	7,80	171,60	
	APETITOL PLUS JARABE X 120ML	9	0,02	0,18	
	APOLUS COMPRIMIDOS X 20	126	1,56	196,56	
	APOSITO QUIRURGICO 20 SOBRES X 5	69	0,37	25,54	
	APRONAX 275MG TABLETAS X 20	96	0,22	21,17	
	APRONAX 550MG TABLETAS X 20	212	0,05	9,97	
	APRONAX GEL 5.5% X 40G	5	0,50	2,48	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 120ML	17	0,79	13,43	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 70ML	14	3,24	45,36	
	APYRAL 1G TABLETAS X 30	24	0,70	16,80	
	APYRAL 500 MG CX30	349	0,80	279,34	
	APYRAL 750MG TABLETAS X 24	5	1,50	7,50	
	APYRAL GOTAS 100MG/1ML X 30ML	25	1,20	29,88	
	APYRAL PLUS TABLETAS X 24	173	1,62	280,68	
	APYRAL RELAX CX12	114	2,33	265,39	
	ARCOXIA 120MG TABLETAS x 14.	42	0,40	16,80	
	ARLIVO 35MG/5ML JARABE X 100ML	24	7,80	187,20	
	ARTREN 100MG TABLETAS x 10.	117	1,65	193,05	
	ARTREN 75MG AMPOLLA X 1	19	6,00	114,00	
	ARTREN PRO SR 150 CASP. X 10	3	0,90	2,70	
	ARTRICHINE 0.5MG TABLETAS X 30	17	1,95	33,15	
	ARTRONIL 20MG TABLETAS X 20	33	2,29	75,68	
	ARZOMICIN 200MG SUSPENSION X 30ML	2	1,50	3,00	
	ASAWIN PEDIATRICO 100MG TABLETAS X 100	196	2,90	568,40	
	ASEPXIA CAMOUFLAGE X 28G	2	2,00	4,00	
	ASEPXIA CAP X 30	10	1,60	16,00	
	ASEPXIA JABON EXFOLIANTE X 100GR.	1	2,98	2,98	
	ASEPXIA MAQUILLAJE BEIGE MATE 10G.	2	0,39	0,78	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO CLARO 10 GR.	1	6,35	6,35	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO NATURAL 10 G	1	9,80	9,80	
	ASEPXIA TOALLITAS X 10	3	3,00	9,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	AMPILAN 500MG CAPSULAS X 100	506	0,09	45,54	
	AMPLIPEN JARABE X 100ML	18	0,20	3,60	
	Ampliurina Forte Cáps. x 50.	40	2,22	88,80	
	AMPLIURINA PLUS COMPRIMIDOS X 20	241	0,20	48,20	
	ANALGION 400 TABLETAS X 30	2	0,20	0,40	
	ANALGION FORTE 200MG/5ML	33	2,72	89,86	
	ANAUTIN 50MG TABLETAS X 100	468	6,95	3251,66	
	ANESTIL 5% CREMA X 5GR	31	0,45	14,10	
	Ansietil Comp. 30 mg x 30.	30	1,25	37,50	
	ANTISEK Fco. x 500 ml.	2	4,78	9,56	
	ANULAX 10MG SUPOSITARIOS X 5	65	2,10	136,50	
	ANULAX PS 5 mg TABLETAS x 10.	68	0,17	11,25	
	APETITOL JALEA X 100G	22	0,40	8,80	
	APETITOL PLUS JARABE X 120ML	9	0,02	0,18	
	APOLUS COMPRIMIDOS X 20	126	0,80	100,80	
	APOSITO QUIRURGICO 20 SOBRES X 5	69	0,37	25,54	
	APRONAX 275MG TABLETAS X 20	96	0,22	21,17	
	APRONAX 550MG TABLETAS X 20	212	0,35	74,20	
	APRONAX GEL 5.5% X 40G	5	0,50	2,48	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 120ML	17	0,79	13,43	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 70ML	14	3,24	45,36	
	APYRAL 1G TABLETAS X 30	24	0,90	21,60	
	APYRAL 500 MG CX30	349	0,80	279,34	
	APYRAL 750MG TABLETAS X 24	5	1,50	7,50	
	APYRAL GOTAS 100MG/1ML X 30ML	25	1,20	29,88	
	APYRAL PLUS TABLETAS X 24	173	1,62	280,68	
	APYRAL RELAX CX12	114	2,33	265,39	
	ARCOXIA 120MG TABLETAS x 14.	42	1,12	47,04	
	ARLIVO 35MG/5ML JARABE X 100ML	24	5,67	136,08	
	ARTREN 100MG TABLETAS x 10.	117	1,65	193,05	
	ARTREN 75MG AMPOLLA X 1	19	6,70	127,30	
	ARTREN PRO SR 150 CASP. X 10	3	0,40	1,20	
	ARTRICHINE 0.5MG TABLETAS X 30	17	1,95	33,15	
	ARTRONIL 20MG TABLETAS X 20	33	2,29	75,68	
	ARZOMICIN 200MG SUSPENSION X 30ML	2	1,50	3,00	
	ASAWIN PEDIATRICO 100MG TABLETAS X 100	196	2,90	568,40	
	ASEPXIA CAMOUFLAGE X 28G	2	2,00	4,00	
	ASEPXIA CAP X 30	10	1,60	16,00	
	ASEPXIA JABON EXFOLIANTE X 100GR.	1	2,98	2,98	
	ASEPXIA MAQUILLAJE BEIGE MATE 10G.	2	0,39	0,78	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO CLARO 10 GR.	1	6,35	6,35	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO NATURAL 10 G	1	0,55	0,55	
	ASEPXIA TOALLITAS X 10	3	3,00	9,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	BABY ROSE \$ BLUE NUK	3	3,22	9,66	
	BABY TOYS JUGUETE	5	4,25	21,25	
	BABY TOYS JUGUETE	1	0,80	0,80	
	BABY*S TOALLAS X 4 CAJA	2	3,74	7,49	
	BABYS EXTRACTOR DE LECHE X 1	4	0,23	0,91	
	Bacterol Comp. Forte x 10.	136	1,35	183,60	
	BACTEROL SUSPENSION X 100ML	6	2,23	13,38	
	Bactiflox 250-500-750 Lactab 500 mg x 10.	10	2,90	29,00	
	BACTOPRIM SUSPENSION X 100ML	2	0,55	1,10	
	BACTRIM 200/40MG SUSPENSION X 100ML	1	2,67	2,67	
	BACTRIM FORTE 400/80MG SUSPENSION	4	0,70	2,80	
	BALANZA DETECTO CON TALLIMETRO	1	3,25	3,25	
	BALSAMO ANALGESICO X 20 G	11	0,46	5,07	
	BASSA REPELENTE EN CREMA X 70 G	5	5,66	28,30	
	BASTON PLEGABLE DE ESTUCHE	1	5,50	5,50	
	BASTON REGULABLE	1	3,25	3,25	
	BATA DE CIRUJANO SIMPLE X 10	28	0,43	12,16	
	BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS	4	1,58	6,32	
	B-DEX 5% SOLUCION SALINA X1000ML	26	3,60	93,60	
	B-Dex Funda x 1 000 ml con equipo	2	2,84	5,69	
	BEBELAC 3 CAJA X 400G	8	5,60	44,80	
	BEBETINA TABLETAS x 144.	75	4,60	345,00	
	BEDOYECTA SOLUCION INYECTABLE X 1	5	7,28	36,42	
	BELLADONA ALCANFORADA X 13G	6	2,18	13,08	
	BELLAVIT-MP TABLETAS X 30	280	2,18	610,40	
	BENEURIL 300MG TABLETAS X 20	56	0,28	15,46	
	BENZATINA L-A AMPOLLA 2 400 000 UI.	4	0,42	1,67	
	BENZATINA L-A COMBINADA 6-3-3	5	3,06	15,30	
	BENZETACIL L-A AMPOLLA 600.000 UI.	1	0,25	0,25	
	BENZO DERMA UNGUENTO	53	4,75	251,75	
	BENZOATO DE BENCILO SUP 120 ML.	4	0,36	1,44	
	Benzoside 6 3 3 Fco.-amp. + diluyente 3 mL	6	0,10	0,60	
	Benzoside Amp. 1 200 000 UI x 1.	11	4,00	44,00	
	BEPANTHOL CREMA PROTECTORA X 30G	4	3,43	13,72	
	BERLINASA CREMA X 15G	1	1,67	1,67	
	BEROCCA PERFORMANCE COMPRIMIDOS	2	3,00	6,00	
	BEROCCA PERFORMANCE COMPRIMIDOS X 30	115	3,49	401,58	
	BETAMETASONA 0.05% CREMA X 40G	9	2,25	20,25	
	BETAMETASONA GENFAR 4MG/ML AMPOLLA	5	0,20	1,00	
	BIALCOL X 200ML	1	0,85	0,85	
	BIBERON 9ONZ LATEX X 1	1	0,45	0,45	
	BIBERON CAMERA GRANDE	1	1,25	1,25	
	BIBERON CAMERA MODEL 12299 9 ONZ	1	0,32	0,32	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	BIBERON CAMERA PEQUEÑO	2	1,00	2,00	
	BIBERON CUELLO ANCHO 5 ONZ. BABY	1	0,55	0,55	
	BIBERON FIRST CHOICE X 300ML	9	1,10	9,90	
	BIBERON FIRTS CHOICE X 150ML	4	1,20	4,80	
	BIBERON GERBER BOCA ANCHA 9 ONZ	2	2,75	5,50	
	BIBERON NUBY C ANCHO	4	2,75	11,00	
	BIBERON NUBY SISTEMA FORRO DESECHABL	3	2,75	8,25	
	BIBERON NUK FC 150ML X 1	1	3,52	3,52	
	BIBERON PIGEON BOCA STANDAR QUALITY	3	4,99	14,98	
	BIBERON PIIGEON 8 OZ QUIALITY BOTTLE	9	2,88	25,92	
	BIBERON TAPA CHINESCO 9 ONZ BABY.	2	4,36	8,72	
	BICARBONATO DE SODIO SOBRE	16	0,12	1,93	
	BICONCILINA BZ 1.200.000UI SUSPENSION	22	0,30	6,51	
	BIEFA PRECISA CON PUNTA DRITTA	2	2,60	5,20	
	BIENEX INY 15MG/1,5ML JERINGUILLA	2	3,50	7,00	
	BIFIDOLAC SOBRES x 6.	54	1,40	75,60	
	BIGEN TINTE PERMANENTE 58 NEGRO NATUR	2	4,61	9,22	
	BIGEN TINTE PERMANENTE 59 NEGRO ORIENT	2	1,45	2,90	
	BI-GLICEM 5 TABLETAS X 30	31	0,40	12,40	
	BRONCOT 7.5MG/ML GOTAS X 30ML	1	1,21	1,21	
	BRONCOTOSIL 8MG CAPSULAS X 15	189	1,30	245,70	
	BRONCOVITAL JARABE X 100ML	3	1,15	3,45	
	BRONQUIOSAN FORTE JARABE X 210ML	11	1,10	12,10	
	BRONQUIOSAN FRESA JARABE X 110ML	16	1,73	27,66	
	BROXOLAM AMOLLA 15MG X 10	29	4,50	130,50	
	BROXOLAM COMPUESTO JARABE X 120ML	30	5,60	168,00	
	Broxolam Compuesto Jbe. Ad. x 120 ml.	8	4,28	34,24	
	Broxolam Jbe. 15 mg/5 ml x 120 ml.	13	2,34	30,42	
	BUBCHEN KINDER SHAMPOO X 1	1	2,90	2,90	
	BUBCHEN MILK CREMA	3	4,25	12,74	
	BUBCHEN SPEZIAL WUNDSCHUTZ CREME	2	0,46	0,92	
	BUBCHEN WASCH & DUSCHCREME	3	1,74	5,22	
	BUCLIXIN 12.5MG/5ML JARABE X 120ML	24	1,00	24,00	
	BUENOX SUSPENSION X 200 ML	6	2,96	17,76	
	BUPREX 100MG/5ML SUSPENSION X 120ML	2	0,27	0,53	
	BUPREX 40MG/ML GOTAS X 30ML	2	0,20	0,40	
	BUPREX FLASH 200 MG CAJA X 10	50	0,90	45,00	
	BUPREX FLASH 400MG CAPSULAS X10	11	4,55	50,05	
	BUPREX FORTE 200MG/5ML SUSPENSION	10	1,40	14,00	
	BUPREX MIGRA COMPRIMIDOS X 20	67	1,50	100,50	
	BURETRA O MICROGOTERO X 1	7	2,38	16,66	
	BUSCAPINA COMPOSITUM NF TABLETAS x 20.	95	1,75	166,25	
	CABESRTILLO ARM SLIG T/S	3	0,49	1,47	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CABESTRILLO TALLA M	2	0,47	0,94	
	CABESTRILLO TALLA -P-	1	0,27	0,27	
	CABESTRILLO TALLA S	2	0,34	0,69	
	CAJA PARA MUESTRA DE HECES	118	1,00	118,00	
	CALCIBON D SOYA TABLETAS X 30	2	1,00	2,00	
	CALCIO CHEFAR-F JARABE X 240ML	2	3,46	6,92	
	CANDITRAL 100MG CAPSULAS X 16	67	1,44	96,48	
	CANES FORTE CREMA 1% 15 G	6	0,76	4,55	
	CANESTEN 1% CREMA TOPICA X 20G	1	3,73	3,73	
	CANNULA PARA OXIGENO ADULTO	15	2,45	36,75	
	CARBAMAZEPINA 400MG COMPRIMIDOS X 20	73	0,40	29,20	
	CARDIOVASC 100/12.5MG TABLETAS X 30	74	0,60	44,40	
	CAREFREE TRIPLE FRESH X 15 UN.	31	0,88	27,13	
	CARICIA HISOPOS EXTRAFINOS X 50	2	0,35	0,69	
	CARLITOS HISOPOS MADERA 3W FUNDA X 100	3	1,34	4,02	
	CARLITOS HISOPOS PLASTICO FUNDA X 100	2	0,08	0,16	
	CARLITOS TERMOMETRO ORAL	10	1,80	18,00	
	CATAFLAM 50MG GRAGEAS X 60	464	0,15	69,60	
	CATETER # 16	83	2,00	166,00	
	CATETER # 18	9	1,60	14,40	
	CATETER # 20	57	1,25	71,25	
	CATETER # 22	48	0,50	24,00	
	CATETER # 24	14	3,00	42,00	
	CATETER # 26	46	4,65	213,90	
	CATETER/CANNULA # 14	39	1,21	47,27	
	CATGUT CROMADO 2/0 3.5 75CM	10	0,15	1,50	
	CATGUT CROMADO 3/0	13	3,59	46,64	
	CATGUT CROMADO 4/0	6	3,30	19,80	
	CEBION 1 GR. EFERVECENTE NARANJA	13	3,30	42,90	
	Cebion Calcio Tab. Eferv. x 10.	13	0,45	5,90	
	CEBION GOTAS 100 mg/ml fresa.	12	0,57	6,88	
	CEFALEXINA MK TABLETAS 500 mg x 10.	153	2,00	306,00	
	Cefalexina-R Susp. 125 mg/5 ml.	14	0,50	7,00	
	Cefalexina-R Susp. 250 mg/5 ml.	11	4,56	50,16	
	CEFAZOLINA 1G AMPOLLA	26	5,00	130,00	
	CEFRIN 250 mg/5 ml SUSPENSION x 60 ml.	1	1,80	1,80	
	CEFULAM TABLETAS 500MG X 10	31	0,62	19,22	
	CEFUR 125MG/5ML SUSPENSION X 70ML	4	0,40	1,60	
	CEFUR 250MG/5ML SUSPENSION X 70ML	5	1,50	7,50	
	CEFUR 500MG TABLETAS X 12	83	0,70	58,10	
	CEFUROXIMA 250MG/5ML SUSPENSION X 70 M	10	1,20	12,00	
	CEFUROXIMA 500MG TABLETAS X 10	148	1,25	185,00	
	CELESTONE CRONODOSE CAJA X 1 VIAL X 2M	2	3,45	6,90	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CEMIN 500MG SOLUCION INYECTABLE X 10	22	6,70	147,40	
	CEP ORAL B INDICADOR 40 SUAVE	5	0,51	2,54	
	CEP PRO 425 DELUXE SUAVE	1	2,95	2,95	
	CEPILLO COLGATE 360 SURROUND SUAVE	2	2,95	5,90	
	CEPILLO CURAPROX	1	2,55	2,55	
	CEPILLO DE LIMPIEZA DE BIBERON	2	3,55	7,10	
	CEPILLO DENTAL COLGATE 360 CERDAS	3	0,70	2,10	
	CEPILLO DENTAL COLGATE 360 SUAVE 2X1	9	0,90	8,10	
	CEPILLO DENTAL PARA ORTODONCIA	4	1,00	4,00	
	CEPILLO DENTAL PEDIATRICO DENTURE BB	8	0,76	6,08	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 1	2	0,50	1,00	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 2	2	0,80	1,60	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 3	2	1,20	2,40	
	CEPILLO DENTAL PRO DOBLE ACCION	2	0,45	0,90	
	CEPILLO DENTURE KIDS	4	1,00	4,00	
	CEPILLO ORAL B INDICADOR 40 MEDIO	3	1,00	3,00	
	CEPILLO SMARTORAL	3	1,00	3,00	
	CERBROCIL FCO X 30 CAPSULAS	120	2,45	294,00	
	CEREBROL 800MG TABLETAS X 30	85	0,35	29,75	
	CERELAC TRIGO x 400 g.	5	0,40	2,00	
	CERELAC 5 CEREALES x 400 g.	3	0,40	1,20	
	CERELAC TRIGO X 1K	4	2,10	8,40	
	CERVIXEPT 90MG OVULOS X 6	4	6,50	26,02	
	CERVIXEPT OVULOS 90MG X 6	30	2,17	65,10	
	CERVIXPT GEL 1.8% X 50G	2	2,40	4,80	
	CETIMER 2.5MG/5ML SUSPENSION X 60ML	5	3,70	18,50	
	CETIMER 5MG TABLETAS X 10	88	0,80	70,40	
	CETIRIZINA ECUAQUIMICA COMP RECUB	40	0,70	28,00	
	CETIRIZINA MK JARABE X 60ML	2	0,20	0,40	
	CHEILON CROMADO	1	0,99	0,99	
	CHERRY AUTOBRILLO CAFE X 60ML	1	1,99	1,99	
	CHIME ALONG FRIENDS X 1	2	4,00	8,00	
	CHUPON BABY*S POMO SILICONA	22	3,00	66,00	
	CHUPON CAMERA BOCA ANCHA X 2	1	2,00	2,00	
	CHUPON CAUCHO M CAJITA X 1 PIGEON	3	5,00	15,00	
	CHUPON CAUCHO S CAJITA X 1 PIGEON	4	0,66	2,64	
	CHUPON DE SILICON TALLA L X 1	2	1,32	2,64	
	CHUPON DE SILICON TALLA M X 1	5	2,00	10,00	
	CHUPON DE SILICON TALLA S X 1	4	2,00	8,00	
	CHUPON LATEX TALLA Y X 1	5	4,00	20,00	
	CHUPON SILICON FLUJO LENTO	2	0,99	1,98	
	CHUPON SILICON ORTHODONTICO X 2 BABY	6	1,00	6,00	
	CIMETIN 400MG TABLETAS X 20	88	3,00	264,00	



INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CINCO BROMUROS X 60ML	26	2,83	73,58	
	CINTA ADHESIVA HIPOALERGENICA	4	0,67	2,68	
	CINTA ADHESIVA HIPOALERGENICA	12	3,19	38,30	
	CINTA SUJETA NUKETES DUO	3	4,90	14,70	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA	1	7,04	7,04	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA	2	8,40	16,80	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA	3	9,00	27,00	
	CIPROFLOXACINA 500MG X 10	129	5,00	645,00	
	CIPROFLOXACINO 500MG TABLETAS X 10	815	2,80	2282,00	
	CIRIAX 200MG/10ML AMPOLLAS X 5	3	4,67	14,01	
	CIRIAX 500MG COMPRIMIDOS X 10	159	4,90	779,10	
	CIRIAX OTIC 5 ml.	2	4,30	8,60	
	CIRUELAX COMPRIMIDOS X 20	20	5,00	100,00	
	CITOCEPILLO VAGINAL	100	5,43	543,00	
	Clanil 500 mg Tab x 10.	58	1,60	92,80	
	Clanil Susp. 250 mg/5 ml x 60ml.	14	5,90	82,60	
	CLANIL SUSPENSION 125MG /5ML X 60ML	1	4,00	4,00	
	CLARIMED 500MG TABLETAS X 10	46	4,20	193,20	
	CLARISTON 500MG COMPRIMIDOS X 10	48	5,36	257,14	
	CLARITROMICINA 500MG TABLETAS X 10	23	5,36	123,21	
	CLARITROMICINA 500MG TABLETAS X 100	1	0,45	0,45	
	CLARITROMICINA MK 500MG TABLETAS X 10	362	0,66	238,92	
	CLAVINEX DUO COMPRIMIDOS X 14	41	0,15	6,15	
	CLAVUCID 1 G TAD REC X 14	223	0,64	142,90	
	CLAVUCID 400-57MG/5ML X 70ML	1	0,65	0,65	
	CLAVUNIX SUSPENSION ORAL X 90ML	4	0,38	1,52	
	CLINDACIN 100MG OVULOS X 7	51	4,96	252,96	
	CLINDAMICINA AMPOLLAS 600MG/4ML X 2	13	5,09	66,17	
	CLINDANA 100MG OVULOS X 3	4	1,32	5,28	
	CLOPAN 10MG AMPOLLAS INYECTABLES X 5	8	7,98	63,84	
	CLOPAN 2.6MG GOTAS X 30ML	8	0,73	5,84	
	Clopan Tab. 10 mg x 20.	56	6,10	341,60	
	CLORANFENICOL 500 MG CAPSULAS X 100	101	2,00	202,00	
	Cloro 9% (Hipo. de sodio) Env. x 1 galón.	1	0,52	0,52	
	CLORO LIQUIDO AL 10% X 4L	2	1,07	2,14	
	CLORURO DE SODIO 0,9% X 100ML	2	2,50	5,00	
	CLORURO DE SODIO 0.9% x 250 ml.	2	2,10	4,20	
	CLORURO DE SODIO 0.9% X 1000ML	1	2,10	2,10	
	CLORURO DE SODIO 0.9% X 250ML	26	0,50	13,00	
	COCHE PARA CURACIONES ACERO INOXIDABI	1	11,56	11,56	
	CODIPRONT EX. TABLETAS 100 mg x 10.	59	5,00	295,00	
	CODIPRONT TABLETAS X 10	4	4,90	19,60	
	COENZIMA Q PLUS CAPSULAS X 10	40	2,40	96,00	



INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	COENZIMA Q10 CAPSULAS 10 mg x 30.	180	0,79	142,20	
	COLADO DE CIRUELA PASA X 113G	1	4,55	4,55	
	COLGATE 360 CEPILLO DENTAL	3	1,75	5,25	
	COLGATE 360 CEPILLO DENTAL SENSITIVE	4	3,40	13,60	
	COLGATE CEPILLO MAX FRESH X 2	1	2,68	2,68	
	COLGATE PASTA DENTAL 31.9G X 22ML	5	1,92	9,60	
	COLGATE PASTA TRIPLE ACCION 50ML/66G	3	2,65	7,95	
	COLGATE PREMIER CLEAN CEPILLO DENTAL	86	4,35	374,10	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 0-2	16	0,79	12,29	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 2-5	12	0,35	4,20	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 5+	10	4,60	46,00	
	COLGATE TRIPLE ACCION X 100ML	12	5,30	63,60	
	COLGATE TWISTER CEPILLO DENTAL MEDIO	4	0,65	2,60	
	COLLAR CERVICAL BLANDO	1	0,85	0,85	
	COLLOPLUS SOLUCION x 20 ml.	4	0,75	3,00	
	COLONIA JOVENCITOS X 200 ML	6	2,00	12,00	
	COLONIA MIMOS DE FRESCURA 100 ML	1	3,00	3,00	
	COLONIA MUJERCITAS X 200ML	2	4,00	8,00	
	COLONIAS MIMO DE TERNURA X 100ML	2	3,00	6,00	
	COLPOSEPTINE TABLETAS GINECOLOGICAS	30	0,40	12,00	
	COLUFASE 100MG/5ML SUSPENSION X 30ML	1	1,49	1,49	
	COLUFASE 100MG/5ML SUSPENSION X 60ML	14	0,06	0,85	
	COLYPAN 200MG TABLETAS X 30	176	0,75	132,00	
	COLYPAN 300MG LP TABLETAS X 20	60	0,75	45,00	
	COMBIVENT MONODOSIS VIALES X20	67	7,65	512,55	
	COMPENSIAL 300MG CAPSULAS X 50	592	2,60	1539,20	
	COMPLAN POLVO VAINILLA X 450G	3	1,13	3,39	
	COMPLEJO B CAPSULAS X 50	671	2,20	1476,20	
	COMPLEJO B FORTE INYECTABLE 10 ML.	24	1,14	27,36	
	COMPLEJO B FORTE KRONOS AMPOLLA	378	1,35	510,30	
	COMPLEJO B JARABE X 120ML	73	1,80	131,40	
	COMPLEJO B ROCNARF JARABE X 120ML	1	1,66	1,66	
	COMPLEVITA JARABE X 120ML	6	3,00	18,00	
	COMPRESA DE GASA ESTERIL 7.5X7.5	76	1,80	136,80	
	COMPRESA DE GASA 5CM*5CM X 100UND	300	1,03	309,00	
	COMPRESA DE GASA CEGA MED X 20	8	0,84	6,72	
	COMPRESA DE GASA NO ESTERIL 10CM*10CM	800	1,87	1496,00	
	COMPRESA QUIRURGICA ESTERIL 45CM X 45CM	6	1,75	10,50	
	COMPRESA QUIRURGICA NO ESTERIL 45CM	2	1,58	3,16	
	COMTREX JUNIOR TAB. MASTICABLES x 200.	200	1,02	204,00	
	CONDONES BILLY BOY	25	1,15	28,75	
	CONDONES SANAMED DUO ESTIMULANTE x 3	5	1,03	5,15	
	CONDONES SANAMED DUO NORMAL x 3.	6	1,50	9,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CONDONES SANAMED DUO RETARDANTE x 3.	7	1,77	12,39	
	CONDROSOL CAPSULAS X 30	20	1,58	31,68	
	CONJUNTO CIRUJANO	4	0,84	3,36	
	CONRELAX 4MG TABLETAS X 10	606	1,88	1139,28	
	Coricidin Gotas Fco. x 15 ml.	6	3,60	21,60	
	CORTIPAN BLISPACK 4MG/10MG INYECTABLE	27	1,40	37,80	
	COTONETES CARICIA PLASTICO X 100	1	2,50	2,50	
	COTRIMOXAZOL 200/40MG X 120ML	63	0,05	3,16	
	COTTON BANDAGE 2P X 4M	14	0,17	2,32	
	COUPLETT CREMA VAGINAL X 30G	3	0,53	1,59	
	COXICAM 15 MG COMPRIMIDOS X 10	9	0,29	2,61	
	COXICAM 7.5MG COMPRIMIDOS X 10	28	0,36	10,08	
	CREMA CERO BEBES CALENDULA Y VITAMINA	9	0,29	2,65	
	CREMA CERO BEBES CON ALOE VERA X 110G	6	0,30	1,80	
	CREMA CERO BEBES X 110G CALENDULA	4	0,58	2,31	
	CREMA CERO CALNDULA Y VITAMINA E X 114G	6	0,48	2,90	
	CREMA CERO ORIGINAL X 20G-30G	2	4,00	8,00	
	CREMA CORPORAL MILK NUTRITIVA X 250ML	3	6,78	20,34	
	CREMA DENT COLGATE MI PRI C BAR IN	3	3,00	9,57	
	CREMA DENTAL COLGATE TOTAL CLEAN MINT	7	3,00	21,00	
	CREMA DENTAL COLGATE TRIPLE ACCION	6	2,00	12,00	
	CREMA DENTAL SPIDERMAN	1	1,00	1,00	
	CREMA HIDRAT CERAMIDAS X100ML	4	3,00	12,00	
	CREMA OXIGENADA VOLUMEN 20-6%	5	2,00	10,00	
	CREMA OXIGENADA VOLUMEN 30 X 9%	5	4,00	20,00	
	CRIOGEL 20MG CAPSULAS X 10	34	5,29	179,93	
	Criogel Cáps. 40 mg x 10.	292	0,06	17,52	
	CUCHARA NUKEASY LEARNING + 4 M	4	0,98	3,92	
	CURAM 1000MG TABLETAS X 10	3	0,98	2,94	
	CURAM 156.25MG/5ML SUSPENSION X 120ML.	3	0,96	2,87	
	CURAM 312.5 mg SUSPENSION x 120 ml.	3	1,95	5,85	
	CURAPROX CEPILLOS 08 X 3	1	7,21	7,21	
	CURAPROX CEPILLOS 09 X 3	1	0,46	0,46	
	CURE BAND PARA NIÑOS	8	4,58	36,67	
	CUREBAND VENDITAS STANDAR LARGAS X 10	166	6,95	1153,37	
	CUTEX ENDURECEDOR X 100ML	2	2,50	5,00	
	CUTEX ORIGINAL X 100ML	2	1,43	2,86	
	CUTEX REMOVEDOR DE ESMALTE X 200ML	2	0,10	0,20	
	CUTICELL CLASSIC 10X10 CM	10	0,50	5,00	
	CYTOTEC TABLETAS 200 ug x 28.	155	0,60	93,00	
	DAFILON 4/0 BRAUN	9	0,63	5,67	
	DAFILON HILO ESTERIL 3/0 AGUJA CURVA	8	0,90	7,20	
	DAFILON HILO ESTERIL 5/0	7	0,90	6,30	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DAFILON UPS 3/0	1	0,08	0,08	
	DAFLON 500MG TABLETAS x 30.	75	0,09	6,75	
	DAVESOL-P SHAMPOO X 60ML	8	2,40	19,20	
	DAYAMINERAL SUSPENSION X 240ML	4	2,40	9,60	
	DECA DURABOLIN AMPO. 50 mg/ml.	12	2,95	35,40	
	DECADRON 4MG/ML AMPOLLA X 2ML	50	0,42	21,00	
	DECADRON SOLUCION OFTAL X 5ML	7	0,09	0,63	
	DECAFORTE JARABE X 120ML	9	0,12	1,08	
	DECATILENO C X 100	390	0,68	265,20	
	DEGRALER 2,5/5ml x100ml	7	2,06	14,44	
	DEGRALER GOTAS X 15ML	3	0,05	0,15	
	DENSIBONE D SOYA TABLETAS X 30	22	0,44	9,68	
	DENSIBONE D SUSPENSION X 120ML	42	0,23	9,66	
	DENSIBONE D-G TABLETAS X 30	470	0,10	47,00	
	DENTURE BB PASTA DENTAL	5	0,08	0,40	
	DENTURE KIDS GEL PASTA 50G	8	0,61	4,88	
	DENTURE PASTA PARA ENCIAS SENSIBLES	8	3,79	30,32	
	DEO SS 24/7 COOL NIGHT GEL 85 GR	1	0,06	0,06	
	DEO SS 24/7 AP COOL NIGHT BAR 50 GR	4	0,10	0,39	
	DERMABIOTICO CREMA x 15 g.	12	2,00	24,00	
	DERMABRONQUIOL UNGUENTO	9	0,30	2,70	
	DERMACORTINE EMULSION 0,1% 60 ML.	5	0,14	0,70	
	DERMOCUAD CREMA X 20G	11	0,65	7,15	
	DERMOFORTE CREMA X 5G	6	0,25	1,50	
	DERMOSUPRIL 0.1% CREMA x 15 g.	3	0,06	0,18	
	Dermosupril Emulsión 0.05% x 120 ml.	5	0,50	2,50	
	DES. DOVE DERMO ACLARANT 50 G.	1	0,10	0,10	
	DES. ROLL ON AXE ANARCHY SECO 50ML	1	0,22	0,17	
	DESCONGESTIONADOR NASAL NUCK	1	0,19	0,19	
	DESIFLAM 1% CREMA X 30G	12	0,29	3,48	
	DESINBACT KLT X 4L	1	0,22	0,22	
	DESINBACT MANZANILLA X 4L	1	0,05	0,05	
	Desinflamex Tab. 15 mg x 30.	14	0,35	4,84	
	DESITIN CREMA x 57 g.	2	0,41	0,82	
	DESLORATADINA 0.05% JARABE X 60ML	2	0,25	0,50	
	DESLORATADINA MK 5 MG X 10 TABS	100	0,09	9,00	
	DESO CLASICO AZURRA 50 ML	2	0,42	0,84	
	DESO MENNEN SS COOI FOSION GEL 24/7 85C	1	0,42	0,42	
	DESOD DOVE ROLL ON 12X55GR	1	0,23	0,23	
	DESOD NIVEA FOR MEN SILVER PROT	4	0,85	3,40	
	DESOD. AXE MUSK 113GR	4	0,08	0,29	
	DESODORANTE AXE EXCITE	4	0,61	2,45	
	DESODORANTE EN BARRA SPEED STICK	3	0,30	0,90	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DESODORANTE EN GEL SPEED STICK	1	2,30	2,30	
	DESODORANTE MSS 24/7 EXTREME STICK	2	5,28	10,56	
	DESODORANTE NIVEA ANGEL STAR DEO 50M	2	3,17	6,34	
	DESODORANTE NIVEA FOR MEN SILVER	5	3,20	16,00	
	DESODORANTE NIVEA STRESS PROTECT	5	4,30	21,50	
	DETAN LOCION LIQUIDO 120 ML	8	2,00	16,00	
	DETAN LOCION NIÑOS 120ML	9	1,25	11,25	
	DEVASTAL 10MG X 20 TAB	199	0,33	65,27	
	DEVASTAL 5MG/5ML JARABE X 60ML	90	0,87	78,30	
	DEVASTAL-D JBE 60ML	8	3,24	25,92	
	DEXAMETASONA GENFAR 4MG/ML	13	3,61	46,96	
	Dexametasona Genfar Amp. 8 mg/2 ml x 1.	12	0,20	2,40	
	DEXTROMETORFANO 15MG/5ML JARABE X 120	13	0,20	2,61	
	DEXTROSA 5% CLORURO DE SODIO 1000ML	8	0,25	2,00	
	DEXTROSA 5% EN AGUA X 1000ML	1	0,20	0,20	
	DEXTROSA 5% Y CLORURO DE SODIO 0.9%	3	2,60	7,80	
	DEXTROTUSSIN JARABE X 120ML	3	2,95	8,85	
	DIAREN COMPRIMIDOS x 20.	56	1,02	57,12	
	DIAREN SUSPENSION X 100 ml.	2	2,40	4,80	
	DIAREX SUSPENSION X 100ML	47	0,31	14,57	
	DICLOFENACO 1% CAJA CON TUBO DE 30 G	9	0,28	2,52	
	DICLOFENACO 50MG TABLETAS X 30	562	0,20	112,40	
	DICLOFENACO AMPOLLAS 75MG/3ML X 6	11	1,20	13,20	
	DICLOFENACO SODICO 75MG/3ML X 1	2	0,21	0,42	
	DICLOFENACO SODICO KRONOS 50MG	35	0,21	7,42	
	DICLOXACILINA 250MG X 100ML	28	2,80	77,06	
	DICLOXACILINA 250MG/5ML X 80ML	2	2,50	5,00	
	DICLOXACILINA 500 MG X 30	836	0,18	150,48	
	DICLOXACILINA MK 500MG CAPSULAS X 16	969	0,30	290,70	
	DICLOXACILINA NIFA 500MG CAPSULAS X 20	25	0,21	5,25	
	DICLOXINA 500MG CAPSULAS X 50	420	0,30	126,25	
	DICYNONE 250MG/2ML APOLLAS X 4	7	3,54	24,78	
	DICYNONE 500MG COMPRIMIDOS X 20	12	0,30	3,60	
	Digeril Susp. x 150 ml.	12	0,16	1,92	
	DIGEZIM CAPSULAS CAJA X 30	187	2,01	375,87	
	DIME 1.8% GEL X 50G	8	2,85	22,80	
	DINGA * LINGS X 1	2	3,00	6,00	
	DIOVAN HCT 160 mg/25 mg TABLETAS x 28.	26	0,20	5,20	
	DIP SUSPENSION 200ML	5	2,20	11,00	
	DIPHENHYDRAMINE AMPOLLA 50MG/ML X 25	44	2,80	123,20	
	DIPIREX SOLUCION INYECTABLE 5ML	3	0,19	0,57	
	DISFEBRAL 100MG/5ML SUSPENSION X 120ML	23	1,86	42,78	
	DISFEBRAL FORTE 200MG/5ML SUSPENSION	1	0,25	0,25	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DISPENSADOR DE TOALLAS DE MANO	1	1,50	1,50	
	DOLO NEUROBION AMPOLLA x 3.	16	4,20	67,20	
	DOLO NEUROBION TABLETAS X 30	157	1,35	211,95	
	DOLOCOX 200MG CAPSULAS X 12	787	4,20	3305,40	
	DOLO-NEUROBION Cx3 inyectable	31	1,40	43,52	
	DOLRAD AMPOLLA x 5 .	1	0,17	0,17	
	DORMINEX 200MG CAPSULAS X 60	60	6,25	375,00	
	Dostol Cáps. 300 mg x 20.	12	0,30	3,60	
	DOVE ACONDICIONADOR PUNTAS	1	3,30	3,30	
	DOVE ACONDICIONADOR RECONSTRUCCION	2	0,75	1,50	
	DOVE DEO AER AP CLEAR TONE X100GR	3	4,90	14,70	
	DOVE DEO ROL PEPINO E CHA VERDE X50ML	1	1,00	1,00	
	DOVE DEO ROLLON PURE 50ML	2	0,80	1,60	
	DOVE DEO STICK INVISIBLE DRY X50G	2	0,90	1,80	
	DOVE DERMO ACLARANT SPRAY 100 G.	4	0,60	2,40	
	DOVE INVISIBLE DRY ROLLON X 50ML	1	0,75	0,75	
	DOVE INVISIBLE DRY X 170ML	2	1,00	2,00	
	DROXILON 250MG/5ML SUSPENSION X 50ML	3	3,00	9,00	
	DULCOLAX 5MG COMPRIMIDOS X 10	49	0,30	14,70	
	Dulcolax Gotas x 15 ml.	7	0,34	2,35	
	DULZETS X 100 SOBRES	300	0,13	39,60	
	DUO G- SENSATION AXE APOLLO	8	0,50	4,00	
	DUO G -SENSATION CAJA X3 CONDONES	5	0,26	1,30	
	DUO KIT FIESTA X 3	6	9,57	57,42	
	DUO PURE GEL LUBRICANTE	1	0,49	0,49	
	DURACEF 500MG TABLETAS X 60	70	0,20	14,00	
	DUSPATALIN RETARD 200MG X 30	7	0,32	2,27	
	E92BP2 ENERGIZER MAX AAAx2	4	0,65	2,60	
	ECE CAPSULAS X20	168	0,24	40,32	
	ECUMOX 500MG CAPSULAS X 50	349	0,45	158,25	
	Ecumox Tab. 1 g x 10.	16	1,00	16,00	
	ECUVIR 800MG TABLETAS X 20	62	0,60	37,32	
	ECUVIR CREMA X 15G	3	0,21	0,63	
	EL VIVE SHAMPOO RE NUTRICION 400 ML	3	0,11	0,31	
	ELVIVE MEN CAIDA RESIST 2EN1 X 400ML	3	2,34	7,02	
	ELVIVE SH COLOR-VIVE 400ML	3	3,00	9,00	
	ELVIVE SH KERA-LISO 400ML	1	4,00	4,00	
	ELVIVE SHAMPOO REPARACION TOTAL 400 M	2	2,00	3,64	
	Emolin Neo Emulsión x 240 g.	1	0,94	0,94	
	E-MOTION X 1	1	5,00	5,00	
	EMULSION DE SCOTT X 200 ML.	3	6,00	18,00	
	EMULSION DE SCOTT. CEREZA X 200 ML.	4	6,00	24,00	
	EMULSION DE SCOTT. FRUTAS TROPICALES	3	6,00	18,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	EMULSION SCOTT CEREZA X 400 ML.	6	8,48	50,88	
	ENSURE 400G VAINILLA	2	1,22	2,44	
	ENSURE VAINILLA X 900G	3	1,59	4,77	
	ENTERO KRON SOBRES X 100	82	0,25	20,50	
	ENTEROGERMINA AMPOLLAS BEBIBLES X 10	24	0,63	15,12	
	ENTEROGERMINA TABLETAS X 12	25	0,69	17,25	
	ENTRETENEDOR # 2 SILICON	1	6,10	6,10	
	ENTRETENEDOR 0-6 M	4	3,00	12,00	
	ENTRETENEDOR LATEX # 1	1	3,00	3,00	
	EPAX 720MG CAPSULAS X 30	257	0,30	77,31	
	EPICA 500MG TABLETAS X 5	212	0,80	169,60	
	EPICA AZITROMICINA 200 MG/5 ML	6	0,38	2,31	
	EQUIPO DE VENOCLISIS (CEGA MED).	71	4,00	284,00	
	EQUIPO VENOCLISIS POLYMED ENTRADA	22	0,26	5,72	
	ERDAM 1GR TABLETAS X 5	41	1,40	57,40	
	ERITROMICINA 200MG/5ML SUSPENSION X 60M	5	1,80	9,00	
	ERITROMICINA 500MG TABLETAS X 50 LA SAN	123	1,90	233,70	
	ESCABEL 2 PELDAÑOS	1	1,00	1,00	
	ESCALDEX CREMA X 70G	10	5,00	50,00	
	ESCAPEL 1.5MG COMPRIMIDO X 1	1	5,50	5,50	
	ESCRITORIO DE MELAMINA	1	5,44	5,44	
	ESOMAX 20 MG CAPSULAS X 14	210	2,10	441,00	
	ESOMAX 40 MG CAPSULAS X 14	44	4,88	214,90	
	ESPARADRAPO BLANCO	1	2,37	2,37	
	ESPASMOTAB 10MG TABLETAS X 10	86	4,25	365,33	
	ESPUMA DE AFEITAR OIEL SENSIBLE X 200ML	1	4,00	4,00	
	ESTERILIZADOR EN SECO MEMMERT MD	1	4,62	4,62	
	ESTETOSCOPIO	1	4,99	4,99	
	ETRON 125MG/5ML SUSPENSION X 120ML	11	0,90	9,90	
	ETRON 250MG/5ML SUSPENSION X 120ML	25	1,00	25,00	
	ETRON 500MG CAPSULAS X 50	289	1,10	317,90	
	ETRON 500MG OVULOS X 10	18	2,00	36,00	
	ETRON IV X 100ML	5	2,70	13,50	
	ETRON-NISTATINA OVULOS X 10	265	1,94	515,16	
	EUCERIN JABON INTIMO X 250ML	2	4,12	8,23	
	EUPASAN SOBRES X 20	20	4,20	84,00	
	EUROTEST PLUS PRUEBA DE EMBARAZO X 1	2	5,00	10,01	
	EUROVIT BLISPACK AMPOLLAS CX1	13	0,36	4,68	
	EUTIROX 100MCG TABLETAS X 50	692	0,36	249,12	
	EUTIROX 125 MCG TABLETAS X 50	850	0,20	170,00	
	EUTIROX 25 MG TABLETAS X 50	650	0,50	325,26	
	EUTIROX 50MCG TABLETAS X 50	50	0,46	23,00	
	EUTIROX 75MCG TABLETAS X 50	372	1,47	546,39	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	EXFOLIANTE PRE AFEITADORA X 100ML	1	4,00	4,00	
	EZETIMIBE/SIMVASTATINA 10MG/20MG	368	0,15	55,20	
	FAJA AZUL CINTURA X 1	1	1,31	1,31	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA M X 1	2	3,26	6,53	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA S X 1	2	3,26	6,52	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA XL X 1	1	0,33	0,33	
	FARMACOTTON ALGODON HIDROFILO 5	89	4,00	356,00	
	FARMACOTTON ALGODON X 120G	4	2,84	11,36	
	FC TETINA SILICONA APRENDIZAJE	5	0,96	4,78	
	FEBRAX SUSPENSION 125MG/100MG/5ML X 60	2	0,68	1,35	
	FEBRAX TABLETAS x 20.	1	1,20	1,20	
	FELDENE FLASH TABLETAS 20MG X 10	14	3,50	49,00	
	FEMEN FORTE CAPSULAS 400 mg x 50.	180	2,57	461,83	
	FEMEN TABLETAS 200 mg x 48.	80	0,24	19,20	
	FEMGYL AMPOLLA X 1 ML	56	0,31	17,36	
	FEMIZOLE CAPSULAS X 10	80	2,46	196,80	
	FEMMEDICAL POLVO ANTISEPTICO 90G	29	4,65	134,85	
	FERRO B COMPLEX JARABE X 240ML	3	6,25	18,75	
	FERRUM HAUSMANN GOTAS 30 ML	9	3,00	27,00	
	FERRUM HAUSMANN JARABE FCO X 150 ML	6	4,00	24,00	
	FERRUM KLINGE GOTAS X 30ML	11	3,00	33,00	
	FERULA 1/2 PULGADA	2	1,00	2,00	
	FERULA PULGAR 3 1/4	7	0,40	2,80	
	FINAL TOUCH NORMAL X 75ML	3	0,25	0,75	
	FINALIN FEM X 50 TAB.	248	0,20	49,60	
	FINALIN FORTE TABLETAS x 100.	229	0,45	103,05	
	FINALIN GRIPE TABLETAS x 48.	108	0,89	96,12	
	FISIOIOL SPRAY 40 ML X 1	3	0,51	1,54	
	Fisiol UB Fco. x 60 ml.	8	0,35	2,77	
	FISIOIOL UB SOLUCION X 30ML	1	5,35	5,35	
	FLEMEX J.A.T JARABE X 120ML	3	2,40	7,20	
	FLEXIDOL COMPRIMIDOS X 20	140	0,56	78,59	
	FLEXOL CAPSULAS 15MG X 12	1	0,14	0,14	
	FLUIDASA GOTAS x 20 ml.	4	0,60	2,40	
	Fluimucil Sobre 100 mg x 30.	152	0,04	6,24	
	FLUIMUCIL TABLETAS EFERVESCENTES	60	0,07	4,20	
	FLUNAZOL 50MG CAPSULAS X 6	1	3,94	3,94	
	FLUOXETINA 20 MG TABLETAS x 14.	33	0,25	8,22	
	FLURITOX CAPSULAS X20	56	0,16	8,96	
	FLURITOX JARABE X 60ML	2	2,00	4,00	
	FLUROSTIC 300MG CAPSULAS X 3	14	0,15	2,10	
	FORMOL 1 LITRO	2	0,17	0,33	
	Fortic-hem Gotas x 20 ml.	12	0,36	4,32	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	FUENTE COLOR NUK	1	0,52	0,52	
	FUGOS 100MG/5ML SUSPENSION X 30 ML	4	0,08	0,33	
	FULLDERMA CREMA TOPICA X20G	4	3,30	13,20	
	FUNDA RECOLECTORA DE ORINA ESTANDAR	13	0,35	4,55	
	FUNDA RECOLECTORA ORINA NIÑO	9	0,34	3,02	
	FUNDA ZIPLOC GUARDAR GRAN X20F	0	0,44	0,12	
	FUNDAS ESTERILIZADORAS X 200UND	144	0,55	78,84	
	FUNGIREX CON COLOR x 60 ml.	6	0,07	0,42	
	FUNGIREX LIQUIDO INCOLORO x 60 ml.	4	0,06	0,24	
	FUNGIREX POLVO FRASCO X 45G	4	0,60	2,40	
	FUNGIREX POLVO FRASCO X 90G	6	2,67	16,00	
	FUNGIZOL 100MG CAPSULAS X 14	210	1,47	308,00	
	FURACAM 250MG TABLETAS X 10	20	2,71	54,20	
	FURACAM 500MG COMPRIMIDOS X 10	6	2,71	16,26	
	FUROSEMIDA MK TAB. 40 mg x 252.	3.375	0,33	1113,75	
	FUROSEMIDA GENFAR 20MG/2ML	57	0,47	26,79	
	GAFAS	3	1,00	3,00	
	GAMALATE TABLETAS x 20.	20	1,35	27,00	
	GASA LISTA BROOKLIN X 100	301	0,05	15,65	
	GASA LISTA X 2UND	349	0,25	86,55	
	GASA RIGIDA 2 PULGADAS	2	0,40	0,80	
	Gasec 20 Gastrocaps x 7.	1	3,00	3,00	
	GASTOVET GOTAS x 15 ml.	15	3,83	57,45	
	GASTRIL SUSPENSION X 240ML	2	1,93	3,86	
	GASTRITEN SOLUCION X 50ML	10	1,92	19,20	
	GASTROVET TABLETAS x 20	74	2,00	148,00	
	GEL BIOLANS ACTION CONTROL CAIDA X 100G	1	0,25	0,25	
	GEL BIOLANS PANTHENOL 100G	3	0,12	0,36	
	GEL BIOLANS SILICONE X 100G	3	0,60	1,80	
	GEL DONE X 100G	4	0,22	0,86	
	GEL EXFOLIANTE PURIFICANTE X 75ML	1	0,43	0,43	
	GEL SANI ORIGINAL 75 ML.	6	0,22	1,33	
	GEL TRANCE NORMAL X 220G	1	1,00	1,00	
	GELCAVIT 9 MESES NATAL X 30 LIQ	59	2,00	118,00	
	GELCAVIT STUDENTS CAPSULAS X 30	30	2,50	75,00	
	GEMFIBROZILO TABLETAS 600MG X 20	138	0,29	40,30	
	GENBEXIL 160 SOLUCION INYECTABLE X 2ML	4	0,84	3,35	
	GENFAR GRIP DIA SOBRE X 18G	27	4,20	113,40	
	GENFAR GRIP NOCHE SOBRE X 18G	15	4,00	60,00	
	GENTAMAX CREMA 15 g x 1.	5	3,00	15,00	
	GENTAMICINA 160MG/2ML X 1	4	0,32	1,29	
	GENTAMICINA 160MG/2ML X 10 AMPOLLAS	26	5,90	153,40	
	GENTAMICINA 80MG/2ML X 1	12	0,41	4,92	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	GERBER 2 MANZANA 113G	8	0,83	6,64	
	GERBER 2 MELOCOTON 113G	7	0,96	6,75	
	GERBER 2 PERA 113G	6	8,25	49,50	
	GERBER 3 MANZANA 170G	2	5,00	10,00	
	GERBER PASO 2 BANANO 113G	11	6,00	66,00	
	GERBER PASO 2 FRTMIXTA 113G	7	6,00	42,00	
	GESTULIN-PNM 200MG CAPSULAS	80	0,65	52,00	
	GIABRI 100MG TABLETAS X 30	100	1,58	158,00	
	GIN LAC CLASSIC x 130 ml.	5	1,58	7,90	
	GINEDAZOL DUAL 1 CREMA +10 OVULOS	1	7,28	7,28	
	GINEDAZOL OVULOS x 10.	29	5,00	145,00	
	GINGIVIT CURAPROX CEPILLO DENTAL	15	3,00	45,00	
	GINGIVIT PASTA 56 g/45CM.	4	6,00	24,00	
	GINGIVIT PASTA DENTAL x 112G/90CM.	9	3,00	27,00	
	GINKGO E CAPSULAS X 30	32	3,00	96,00	
	GLADE AUTO SPORT UNIDAD NITRO	3	3,00	9,00	
	GLADE GEL AMBIENTAL X 31G	3	3,00	9,00	
	GLANIQUE TABLETA 1.5 mg x 1.	8	3,00	24,00	
	GLICEM 5MG TABLETAS X 100	740	3,78	2797,20	
	GLICERINA PURA 60/ML	10	5,50	55,00	
	GLUCOFAGE 500 mg TABLETAS x 60.	338	0,25	85,63	
	GLUCOFAGE 850 mg TABLETAS x 60.	300	0,38	113,00	
	Gluconato de Calcio Pharmabol Amp. 10% x 10.	19	0,25	4,81	
	GLUCONEX ADVANCE * 15 SOBRES	150	0,18	27,00	
	GLUCOVANCE 500/2.5 mg TABLETAS x 30.	28	0,18	5,04	
	GLUCOVANCE 500/5 mg TABLETAS x 30.	332	0,12	40,23	
	GLUKAMIN AMPOLLA 500 mg/2 ml X 1	1	9,26	9,26	
	GOLDEN VIT JALEA X 100G	8	0,80	6,40	
	GREATCARE C.P.R. MASK	5	5,78	28,92	
	GUANTE DE NITRILO TALLA L	198	2,00	396,00	
	GUANTES DE EXAMINACION TALLA L CAJA X 2	600	0,36	216,00	
	GUANTES DE MANIPULACION CEGA MED	1.162	0,59	685,58	
	GUANTES DE MANIPULACION CEGA MED	254	0,22	55,88	
	GUANTES DE NITRILO MEDIUM	166	3,20	531,20	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED	162	0,34	55,40	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED	49	0,21	10,25	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED	12	2,00	24,00	
	GYNO CANESTEN CREMA VAGINAL X 20G	7	2,99	20,93	
	GYNO CANESTEN OVULOS BLANDOS CX3	9	2,32	20,88	
	GYNOCANESTEN 2% X 20G	2	0,07	0,14	
	H&S LIMPIEZA RENOVADORA 200 ML	1	0,05	0,05	
	H&S MANZANA FRESH 200ML	1	0,06	0,06	
	H&S SH CITRUS FRESH 200ML	2	5,42	9,16	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	H&S SH CITRUS FRESH 400ML	1	5,50	5,50	
	H&S SH PREVENCION CAIDA 200 ML	1	3,00	2,07	
	H&S SH PROTECCION CAIDA 200ML	2	3,00	5,07	
	H&S SH PROTECCION CAIDA X 400 ML	1	8,86	8,86	
	H&S SH. ACCION HUMECT X 400ML.	1	1,00	1,00	
	H&S SH.2-1 SUAVE MANEJ 400ML.	1	1,24	1,24	
	H&S SH.ACCION HUMECT X 200ML.	1	1,24	1,24	
	H.G CEFUREX 500 MG	235	0,15	35,25	
	H.G. PASSIFLOREX JARABE X 240 ML	11	3,00	33,00	
	HALOVATE CREMA X 30G	3	0,84	2,53	
	HANSAPLAST CURITAS STANDARD TRANSPX	326	1,10	358,60	
	HANSAPLAST ALGODON POMITOS/50	2	5,48	10,97	
	Hansaplast Cop's Tarro x 120 unidades.	4	9,32	37,30	
	HANSAPLAST COTONETES DE PLASTICO X 80	3	4,00	12,00	
	HANSAPLAST PUMP SPRAY 125M	1	1,82	1,82	
	HANSAPLAST SPRAY DESODORANTE FRESH	1	2,03	2,03	
	HANSAPLAST TALCO 300 GRAMOS	3	0,48	1,44	
	HAPECO GOTAS SOLUCION X 30ML	2	0,58	1,16	
	HEAD & SHOULDERS MANZANA FRESH 400 ML	2	0,55	1,09	
	HELICLAM SOBRES X 7	32	0,55	17,48	
	HELIOCARE ULTRA SPF 90 VERY HIGH PROTE	1	0,31	0,31	
	HERMESETAS MINI SWEETENERS X 120 COMF	3	0,19	0,58	
	HIDRAPLUS 30 COCO X 500ML	2	0,19	0,38	
	HIDRAPLUS 30 FCOX 500ML FRESA	1	1,12	1,12	
	HIDRAPLUS 45 COCO FCO X 500 ml	1	0,45	0,45	
	HIDRAPLUS 45 FCO. X 500 ML CHICLE	9	2,08	18,72	
	HIDRAPLUS 45 FRESA X 500ML	5	1,36	6,80	
	HIDRAPLUS 45 SACHETS CHICLE x 5.	10	0,90	9,00	
	HIDRAPLUS 45 SACHETS UVA x 5.	1	1,26	1,26	
	HIDRAPLUS 45 TUTI FRUTI FCO X 500	5	1,75	8,75	
	HIDRAPLUS 45 UVA X 500ML	4	0,95	3,80	
	HIDRAPLUS 45 X 5 SACHETS CHICLE	10	2,14	21,40	
	HIDRAPLUS 45 X5 SACHETS TUTI-FRUTI	6	2,14	12,84	
	HIDRAPLUS 45X5 UVA	15	0,33	4,88	
	HIDRAPLUS 500ML TUTTI FRUTI	1	0,54	0,54	
	HIDRAPLUS CHICLE X 500ML	6	0,75	4,50	
	HIDRAT JABON X 90G	2	0,76	1,52	
	HIDROCORTIF 500MG AMPOLLA X 1	4	0,86	3,43	
	HIDROFER BLISPACK HIERRO 100 MG / 5 ML	1	1,12	1,12	
	HIDRORAL 75 CEREZA X 400ML	2	2,00	4,00	
	HILO DENTAL EXPANSION PLUS JOHNSO	4	5,00	20,00	
	HILO DENTAL REACH MENTA EXPANSION PLU	4	2,46	9,85	
	HILO ESTERIL ETHICON 3-0	2	1,41	2,82	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	HIPOALERGIC MICROPORE BLANCO 5CM X 9M	4	1,53	6,12	
	HIPOALERGIC PORE 7.5CM X 9M	4	0,90	3,60	
	HIPOALERGIC PORE COLOR PIEL .25 CM X 9 M	4	3,00	12,00	
	HIPOGLOS CREMA X 60G	5	0,44	2,21	
	HISOPOS CARLITOS MADERA X 100	1	0,23	0,23	
	HISOPOS DE ALGODON CARLITOS X 100	7	0,63	4,41	
	HISOPOS DE PLASTICOS X 100	3	1,31	3,93	
	HISTACALM CLEAR FCO. X 100ML	7	0,16	1,10	
	HISTALCALM LOCION X 100ML	3	0,17	0,51	
	HOSPITAK MASCARILLA NEBULIZADORA	1	0,30	0,30	
	HUGGIES ACTIVE SEC G X72 (TRIPACK)	1	0,14	0,14	
	HUGGIES ACTIVE SEC GRANDE X 22	334	0,35	117,00	
	HUGGIES ACTIVE SEC XG X 18	4	0,35	1,53	
	HUGGIES MEDIANO X 1	13	0,00	0,00	
	HUGGIES PRIMEROS 100 DIAS 1 X 30	4	2,90	12,50	
	HUGGIES RECIEN NACIDO PH BALANC.	7	2,90	20,16	
	HUGGIES RECIEN NACIDO PREMATURO X 30	1	2,90	2,90	
	IBANDRIX 3MG/3ML X 1	2	2,90	5,80	
	INFOR TABLETAS 550MG X 10.	82	1,00	82,00	
	INMOVILIZADOR DE CLAVICULA T/S	1	2,00	2,00	
	INSOCAPS CAPSULAS X 30	16	2,00	32,00	
	INTRAVIT AMPOLLA 10.000 X 2ML	2	4,00	8,00	
	ISLA CASSIS TABLETAS X 50	189	3,00	567,00	
	ISLA MINT TABLETAS X 30	49	2,00	98,00	
	ISMIGEN 50MG TABLETAS X 30	142	1,00	142,00	
	ISOPRINOSINE 500MG TABLETAS X 20	9	0,30	2,70	
	ITALACTUS SOBRES X 6	5	0,75	3,75	
	IVERON 0.8% JABON X 80G	5	0,60	3,00	
	J&J JABON ANTES DE DORMIR TRIPACK 125G	2	0,33	0,66	
	J&J PAÑITOS HUM ORIG X50	3	5,35	16,05	
	J&J PAÑITOS HUMEDOS CO ALOE x 50 u.	3	5,35	16,05	
	Jabon Avena JJ x125g	4	2,00	8,58	
	JABON DE AVENA DR. PEÑA X 90G	1	2,00	2,00	
	JABON DE AZUFRE	2	2,00	4,00	
	JABON DE GLICERINA DR. PEÑA x 100 g.	7	3,00	21,00	
	Jabón de Manzanilla DR. PEÑA Barra x 100 g.	6	3,00	18,00	
	JABON DE MATICO DR. PEÑA x 100 g.	2	2,00	4,00	
	JABON DOVE BLANCO TRIPACK	6	2,00	12,00	
	JABON DOVE CREMOSO X 1	4	2,00	8,00	
	JABON DOVE REAFIRMANTE TRIPACK	1	2,00	2,00	
	JABON DOVE REAFIRMANTE X 1	3	2,00	6,00	
	JABON HIERBAS MATICO X 65G	6	1,89	11,34	
	JABON INTIMO TEEN X 200G	9	4,89	44,01	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	JABON J&J ULTRA FRESH X 125G	1	1,92	1,92	
	JABON J&J VAINILLA TRIPACK	2	1,89	3,78	
	JABON JJ PROTEINAS DE LECHE 125 X 1	3	4,61	13,83	
	JABON LIQUIDO DE MANOS X 1LT.	2	4,61	9,22	
	JABON LIQUIDO MANOS MANZ X 340	1	4,61	4,61	
	JABON LIQUIDO PARA MANOS X 4L	1	2,00	2,00	
	JABON NEUTRO	1	2,00	2,00	
	JABON NIVEA MANZANILLA FLORES	1	2,00	2,00	
	JABON PARA MANOS MANZANA-CANELA X 4L	1	2,00	2,00	
	JABON PROTEX ALOE X 130G	1	2,00	2,00	
	JABON PROTEX AVENA 130GR	2	0,10	0,20	
	JABON SULFUROSO DEL DR. PEÑA x 100 g.	5	0,08	0,40	
	JERINGA 2ML DESCARTABLE	6	0,10	0,60	
	JERINGA 50ML X 1	9	4,98	44,82	
	JERINGA DESCARTABLE 10ML	661	0,09	61,47	
	JERINGA DESCARTABLE 10ML	526	0,20	105,20	
	JERINGA DESCARTABLE 3ML	727	0,12	87,24	
	JERINGA DESCARTABLE 60ML X 1	7	0,15	1,05	
	JERINGA DESCARTABLE MEGAR 5ML/CC	1.387	0,10	144,25	
	JERINGA DESCARTABLES 20ML MEGAR	110	0,07	7,70	
	JERINGA DESECHABLE 3ML NIPRO	587	0,10	58,70	
	JERINGUILLA DE INSULINA	162	0,09	14,58	
	JERINGUILLA DESCARTABLE 5ML CEGA MED	179	0,12	21,48	
	JOHN SPRAY MANZANILLA FCO 200 ML	3	0,14	0,42	
	JOHN VASELINA PURA X 50 GR.	5	0,07	0,35	
	JOHNSONS BABY ACEITE PURO X 100 ML	6	0,08	0,45	
	JOHNSONS BABY ACEITE PURO X 50ML	8	0,09	0,67	
	JUGUETE SILLY SHAKERS NUBY SONAJERO	4	0,09	0,35	
	JULONG KNEE SUPPORT X 1	1	0,09	0,09	
	JUMBO BOTTLE X 200ML	1	0,29	0,29	
	JUMBO BOTTLE X 300ML	1	0,17	0,17	
	KACINA 500MG/2ML SOLUCION INYECTABLE	1	0,07	0,07	
	KALMO SUPOSITARIOS x 6.	18	0,07	1,31	
	KALMURA CREMA X 120ML	1	0,05	0,05	
	KALOBA SOLUCION GOTAS X 20ML	16	0,12	1,92	
	KAMBINE 150MG CAPSULAS X 6	174	0,15	26,10	
	KASS PLUS AMPOLLAS BEBIBLES X 10	74	0,24	17,76	
	KETOCON 2% CREMA X 15 G	5	0,09	0,45	
	KETOCON SHAMPOO x 120 ml.	7	0,20	1,39	
	KETOKONAZOL 200MG TABLETAS X 10 LA	39	0,14	5,46	
	KIDCAL TUTTI FRUTI JARABE X 180ML	7	0,37	2,59	
	KIOVIT Z COMPRIMIDOS X 3	33	0,39	12,94	
	KLARICID 125MG/5ML SUSPENSION X 50ML	5	0,32	1,60	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	KLARICID 250MG/5ML SUSPENSION X 60ML	4	0,12	0,48	
	KONABON JABON BARRA 90G.	7	2,00	14,00	
	KOTEX EVOLUTION 8 TOALLAS NOCTURNA	1	1,90	1,90	
	KRO-BACTROL SUSPENSION X 120ML	1	0,73	0,73	
	KRO-SALBUROL 2MG/5ML JARABE X 120ML	6	2,00	12,00	
	LISTERINE COOL MINT 180ML.	3	3,90	11,70	
	LISTERINE WHITENING 236 ML	1	2,54	2,54	
	LIVIAL 2.5MG TABLETAS X 30	1	1,89	1,89	
	LLAVES DE TRES VIAS X 1	15	5,04	75,60	
	LORATADINA 10MG TABLETAS X 60	7	4,50	31,50	
	LORATADINA JARABE X 100ML	5	1,89	9,45	
	Loratadina MK Tab. 10 mg x 10.	28	0,61	16,96	
	LOREXIN D TABLETAS X 30	1	0,50	0,50	
	LOTESOFIT COLIRIO X 5ML	2	2,00	4,00	
	LOVELY X 1	3	1,00	3,00	
	Lubricantes K-Y Tubo x 50 g.	2	3,00	6,00	
	LUBRIDERM NUTRITIVA ANTIOXIDANTE X 400 m	2	4,00	8,00	
	LUBRIDERM UV-15 PROTECCION SOLAR X 400	3	1,56	4,68	
	LUFFA NASETROPEN SUSPENSION X 20ML	2	4,00	8,00	
	MAPESIL NF SOLUCION GOTAS X 30ML	2	2,00	4,00	
	MAPESIL NF SOLUCION X 100ML	3	0,20	0,60	
	MAPESIL NF TABLETAS X 10	33	0,76	24,95	
	MARIPOSA NO. 23 X UNIDAD	12	0,84	10,09	
	MARIPOSA # 22 X 1 UNIDAD	11	0,76	8,32	
	MARIPOSA NO. 21 X UNIDAD	13	0,20	2,60	
	MARTILLO DE PERCUSION	1	1,20	1,20	
	MASCARILLA DESCARTABLE C/ELASTICO CX50	4.998	0,06	299,88	
	MASCARILLA HERENCO X 50	49	0,15	7,35	
	MASCARILLA NEBULIZADORA ADULTO X 1	5	0,78	3,92	
	MASCARILLA NEBULIZADORA PEDIATRICO	10	1,30	13,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACION	5	1,00	5,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACION PEDIATRICO	4	3,00	12,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACIONES	9	4,00	36,00	
	MASCARILLA TAPA BOCA DESECHABLE	23	2,00	46,00	
	MASCARILLAS SENCILLAS X 50UND	55	3,00	165,00	
	MATERNITY NORMAL X 10	9	0,32	2,75	
	MATICO DEL DR. PEÑA UNGUENTO	5	3,00	15,00	
	MEBO UNGUENTO x 30 g.	6	0,98	5,90	
	MEBOLIMON TABLETAS X 96	350	0,09	30,74	
	MEDIC DENT GUANTES QUIRURGICOS	30	3,54	106,20	
	MEGACILINA FORTE AMPOLLA 4 000 000	24	0,30	7,20	
	MELOXICAM 15MG TABLETAS X 10 LA SANTE	23	2,50	57,50	
	MELOXICAM MK TABLETAS 15 mg x 10.	30	7,00	210,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	MENIUX 1 MG COM X C 30	60	1,00	60,00	
	MENLAC JABON MASCULINO X 250ML	4	0,56	2,26	
	MENOPACE 30 TABLETAS	300	0,50	149,40	
	MENTOL CHINO 8G CAJA X 12	34	0,50	17,00	
	MENTOL CHINO X 10 G	12	0,40	4,80	
	MENTOLA CREMA X 60 GRAMOS	9	1,00	9,00	
	Meprim & MeprimForte Comp. Forte x 10.	112	2,46	275,52	
	MEPRIM FORTE SUSPENSION X 120 ML.	1	2,04	2,04	
	MEPRINFORTE ARISTON COMPRIMIDOS X 100	30	4,69	140,70	
	MERONEM AMPOLLA IV 500MG X 10	2	2,00	4,00	
	MERTHIOLATE 30 M.L.	12	1,00	12,00	
	MESA MADERA DE SOPORTE	1	0,07	0,07	
	MESIGYNA SOLUCION INYECTABLE X 1	7	1,00	7,00	
	MESULID TABLETAS X 20.	88	0,45	39,60	
	METHERGIN AMPOLLA 0.2MG/ML	10	1,20	12,00	
	METHERGIN TABLETAS 0.125 mg x 30.	10	6,96	69,60	
	METOCLOPRAMIDA 10MG TABLETAS X 20	174	0,04	6,97	
	METOCLOX SOLUCION INY. AMPOLLA X 1	3	3,78	11,34	
	METRONIDAZOL GENFAR 250MG/5ML	1	3,78	3,78	
	MICOSIN 2% CREMA X 15G	9	2,00	18,00	
	MICRONEBULIZADOR PEDIATRICO WELL LEAD	9	4,80	43,20	
	MICROPORE 12 MM X 5 M COLOR PIEL	21	2,00	42,00	
	MICROPOROSO PIEL CUREBAN 1X1	14	2,50	35,00	
	MICROPOROSO PIEL CUREBAN PIEL X 1/2X1	20	0,21	4,22	
	MIGRAX TABLETAS x 10.	12	0,28	3,31	
	MIGRINON TABLETAS X 100	64	0,40	25,60	
	MIKALEX 15MG SOBRES X 15	14	0,20	2,80	
	MIKALEX BLISPACK SOLUCION INYECTABLE	14	2,38	33,32	
	MINOXIDIL X 60ML	1	1,80	1,80	
	MOBIC 15MG COMPRIMIDOS X 10	21	0,35	7,35	
	MOBIC 15MG/1.5ML SOLUCION INYECTABLE X	10	0,25	2,50	
	MOLAR-EX CAPSULAS X 24	96	0,09	8,64	
	MOMED CREMA X 15G	8	2,00	16,00	
	MORDEDERA MULTICOLOR X 1	15	0,26	3,87	
	MORDEDOR CANGREJO NUBY	2	1,80	3,60	
	MORDEDOR DE DOS PIEZAS NUK	1	0,18	0,18	
	MORDEDOR DE TRES PIEZAS NUK	1	0,26	0,26	
	MORDEDOR GEL HIELO Y PELUCHE	1	3,75	3,75	
	MORDEDOR PIGEON	3	0,25	0,75	
	MORDEDOR SUAVE GERBER X 1	7	1,00	7,00	
	MOSQUITNO SPOTZZ STICK X 5 SOBRES	53	1,00	53,00	
	MOXILAN 3D 321.5MG/5ML	8	1,00	8,00	
	MUCILAN FIBRA NATURAL FRESA X 300G	1	3,00	3,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	MUCILAN FIBRA NATURAL NARANJA X 300G	1	2,00	2,00	
	MUCOSOLVAN 15MG/2ML GOTAS X 20ML	5	3,25	16,26	
	MUCOSOLVAN COMPOSITUM JARABE PED	10	7,90	79,00	
	MUCOSOLVAN COMPOSITUM JARABE X 120ML	10	0,20	1,99	
	MUCOSOLVAN JARABE ADULTO X 120ML	10	2,00	20,00	
	MUCOSOLVAN JARABE PEDIATRICO 15 mg/5	4	2,00	8,00	
	MUCOSOLVAN TABLETAS 30 mg x 20.	38	1,68	63,84	
	MUCOXIN JUNIOR JARABE X 120ML	8	1,41	11,28	
	MUCOXIN RELAX JARABE x 120 ml.	9	1,00	9,00	
	Mulgatol S Jalea x 100 g.	5	1,50	7,50	
	MULTIVITAMINAS JARABE NARANJA X 100ML	11	1,61	17,71	
	MUÑEQUERA DE NEOPRENO AJUSTABLE TAL	5	0,63	3,16	
	MUÑEQUERA WRIST WRAP T/ S	2	0,11	0,22	
	MUÑEQUERA WRIST WRAP T/L	2	0,63	1,26	
	MUVETT 200 MG CAPSULAS X 21	14	1,05	14,76	
	MUXOL JARABE ADULTO 30 mg/5 ml x 100 ml.	5	0,35	1,74	
	MUXOL PEDIATRICO JARABE 15 mg/5 ml x 100	6	0,34	2,04	
	N-ACETILCISTEINA 100MG X 30 SOBRES	21	0,73	15,33	
	NAILA QUITA ESMALTE X 90ML	6	0,32	1,94	
	NAN PRO 1 400 G	4	0,60	2,40	
	NAN PRO 2 x 400 g.	1	0,10	0,10	
	NAN PRO 3 X 800G	2	0,10	0,20	
	NAPAFEN INFANTIL 300MG SUPOSITORIOS X 5	27	0,42	11,34	
	NAPROXEN COMPOSITUM COMPRIMIDOS X 20	5	0,51	2,55	
	NAPROXENO SODICO NIFA 125MG/5ML SUSP	3	1,71	5,13	
	Nastizol Compositum Gotas Gotas x 15 ml.	2	0,29	0,58	
	Nastizol Compositum Jbe. x 100 ml.	3	0,23	0,69	
	NASTIZOL COMPOSITUM TABLETAS X 10	10	2,00	20,00	
	NASTIZOL GOTAS x 15 ml.	3	4,00	12,00	
	NATAL MEGAVIT C X 30	239	1,08	258,12	
	NEBULASMA JARABE x 120 ml.	6	1,25	7,50	
	NEBULASMA PLUS JARABE x 120 ml.	22	1,00	22,00	
	NEBULIZADOR INFANTIL	1	1,00	1,00	
	NEBULIZADOR INFANTIL	2	2,00	4,00	
	NECTAR FLOR MIEL DE ABEJA X 320G	7	2,00	14,00	
	NEOGAIVAL 2MG COMPRIMIDOS X 20	281	0,12	33,72	
	NEOGAIVAL 3MG COMPRIMIDOS X 20	256	0,42	107,52	
	NEOGASOL 4% GOTAS X 20ML	2	0,42	0,84	
	NEOGRIPAL F JARABE X 60ML	15	1,19	17,85	
	NEOGRIPAL F TABLETAS X 100	133	0,23	30,59	
	NEOGRIPAL GOTAS X 15ML	81	0,23	18,63	
	NEOMUCOL PEDIATRICO 15MG/5ML JARABE	2	5,00	10,00	
	NEO-NYSTASOLONA CREMA X 15 G	54	4,90	264,60	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	NERVO-STRES JARABE x240 ml	12	3,00	36,00	
	NESTOGENO 1 X 400G	2	0,20	0,40	
	NESTOGENO 1 X 800G	1	0,52	0,52	
	NESTOGENO 2 X 400G	5	0,15	0,75	
	NESTOGENO 2 X 800G	1	5,90	5,90	
	NEURAL 3 AMPOLLA 10000 X 1	7	6,19	43,34	
	NEURAL 3 AMPOLLAS X 2	10	0,80	8,00	
	NEUROBION 10.000 SOLUCION INYECTABLE X	19	3,20	60,80	
	NEUROBION DC 10.000 INYECTABLE IMX1	3	2,00	6,00	
	NEUROBION TABLETAS x 20.	59	3,00	177,00	
	NITRATO DE MICONAZOL 2% CREMA X 20G	3	4,00	12,00	
	NIVEA CREMA X 30CC	2	3,00	6,00	
	NIVEA CREME SOFT JAB?N L?QUIDO	2	4,00	8,00	
	NIVEA DEO AER FOR BLACK&WHITE X150ML	2	4,85	9,70	
	NIVEA DEO DOUBLE EFFECT STICK	1	2,00	2,00	
	NIVEA DEO ROLL ON DRY IMPACT	5	3,00	15,00	
	NIVEA DESODORANTA STRESS PROTECT	3	4,00	12,00	
	NIVEA DESODORANTE ACLARADO NATURAL	4	3,00	12,00	
	NIVEA DESODORANTE DOUBLE EFFECT SPRA	1	5,11	5,11	
	NIVEA DESODORANTE DRY COMFORT BARRA	1	4,00	4,00	
	NIVEA DESODORANTE DRY CONFORT SPRAY	2	2,00	4,00	
	NIVEA DESODORANTE INVISIBLE BARRA 40 G	3	2,00	6,00	
	NIVEA DESODORANTE PEARL AND BEAUTY	3	5,00	15,00	
	NIVEA DESODORANTE STRESS PROTECT	5	2,00	10,00	
	NIVEA FOR MEN ESPUMA DE AFEIT HID	2	4,00	8,00	
	NIVEA FOR MEN INVISIBLE 40 G	5	4,00	20,00	
	NIVEA FOR MEN SILVER PROTECT 43 G BARR	3	5,00	15,00	
	NIVEA GEL LIMPIADOR EQUILIBRANTE PIEL	3	6,00	18,00	
	NIVEA INVISIBLE FOR MEN X 50ML	4	6,00	24,00	
	NIVEA INVISIBLE WOMEN X 50ML	1	7,00	7,00	
	NIVEA JABON AVENA FLOWPACK 3 X90 G	1	1,00	1,00	
	NIVEA LIP CARE ANGEL STAR	2	6,00	12,00	
	NIVEA LIP HIDROCARE	2	5,00	10,00	
	NIVEA TOALLITAS DESMAQ PIEL NORM/MIXT	3	4,00	12,00	
	Nootropil Sol. Bebible 20% x 125 ml.	4	3,34	13,36	
	NORDICOX 7.5 mg CX 12	12	3,56	42,72	
	NOSOTRAS BASICA ALAS TELA X10	8	3,30	26,40	
	NOSOTRAS BUENAS NOCHES NATURAL X 10 U	9	4,00	36,00	
	NOSOTRAS INVISIBLE RAPIGEL ALOE+MANZ	7	2,00	14,36	
	NOSOTRAS NATURAL INVISIBLE CLASICA	6	0,21	1,27	
	NOSOTRAS PLUS RAP.BS.ALOE+MANZ X 10	9	0,33	3,00	
	NOSOTRAS POTECTORES DIARIOS DOBLES X	5	0,11	0,55	
	NOSOTRAS PROTECTORES DIARIOS DOBLES	100	1,00	100,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	NOVALGINA 250MG/5ML SUSPENSION X 100ML	2	3,00	6,00	
	NOVALGINA 500MG TABLETAS X 100	6	0,32	1,92	
	NUK BERUHIGUNGSSAUGER 0-6M	3	3,20	9,60	
	NUK JUNIOR CUP X 300ML	1	5,00	5,00	
	NUTRILON SOYA LATA X 400 G	30	0,37	11,10	
	NUTRILON 3 X 900G	6	0,11	0,66	
	NUTRILON ETAPA 1 X 400G	15	3,93	58,95	
	NUTRILON ETAPA 2 X 400 G	9	0,25	2,25	
	NUTRILON ETAPA 2 X 900G	12	2,57	30,84	
	NUTRILON ETAPA 3 x 400 g.	3	3,00	9,00	
	NUTRILON OMNEO X 400 G	5	0,62	3,08	
	NUTRILON PEPTI -JUNIOR 400 G	8	0,75	6,00	
	NUTRILON REDUCE LA REGURGITACION X 400G	12	1,00	12,00	
	NUTRILON SCGOS/ICFOS X 400G	11	0,80	8,80	
	NUTRILON SIN LACTOSA LATA 400 G.	8	0,38	3,04	
	NUTRYZYM PLUS GRAGEAS X 40	386	0,92	356,97	
	NYSTASOLONA CREMA X 15G	4	1,41	5,64	
	ODONTOGESIC 550MG TABLETAS X 20	56	5,00	280,22	
	ODONTOSEPTIC ENJUAGE BUCAL X 240ML	3	4,00	12,00	
	OFF AEROSOL REPELENTE DE INSECTOS X	4	4,00	16,00	
	OFF FAMILY X 200G	6	6,12	33,90	
	OFF KIDS 90G	4	1,90	8,40	
	Oftabiotico Sol. Oft. 10 ml.	6	1,57	9,42	
	OFTAGEN COMPUESTO x 5 ml.	15	3,98	59,70	
	OFTALMOGENTA SOLUCION OFTALMICA x 10 r	8	0,11	0,86	
	OFTEIN 5mg/ml X 6ml	22	0,05	1,06	
	OMEPRASTAR 20MG CAPSULAS X 10	210	0,06	12,73	
	OMEPRAZOL 40MG AMPOLLAS X 10	5	0,09	0,44	
	OMEPRAZOL 40MG CAPSULAS X12	494	0,17	83,35	
	OMEPRAZOL 40MG TABLETAS X 20	430	0,38	163,40	
	OMEPRAZOL CAPS X 20MG X 36	191	1,12	213,92	
	OMEZZOL 20MG CAPSULAS X 10	3	5,00	15,00	
	OMEZZOL 40MG CAPSULAS X 10	13	0,39	5,07	
	ONETOUCH ULTRA X50 TIRAS	5	0,18	0,88	
	OPTICLUDE GRANDE SOBRE X 5 UNIDADES	7	1,61	11,25	
	ORALAN X 240 ML	6	6,30	37,80	
	ORALSEPT FCO. X 240 ML CLASICO	5	0,30	1,50	
	Oralsept Solución Clásico Fco. 240 ml.	2	3,00	6,00	
	ORALSEPT SOLUCION ORAL MENTA. x 240 ml.	16	5,00	80,00	
	ORALYTE 45 CEREZA 250 ML	11	0,18	1,98	
	ORALYTE 45 CEREZA X 500ML	14	0,36	5,05	
	ORALYTE 45 COCO FCO. 250 ML X 1	8	1,87	14,96	
	TETA CON AGARRADERO X 120ML	2	3,00	6,00	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	TETA CON AGARRADOR X 140ML	4	3,80	15,20	
	TETA CON OREJAS X 250ML	1	0,56	0,56	
	TETA FLEXI CUP 24M+	8	6,10	48,77	
	TETA NUK 110ML 0-6M	3	6,64	19,91	
	TETA NUK X 240ML 0-6M	2	0,50	1,00	
	TETA SIMPLE X 120ML	5	1,00	5,00	
	TETA SIMPLE X 140ML	2	0,50	1,00	
	TETERO MEDICINAL X 1	3	0,50	1,50	
	TETINA ANTIDERRAME C ANCHO NON- DRIP X2	4	3,00	12,00	
	TETINA CLASSIC # 2 LATEX X 2	15	1,69	25,40	
	TETINA CLASSIC LATEX # 1 X 2	8	0,55	4,40	
	TETINA FIRST CHOICE # 2 X 2	7	0,34	2,38	
	TETINA FIRST CHOICE LATEX # 1 X 2	6	0,27	1,62	
	TETINA FIRST CHOICE SILICONA # 1	6	0,27	1,60	
	TETINA FLUJO RAPIDO C ANCHO X2	4	0,27	1,07	
	TETINA LATEX CEREAL # 2	17	0,27	4,59	
	TETINA LATEX X 3	16	0,10	1,60	
	TETINA NUK # 2 X 2	1	2,00	2,00	
	TETINA PERISTALTICO TALLA M X 2	12	3,00	36,00	
	TETINA SILICONA BOCA ANCHA 4M X2	10	1,25	12,50	
	TETINA SILICONA BOCA ANCHA 7M X2	6	0,39	2,34	
	TETRACICLINA 500 MG CAPSULAS X 100	431	0,68	293,08	
	TF.KOTEX NORMAL NOC EXTRASUAVE X 8	4	4,42	17,68	
	TIJERAS DE SEGURIDAD PARA BEBE	8	9,00	72,00	
	TINTURA DE YODO 30 M.L.	3	3,00	9,00	
	TINTURA DE YODO X 60ML	1	3,05	3,05	
	TIO NACHO PREVENCION CAIDA ACLARANTE	1	1,01	1,01	
	TIRAS BLANQUEDORAS X 14	4	0,31	1,24	
	TOA.FEM.KOTEX TEENS NOR C/A COL SPRX10	1	0,54	0,54	
	TOALLAS CUBIERTA TELA ULTRAFINA X 10	1	4,20	4,20	
	TOALLAS ULTRAFINA X 8	3	2,80	8,40	
	TOBILLERA TALLA L X 1	1	3,30	3,30	
	TOBILLERA TALLA M X 1	2	3,42	6,84	
	TOBILLERA TALLA S X 1	3	0,78	2,34	
	TOBILLERA TALLA XL X 1	6	1,26	7,56	
	TOMATODO SAFARI INFANTIL	5	2,23	11,15	
	TON WAS AMPOLLA BEBIBLE x 10.	15	1,89	28,35	
	Tonovitan Jbe. x 240 ml.	6	4,00	24,00	
	TOPASEL SOLUCION INYECTABLE X 1	20	5,00	100,00	
	TOPIIDENT INFANTIL SOLUCION TOPICA x 10 ml	3	6,00	18,00	
	TOPIIDENT SOLUCION BUCAL ADULTO X 10ML	7	7,00	49,00	
	TOPSYM POLIVALENTE x 15 g.	9	0,41	3,67	
	TOREZA 20 MG CX14	70	1,07	74,90	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	TRENDLINE SILICON # 1	2	4,00	8,00	
	TRIDERM CREMA X 40 g	7	5,50	38,50	
	TRIFAMOX IBL 25MG/5ML SUSPENSION X 60ML	3	5,00	15,00	
	TRIFAMOX IBL 500MG COMPRIMIDOS X 8	9	4,00	36,00	
	TRIFLO II EJERCICIO INHALACION	1	4,00	4,00	
	TRI-GASTRO PACK	3	0,83	2,50	
	TRIGENTAX CREMA X 25G	8	0,59	4,74	
	TRIGLICOL 20MG TABLETAS X 10	73	0,27	19,71	
	TRILEPTAL 300MG TABLETAS x 30.	30	0,58	17,34	
	TRIMETROPIN SULFA TABLETAS X 20	2	0,85	1,71	
	TRIMEX 250MG/5ML SUSPENSION X 90ML	1	1,11	1,11	
	TRIMEZOL FORTE SUSPENSION X 120ML	10	0,39	3,90	
	TRIMEZOL SUSPENSION X 120ML	1	0,59	0,59	
	TRIO COLONIA CREM SH.MZ.FE X 100	3	0,32	0,96	
	TRIO*VAL DIA Y NOCHE TABLETAS x 20.	124	0,40	49,60	
	TRIOVAL GOTAS X 15 ml.	10	0,80	8,00	
	TRIO-VAL SUSPENSION x 100 ml.	3	0,99	2,97	
	Tussolvina Jbe. x 120 ml.	4	5,00	20,00	
	TYROSUR CREMA 25G	17	6,00	102,00	
	UDOX COMPRIMIDOS 500 mg x 3.	19	0,26	4,94	
	UREX 200MG TABLETAS X20	116	0,50	58,00	
	URFAMYCIN SUSPENSION X 60ML	1	5,45	5,45	
	VAGIBIOTIC PLUS 100MG/400MG OVULOS X 7	21	5,00	105,00	
	VAGIL C 1G CREMA VAGINAL X 50G	6	4,00	24,00	
	VAGINAL SPECULUM TALLA M	32	4,56	145,92	
	VAGIRAL 200MG SOPOSITARIOS	50	1,00	50,00	
	VAJILLA DE NIÑO X 5 PZS	1	0,62	0,62	
	VALCOTE 250MG/5ML SUSPENSION X 120ML	2	0,39	0,78	
	VALCOTE SODICO 500MG TABLETAS X 30	1	4,98	4,98	
	VALERIANA PRONAVIT X 60 ML	8	4,67	37,34	
	VALERPAN AMPOLLA X 2ML	7	2,56	17,92	
	VAPO MENTOL FORTE 8G X 24	32	0,60	19,04	
	VAPORAL INHALADOR X 1	15	0,68	10,14	
	VAPOREX INHALADOR	4	0,26	1,04	
	VARIDASSA FORTE COMPRIMIDOS X 20	9	1,60	14,40	
	Vaselina con perfume Env. x 100 g.	3	2,20	6,60	
	VASELINA SIMPLE X 9 GR	10	0,39	3,92	
	VASO APRENDIZAJE 150ML/5OZ. NUK	5	0,85	4,25	
	VASO GERBER FUN GRIPS 10ONZ	2	0,06	0,12	
	VASO GERBER FUN GRIPS CON SORBETE	7	3,44	24,08	
	VASOACTIN 30MG TABLETAS X 30.	3	4,30	12,90	
	VAXIDUO OVULOS X 7	4	5,74	22,94	
	VEET BANDAS CERA FRIA FACIALES	4	4,11	16,44	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	VENASTAT CAJA X 30	45	0,35	15,75	
	VENDA ANDINO DE GASA 3 PULGADAS	19	1,49	28,31	
	VENDA ANDINO DE TELA 4 PULGADAS	11	7,84	86,24	
	VENDA DE GASA 4 PULGADAS ANDINO	12	6,43	77,16	
	VENDA DE GASA 6 PULGADAS	14	2,84	39,80	
	VENDA DE TELA 2 PULG.	10	1,42	14,20	
	VENDA DE TELA 3 PULG.	4	2,13	8,53	
	VENDA DE WATTA 4 PULGADAS X 1	2	3,80	7,60	
	VENDA DE WATTA 6 PULGADAS	8	4,00	32,00	
	VENDA DE YESO 4 PULGADAS	5	4,00	20,00	
	VENDA DE YESO 6 PULGADAS	5	6,00	30,00	
	VENDA DE YESO GYPSONA 8	2	7,60	15,20	
	VENDA ELASTICA 4 X 2 YDAS ANDINO	27	3,70	99,90	
	VENDA ELASTICA 6 PULGADAS CEGA MED	14	3,80	53,20	
	VENDA ELASTICA ANDINO 2 PULGADAS	6	3,70	22,20	
	VENDA ELASTICA 2 PULGADAS CEGA MED	4	5,71	22,85	
	VENDA ELASTICA 3 PULGADAS ANDINO	20	6,60	132,00	
	VENDA ELASTICA 4 PULGADAS CEGA MED	16	1,26	20,16	
	VENDA ELASTICA ANDINO 6 PULGADAS	16	0,80	12,80	
	VENDA ELASTICA SAFETY 4 PULGADAS	1	1,90	1,90	
	VENDA RIGIDA 6 PULGADAS X 1	12	1,70	20,40	
	VENDA RIGIDA SAFETY 4 PULGADAS X 1	5	0,65	3,25	
	VENDAJE VENDA DE GASA 2 PULGADAS	11	4,00	44,00	
	VENDAJES ANDINO VENDA DE WANTA	6	5,00	30,00	
	VENDAS ELASTICA DE 6 PULGADAS	8	0,55	4,40	
	VENOFER 100MG/5ML AMPOLLAS X 5	2	0,94	1,88	
	VENTOLIN 0.5% SOLUCION INHALAD. X 10ML	1	1,19	1,19	
	VENTOLIN EXPECTORANTE JARABE X 120ML	1	4,00	4,00	
	VERONIQUE SHAMPOO X 60ML	1	5,00	5,00	
	VIAGRA 50MG TABLETAS x 2.	2	0,24	0,48	
	VICRYL HILO ESTERIL 2-0	6	4,00	24,00	
	VICRYL HILO ESTERIL 3-0	5	5,00	25,00	
	VICRYL HILO ESTERIL 4-0	7	5,00	35,00	
	VISINA EXTRA 15 ML	3	6,00	18,00	
	VISINA SOLUCION OFT. 15 ML	1	2,59	2,59	
	VISOVIT VITAMINAS Y MINERALES CX30	68	1,33	90,10	
	VITACAP G CAPSULAS X 30	1	1,50	1,50	
	VITAFOS ADULTO 400MG	3	0,36	1,07	
	VITAFOS JUNIOR X 400G	2	1,50	3,00	
	VITAMINA C POPS MK MANZANA CJA X 5 SOB	5	0,10	0,50	
	VITAMINA C POPS CEREZA CJA X 5 SOB	5	0,15	0,75	
	VITASWEET STEVIA GOTAS X 10ML	4	3,77	15,07	
	VITASWEET STEVIA SOBRES 100G X 100	5	0,19	0,93	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	VITASWEET SUCRALOSA SOBRES X 200	2	3,77	7,54	
	VOLTAREN 50MG GRAGEAS X 50	40	2,88	115,20	
	ZENTEL TABLETAS 200MG x 10.	25	0,79	19,65	
	ZINC-AVIT X 200G	1	0,70	0,70	
	Zinnat Suspensión Gránulos 250 mg/5 ml x 70 ml.	3	1,83	5,49	
	ZITRIC 200MG/5ML X 15ML	5	3,60	18,00	
	ZOLTRIM FORTE JARABE 100ML	13	1,75	22,75	
	Zoltum Comp. 40 mg x 14.	32	0,07	2,24	
	Zoltum Comp. 40 mg x 7.	27	0,07	1,91	
	ZURCAL I.V. 40 MG INYECTABLE X 1	7	3,12	21,84	
	ZUTURA 20MG * 16 CAP	177	0,25	44,96	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			2.910,00	
	Pablo Loja		768,00	768,00	
	Francisco Vega		675,00	675,00	
	Juan Carlos vera		1.467,00	1.467,00	
1.1.05	UTILES DE OFICINA			110,10	
	Block de facturas	10	7,00	70,00	
	Sellos	2	11,00	22,00	
	Almohadillas	1	5,00	5,00	
	Carpetas	20	0,25	5,00	
	Archivadores	4	0,80	3,20	
	Cinta de embalaje	2	0,70	1,40	
	Marcadores	2	1,00	2,00	
	Cuadernos espirales	2	0,75	1,50	
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES				27.420,00
1.2.01	MUEBLES DE OFICINA			6.120,00	
	Perchas grandes de madera	8	350,00	2.800,00	
	Perchas pequeñas de madera	4	280,00	1.120,00	
	Perchas metal perforada	10	200,00	2.000,00	
	Escritorio tipo secretaria	1	200,00	200,00	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA			100,00	
	Calculadora solar 6300 casio	1	100,00	100,00	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.200,00	
	Computadora dtk con impresora	1	1.000,00	1.000,00	
	Impresora epson lx-300	1	200,00	200,00	
1.2.07	VEHICULO			20.000,00	
	Una camioneta Dimax 4*4	1	20.000,00		
2.1	PASIVOS CORRIENTES				25.691,29
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			24.800,00	
	Literago		10.800,00		
	José Verdezoto		14.000,00		
2.1.02	IVA POR PAGAR			26,80	
2.1.03	IESS POR PAGAR			244,09	



INVENTARIO INICIAL AL 01 DE AGOSTO DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
2.1.03.01	Aporte Personal al IESS por Pagar		106,79		
2.1.03.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar		137,30		
2.1.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			620,40	
2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo		320,40		
2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo		300,00		
3.	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL			109.649,60	
3.1.01	Aporte Capital		109.649,60		
	TOTAL PATRIMONIO				109.649,60
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				135.340,89
				Yantzaza, al 01 Agosto de 2014	
	GERENTE		CONTADOR		



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 1

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		Al primer día del mes de Agosto del presente año la Farmacia "MATTEUW" inicia con:			
Agosto 01		1			
	1.1.01	Caja		2.414,55	
	1.1.02	Mercaderías		102.486,24	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar Clientes		2.910,00	
	1.1.05	Utiles de Oficina		110,10	
	1.2.01	Muebles y Enseres		6.120,00	
	1.2.03	Equipo de Oficina		100,00	
	1.2.05	Equipo de Computación		1.200,00	
	1.2.07	Vehículo		20.000,00	
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			24.800,00
	2.1.02	Iva por Pagar			26,80
	2.1.03	IESS por pagar			244,09
	2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar			620,40
	3.1.01	Aporte Capital			109.649,60
		P/r. Valores seg. Estado Situación Inicial			
Agosto 05		2			
	2.1.02	Iva por Pagar		26,80	
	1.1.01	Caja			26,80
		P/r Pago del Iva			
Agosto 05		3			
	1.1.01	Caja		47,10	
	4.1.01	Ventas			46,44
	4.1.01.01	- Ventas 0%	40,95		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	5,49		
	2.1.05	Iva Ventas			0,66
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 1688 -1692			
Agosto 06		4			
	1.1.01	Caja		222,51	
	4.1.01	Ventas			219,76
	4.1.01.01	- Ventas 0%	196,83		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	22,93		
	2.1.05	Iva Ventas			2,75
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 1693 - 1701			
Agosto 07		5			
	1.1.01	Caja		83,15	
	4.1.01	Ventas			82,82
	4.1.01.01	- Ventas 0%	80,08		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	2,74		
	2.1.05	Iva Ventas			0,33
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 1703 -1706			
Agosto 07		6			
	5.1.01	Compras		242,70	
	5.1.01.02	- Compras 12%	242,70		
	1.1.06	Iva en Compras			29,12
		SUMAN Y PASAN	591,72	135.992,27	135.720,45



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:2

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	591,72	135.992,27	135.720,45
	1.1.01	Caja			271,82	
Agosto 08		P/r. Compra S/Fact. N° 450813				
		7				
	1.1.01	Caja		18,57		
	4.1.01	Ventas			18,57	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	18,57			
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1709				
Agosto 09		8				
	1.1.01	Caja		46,85		
	4.1.01	Ventas			46,85	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	46,85			
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1711				
Agosto 10		9				
	2.1.03	IESS por Pagar		244,09		
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79			
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30			
	1.1.01	Caja			244,09	
		P/r. El pago al IESS del mes de Julio				
Agosto 10		10				
	5.2.04	Gasto Servicios Básicos		112,14		
	5.2.04.01	- Luz Eléctrica	67,89			
	5.2.04.02	- Agua Potable	8,00			
	5.2.04.03	- Teléfono	36,25			
	1.1.06	Iva en Compras		4,35		
	1.1.01	Caja			116,49	
		P/r Pago de servicios básicos de julio				
Agosto 10		11				
	1.1.01	Caja		45,02		
	4.1.01	Ventas			45,02	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	45,02			
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 1713 . 1714				
Agosto 12		12				
	1.1.01	Caja		105,44		
	4.1.01	Ventas			105,08	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	102,04			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	3,04			
	2.1.05	Iva Ventas			0,36	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 1715 -1719				
Agosto 13		13				
	1.1.01	Caja		85,85		
	4.1.01	Ventas			85,70	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	84,49			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	1,21			
	2.1.05	Iva Ventas			0,15	
		SUMAN Y PASAN	1.249,17	136.654,58	136.654,58	



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:3

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	1.249,17	136.654,58	136.654,58
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1720 hasta 1722			
Agosto 14		14			
	1.1.01	Caja		40,40	
	4.1.01	Ventas			40,37
	4.1.01.01	- Ventas 0%	40,15		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,22		
	2.1.05	Iva Ventas			0,03
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1723 hasta 1725			
Agosto 14		15			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		181,95	
	1.1.01	Caja			181,95
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-449137			
Agosto 15		16			
	1.1.01	Caja		68,85	
	4.1.01	Ventas			68,62
	4.1.01.01	- Ventas 0%	66,74		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	1,88		
	2.1.05	Iva Ventas			0,23
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1726 hasta 1728			
Agosto 16		17			
	1.1.01	Caja		158,28	
	4.1.01	Ventas			157,59
	4.1.01.01	- Ventas 0%	151,80		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	5,79		
	2.1.05	Iva Ventas			0,69
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1729 hasta 1730			
Agosto 17		18			
	1.1.01	Caja		161,46	
	4.1.01	Ventas			153,71
	4.1.01.01	- Ventas 0%	89,11		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	64,60		
	2.1.05	Iva Ventas			7,75
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1731 hasta 1735			
Agosto 18		19			
	1.1.01	Caja		78,64	
	4.1.01	Ventas			77,89
	4.1.01.01	- Ventas 0%	71,64		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	6,25		
	2.1.05	Iva Ventas			0,75
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1736 hasta 1739			
		SUMAN Y PASAN	1.747,35	137.344,16	137.344,16



FARMACIA "MATTEUW" LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:4

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	1.747,35	137.344,16	137.344,16
Agosto 21		20				
	1.1.01	Caja		6,30		
	4.1.02	Descuento en ventas		0,42		
	4.1.01	Ventas			6,00	
	4.1.01.02	- Ventas 12%	6,00			
	2.1.05	Iva Ventas			0,72	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1740 con descuento				
Agosto 22		21				
	1.1.01	Caja		22,30		
	4.1.01	Ventas			22,30	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	22,30			
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1736 hasta 1741				
Agosto 22		22				
	5.1.01	Compras		141,72		
	5.1.01.01	- Compras 0%	141,72			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			131,20	
	4.1.02	Descuento en Compras			10,52	
		P/r. Compra a "Distribuidora Lojafar" S/Fact. N° 001-001-118871, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Agosto 22		23				
	5.1.01	Compras		118,44		
	5.1.01.01	- Compras 0%	118,44			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			118,44	
		P/r. Compra a "Profarco" S/Fact. N° 001-001-94697, se cancela a crédito a 15 días plazo				
Agosto 23		24				
	1.1.01	Caja		174,46		
	4.1.01	Ventas			172,18	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	153,17			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	19,01			
	2.1.05	Iva Ventas			2,28	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1742 hasta 1746				
Agosto 24		25				
	1.1.01	Caja		189,26		
	4.1.01	Ventas			187,75	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	175,16			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	12,59			
	2.1.05	Iva Ventas			1,51	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1747 hasta 1752				
Agosto 25		26				
	1.1.01	Caja		107,73		
		SUMAN Y PASAN	2.395,74	138.104,79	137.997,06	



FARMACIA "MATTEUW" LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:5

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	2.395,74	138.104,79	137.997,06
	4.1.01	Ventas			107,70	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	107,48			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,22			
	2.1.05	Iva Ventas			0,03	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1753 hasta 1755				
Agosto 26		27				
	1.1.01	Caja		136,43		
	4.1.01	Ventas			135,68	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	129,42			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	6,26			
	2.1.05	Iva Ventas			0,75	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1756 hasta 1762				
Agosto 27		28				
	1.1.01	Caja		145,50		
	4.1.01	Ventas			144,78	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	138,75			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	6,03			
	2.1.05	Iva Ventas			0,72	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1763 hasta 1767				
Agosto 27		29				
	5.1.01	Compras		91,97		
	5.1.01.01	- Compras 0%	91,97			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			91,97	
		P/r. Compra a "Abad Vallejo" S/Fact. N° 001-001-238199, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Agosto 27		30				
	5.1.01	Compras		42,00		
	5.1.01.01	- Compras 0%	42,00			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			42,00	
		P/r. Compra a "Abad Vallejo" S/Fact. N° 001-001-238150, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Agosto 28		31				
	1.1.01	Caja		42,85		
	4.1.01	Ventas			42,83	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	42,65			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,18			
	2.1.05	Iva Ventas			0,02	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1768 hasta 1769				
Agosto 28		32				
	5.1.01	Compras		82,18		
	5.1.01.01	- Compras 0%	82,18			
		SUMAN Y PASAN	3.042,88	138.645,72	138.563,54	



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:6

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	3.042,88	138.645,72	138.563,54
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			63,22
	4.1.02	Descuento en Compras			18,96
Agosto 28		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. Nº 003-001-301798, se cancela a 20 días plazo			
		33			
	5.1.01	Compras		65,78	
	5.1.01.01	- Compras 0%	65,78		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			59,77
	4.1.02	Descuento en Compras			6,01
Agosto 29		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. Nº 003-001-301793, se cancela a crédito a 50 días plazo			
		34			
	1.1.01	Caja		23,54	
	4.1.01	Ventas			23,54
	4.1.01.01	- Ventas 0%	23,54		
Agosto 29		P/r. Venta en efectivo s/f Nº 001-001-1770 hasta 1771			
		35			
	5.1.01	Compras		71,80	
	5.1.01.01	- Compras 0%	71,80		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			36,00
	4.1.02	Descuento en Compras			35,80
Agosto 30		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. Nº 003-001-301808, se cancela a 50 días plazo			
		36			
	1.1.01	Caja		43,20	
	4.1.01	Ventas			43,20
	4.1.01.01	- Ventas 0%	43,20		
Agosto 31		P/r. Venta en efectivo s/f Nº 1772 - 1773			
		37			
	1.1.01	Caja		55,77	
	4.1.01	Ventas			55,77
	4.1.01.01	- Ventas 0%	55,77		
Agosto 31		P/r. Venta en efectivo s/f Nº 1774 - 1775			
		38			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.130,00	
	5.2.02	Aporte Patronal al IESS		137,30	
	5.2.02.01	- Aporte Patronal	137,30		
	1.1.01	Caja			1.023,21
	2.1.03	IESS por Pagar			244,09
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79		
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30		
Agosto 31		P/r. El pago de sueldos mes de agosto			
		39			
	2.1.05	Iva Ventas		19,73	
	1.1.07	Crédito Tributario		13,74	
		SUMAN Y PASAN	3.684,36	140.206,58	140.173,11



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:7

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	3.684,36	140.206,58	140.173,11
	1.1.06	Iva Compras			33,47
		P/r liquidación de Iva del mes de agosto			
Septiembre 01		40			
	1.1.01	Caja		139,49	
	4.1.01	Ventas			139,49
	4.1.01.01	- Ventas 0%	139,49		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1776 hasta 1780			
Septiembre 02		41			
	1.1.01	Caja		132,60	
	4.1.01	Ventas			132,60
	4.1.01.01	- Ventas 0%	132,60		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1781 hasta 1783			
Septiembre 02		42			
	5.1.01	Compras		92,16	
	5.1.01.01	- Compras 0%	92,16		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			92,16
		P/r. Compra a "Frisonex" S/Fact. N° 004-001-119050, se cancela a crédito a 30 días plazo			
Septiembre 02		43			
	5.1.01	Compras		166,53	
	5.1.01.01	- Compras 0%	166,53		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			154,34
	4.1.02	Descuento en Compras			12,19
		P/r. Compra a "Distribuidora Lojafar" S/Fact. N° 004-001-119050, se cancela a crédito a 30 días plazo			
Septiembre 03		44			
	1.1.01	Caja		202,32	
	4.1.01	Ventas			200,94
	4.1.01.01	- Ventas 0%	189,46		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	11,48		
	2.1.05	Iva Ventas			1,38
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1784 hasta 1787			
Septiembre 04		45			
	5.1.01	Compras		120,25	
	5.1.01.01	- Compras 0%	120,25		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			101,32
	4.1.02	Descuento en Compras			18,93
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-302563, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Septiembre 05		46			
	1.1.01	Caja		86,24	
		SUMAN Y PASAN	4.536,33	141.146,17	141.059,93



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 8

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	4.536,33	141.146,17	141.059,93
	4.1.01	Ventas			84,13
	4.1.01.01	- Ventas 0%	66,57		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	17,56		
	2.1.05	Iva Ventas			2,11
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1788 hasta 1790			
Septiembre 05		47			
	5.1.01	Compras		391,50	
	5.1.01.01	- Compras 0%	391,50		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			290,00
	4.1.02	Descuento en Compras			101,50
		P/r. Compra a "Jara Arevalo" S/Fact. N° 001-001-16001, se cancela a crédito a 45 días plazo			
Septiembre 05		48			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		231,60	
	1.1.01	Caja			231,60
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-15568			
Septiembre 07		49			
	1.1.01	Caja		39,14	
	4.1.01	Ventas			39,14
	4.1.01.01	- Ventas 0%	39,14		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1791 hasta 1792			
Septiembre 08		50			
	1.1.01	Caja		39,71	
	4.1.01	Ventas			39,71
	4.1.01.01	- Ventas 0%	39,71		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1793 hasta 1797			
Septiembre 08		51			
	5.1.01	Compras		90,00	
	5.1.01.01	- Compras 0%	90,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			90,00
		P/r. Compra a "Profarco" S/Fact. N° 001-001-95023, se cancela a crédito a 45 días plazo			
Septiembre 09		52			
	1.1.01	Caja		10,95	
	4.1.01	Ventas			10,95
	4.1.01.01	- Ventas 0%	10,95		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1798			
Septiembre 10		53			
	5.2.04	Gasto Servicios Básicos		89,59	
	5.2.04.01	- Luz Eléctrica	45,78		
	5.2.04.02	- Agua Potable	7,89		
	5.2.04.03	- Teléfono	35,92		
		SUMAN Y PASAN	5.281,35	142.038,66	141.949,07

**FARMACIA "MATTEUW"****LIBRO DIARIO**

AÑO: 2014

FOLIO:9

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	5.281,35	142.038,66	141.949,07
	1.1.06	Iva en Compras		4,31		
	1.1.01	Caja			93,90	
		P/r Pago de servicios básicos del mes de agosto				
Septiembre 11		54				
	5.1.01	Compras		397,10		
	5.1.01.01	- Compras 0%	397,10			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			341,80	
	4.1.02	Descuento en Compras			55,30	
		P/r. Compra a "Jara Arevalo" S/Fact. N° 001-001-119309, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Septiembre 11		55				
	5.1.01	Compras		228,30		
	5.1.01.01	- Compras 0%	228,30			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			152,20	
	4.1.02	Descuento en Compras			76,10	
		P/r. Compra a "Baselpharma" S/Fact. N° 001-001-60020, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Septiembre 14		56				
	2.1.03	IESS por Pagar		244,09		
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79			
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30			
	1.1.01	Caja			244,09	
		P/r. El pago del aporte del IESS del mes de Agosto				
Septiembre 16		57				
	1.1.01	Caja		173,17		
	4.1.01	Ventas			173,11	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	172,57			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,54			
	2.1.05	Iva Ventas			0,06	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1800 hasta 1811				
Septiembre 17		58				
	1.1.01	Caja		169,91		
	4.1.01	Ventas			167,71	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	149,40			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	18,31			
	2.1.05	Iva Ventas			2,20	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1809 hasta 1819				
Septiembre 17		59				
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		63,22		
	1.1.01	Caja			63,22	
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-15568				
		SUMAN Y PASAN	6.491,66	143.318,76	143.318,76	



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:10

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	6.491,66	143.318,76	143.318,76
Septiembre 17		60				
	5.1.01	Compras		157,50		
	5.1.01.01	- Compras 0%	157,50			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			157,50	
		P/r. Compra a "Danivetsa" S/Fact. N° 001-001-26046, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Septiembre 17		61				
	5.1.01	Compras		68,68		
	5.1.01.01	- Compras 0%	68,68			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			68,68	
		P/r. Compra a "Farmanación" S/Fact. N° 001-001-485, se cancela a crédito a 45 días plazo				
Septiembre 18		62				
	1.1.01	Caja		172,25		
	4.1.01	Ventas			171,92	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	169,18			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	2,74			
	2.1.05	Iva Ventas			0,33	
		P/r. Ventas en efectivo s/f N° 001-001-1820 hasta 1827				
Septiembre 18		63				
	5.1.01	Compras		149,26		
	5.1.01.01	- Compras 0%	149,26			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			149,26	
		P/r. Compra a "Modesto Casajoana" S/Fact. N° 001-001-205169, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Septiembre 19		64				
	1.1.01	Caja		220,50		
	4.1.01	Ventas			220,47	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	220,25			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,22			
	2.1.05	Iva Ventas			0,03	
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1828 hasta 1837				
Septiembre 19		65				
	5.1.01	Compras		137,71		
	5.1.01.01	- Compras 0%	137,71			
	1.1.01	Caja			137,71	
		P/r. Compra a "Corpfarm" S/Fact. N° 002-001-615, se cancela en efectivo				
Septiembre 19		66				
	5.1.01	Compras		95,96		
	5.1.01.01	- Compras 0%	95,96			
	1.1.01	Caja			95,96	
		SUMAN Y PASAN	7.493,16	144.320,62	144.320,62	

**FARMACIA "MATTEUW"****LIBRO DIARIO**

AÑO: 2014

FOLIO: 11

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	7.493,16	144.320,62	144.320,62
		P/r. Compra a "Corpfarm" S/Fact. N° 002-001-619, se cancela en efectivo			
Septiembre 19		67			
	5.1.01	Compras		287,55	
	5.1.01.01	- Compras 0%	287,55		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			191,70
	4.1.02	Descuento en Compras			95,85
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-304249, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Septiembre 19		68			
	5.1.01	Compras		165,57	
	5.1.01.01	- Compras 0%	165,57		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			141,60
	4.1.02	Descuento en Compras			23,97
		P/r. Compra a "Distribuidora Lojafar" S/Fact. N° 001-001-119492, se cancela a crédito a 30 días plazo			
Septiembre 21		69			
	1.1.01	Caja		104,28	
	4.1.01	Ventas			103,23
	4.1.01.01	- Ventas 0%	94,44		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	8,79		
	2.1.05	Iva Ventas			1,05
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1838 hasta 1845			
Septiembre 22		70			
	1.1.01	Caja		234,42	
	4.1.01	Ventas			234,42
	4.1.01.01	- Ventas 0%	234,42		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1846 hasta 1852			
Septiembre 22		71			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		131,20	
	1.1.01	Caja			131,20
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-118871			
Septiembre 22		72			
	5.1.01	Compras		191,05	
	5.1.01.01	- Compras 0%	191,05		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			191,05
		P/r. Compra a "Abad Vallejo" S/Fact. N° 001-001-239753, se cancela a crédito a 30 días plazo			
Septiembre 23		73			
	1.1.01	Caja		363,98	
	4.1.01	Ventas			362,00
		SUMAN Y PASAN	8.474,98	145.798,67	145.796,69



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 12

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER	
			VIENEN	8.474,98	145.798,67	145.796,69
	4.1.01.01	- Ventas 0%		345,54		
	4.1.01.02	- Ventas 12%		16,46		
	2.1.05	Iva Ventas				1,98
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1853 hasta 1863				
Septiembre 24		74				
	1.1.01	Caja		253,76		
	4.1.01	Ventas			251,97	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	237,05			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	14,92			
	2.1.05	Iva Ventas				1,79
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1864 hasta 1872				
Septiembre 24		75				
	5.1.01	Compras		120,80		
	5.1.01.01	- Compras 0%	120,80			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores				120,80
		P/r. Compra a "Profarco" S/Fact. N° 001-001-95445, se cancela a crédito a 45 días plazo				
Septiembre 24		76				
	5.1.01	Compras		165,57		
	5.1.01.01	- Compras 0%	156,12			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores				139,56
	4.1.02	Descuento en Compras				26,01
		P/r. Compra a "Distribuidora Lojafar" S/Fact. N° 001-001-119575, se cancela a crédito a 30 días plazo				
Septiembre 25		77				
	1.1.01	Caja		110,19		
	4.1.01	Ventas			109,98	
	4.1.01.01	- Ventas 0%	108,19			
	4.1.01.02	- Ventas 12%	1,79			
	2.1.05	Iva Ventas				0,21
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1873 hasta 1877				
Septiembre 25		78				
	5.1.01	Compras		211,54		
	5.1.01.01	- Compras 0%	211,54			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores				192,34
	4.1.02	Descuento en Compras				19,20
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-304929, se cancela a crédito a 50 días plazo				
Septiembre 25		79				
	5.1.01	Compras		147,34		
	5.1.01.01	- Compras 0%	147,34			
		SUMAN Y PASAN	9.834,73	146.807,87	146.660,53	



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 13

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 9.834,73	146.807,87	146.660,53
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			125,10
	4.1.02	Descuento en Compras			22,24
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-304930, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Septiembre 25		80			
	5.1.01	Compras		91,65	
	5.1.01.01	- Compras 0%	91,65		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			71,60
	4.1.02	Descuento en Compras			20,05
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-304989, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Septiembre 25		81			
	5.1.01	Compras		48,80	
	5.1.01.01	- Compras 0%	48,80		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			42,70
	4.1.02	Descuento en Compras			6,10
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-305050, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Septiembre 26		82			
	1.1.01	Caja		135,67	
	4.1.01	Ventas			135,67
	4.1.01.01	- Ventas 0%	135,67		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1878 hasta 1887			
Septiembre 26		83			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		91,97	
	1.1.01	Caja			91,97
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-238199			
Septiembre 26		84			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		47,04	
	1.1.01	Caja			47,04
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-38150			
Septiembre 28		85			
	1.1.01	Caja		105,78	
	4.1.01	Ventas			105,78
	4.1.01.01	- Ventas 0%	105,78		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1888 hasta 1891			
Septiembre 29		86			
	1.1.01	Caja		500,89	
	4.1.01	Ventas			497,88
	4.1.01.01	- Ventas 0%	472,80		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	25,08		
		SUMAN Y PASAN	10.714,51	147.829,67	147.826,66



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 14

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 10.714,51	147.829,67	147.826,66
	2.1.05	Iva Ventas			3,01
		P/r. Venta en efectivo s/f1892 hasta 1009			
Septiembre 29		87			
	5.1.01	Compras		44,00	
	5.1.01.02	- Compras 12%	44,00		
	1.1.06	Iva en Compras		5,28	
	1.1.01	Caja			49,28
		P/r. Compra a "Direxloja" S/Fact. N° 8195, efectivo.			
Septiembre 30		88			
	1.1.01	Caja		124,87	
	4.1.01	Ventas			122,78
	4.1.01.01	- Ventas 0%	105,37		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	17,41		
	2.1.05	Iva Ventas			2,09
		P/r. Venta en efectivo s/f 1910 hasta 1921			
Septiembre 30		89			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		157,50	
	1.1.01	Caja			157,50
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-26046			
Septiembre 30		90			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.130,00	
	5.2.02	Aporte Patronal al IESS		137,30	
	5.2.02.01	- Aporte Patronal	137,30		
	1.1.01	Caja			1.023,21
	2.1.03	IESS por Pagar			244,09
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79		
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30		
		P/r. El pago de sueldos de septiembre			
Septiembre 30		91			
	2.1.05	Iva Ventas		16,24	
	1.1.06	Iva Compras			9,59
	2.1.02	Iva por Pagar			6,65
		P/r liquidación de Iva octubre			
Septiembre 30		92			
	2.1.02	Iva por Pagar		6,65	
	1.1.01	Caja			6,65
		P/r. Pago del iva mes septiembre			
Octubre 01		93			
	1.1.01	Caja		299,32	
	4.1.01	Ventas			291,71
	4.1.01.01	- Ventas 0%	228,29		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	63,42		
	2.1.05	Iva Ventas			7,61
		P/r. Venta en efectivo s/f 1922 hasta 1942			
Octubre 02		94			
	1.1.01	Caja		106,79	
		SUMAN Y PASAN	11.554,39	149.857,62	149.750,83



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 15

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 11.554,39	149.857,62	149.750,83
	4.1.01	Ventas			103,40
	4.1.01.01	- Ventas 0%	75,14		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	28,26		
	2.1.05	Iva Ventas			3,39
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1943 hasta 1953			
Octubre 03		95			
	1.1.01	Caja		175,36	
	4.1.01	Ventas			171,84
	4.1.01.01	- Ventas 0%	142,51		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	29,33		
	2.1.05	Iva Ventas			3,52
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1954 hasta 1967			
Octubre 04		96			
	1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.01	Ventas			10,00
	4.1.01.01	- Ventas 0%	10,00		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1968 hasta 1972			
Octubre 05		97			
	1.1.01	Caja		167,61	
	4.1.01	Ventas			167,23
	4.1.01.01	- Ventas 0%	164,09		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	3,14		
	2.1.05	Iva Ventas			0,38
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1969 hasta 1972			
Octubre 06		98			
	1.1.01	Caja		400,81	
	5.1.03	Descuento en ventas		1,34	
	4.1.01	Ventas			397,80
	4.1.01.01	- Ventas 0%	361,51		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	36,29		
	2.1.05	Iva Ventas			4,35
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1778 hasta 1798 con descuento			
Octubre 06		99			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		118,44	
	1.1.01	Caja			118,44
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-94697			
Octubre 07		100			
	1.1.01	Caja		209,95	
	4.1.01	Ventas			209,03
	4.1.01.01	- Ventas 0%	201,35		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	7,68		
	2.1.05	Iva Ventas			0,92
		SUMAN Y PASAN	12.613,69	150.941,14	150.941,14



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:16

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	12.613,69	150.941,14	150.941,14
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-1999 hasta 2008			
Octubre 08		101			
	1.1.01	Caja		219,18	
	4.1.01	Ventas			219,15
	4.1.01.01	- Ventas 0%	218,89		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,26		
	2.1.05	Iva Ventas			0,03
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2009 hasta 2020			
Octubre 09		102			
	1.1.01	Caja		389,80	
	4.1.01	Ventas			384,55
	4.1.01.01	- Ventas 0%	340,79		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	43,76		
	2.1.05	Iva Ventas			5,25
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2021 hasta 2041			
Octubre 09		103			
	5.1.01	Compras		90,24	
	5.1.01.01	- Compras 0%	90,24		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			80,88
	4.1.02	Descuento en Compras			9,36
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-306690, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Octubre 09		104			
	5.1.01	Compras		252,30	
	5.1.01.01	- Compras 0%	252,30		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			201,84
	4.1.02	Descuento en Compras			50,46
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-306705, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Octubre 09		105			
	5.1.01	Compras		97,37	
	5.1.01.01	- Compras 0%	97,37		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			74,90
	4.1.02	Descuento en Compras			22,47
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-306776, se cancela a crédito a 50 días plazo			
Octubre 09		106			
	1.1.01	Caja		57,00	
	4.1.03	Devolución en Compras			57,00
		P/r Devolución de mercadería a Literago S/N 003-001-62787			
SUMAN Y PASAN			13.657,30	152.047,03	152.047,03



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:17

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 13.657,30	152.047,03	152.047,03
Octubre 10		107			
	1.1.01	Caja		21,22	
	4.1.01	Ventas			21,22
	4.1.01.01	- Ventas 0%	21,22		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2042 hasta 2043			
Octubre 10		108			
	5.2.04	Gasto Servicios Básicos		102,42	
	5.2.04.01	- Luz Eléctrica	54,00		
	5.2.04.02	- Agua Potable	12,00		
	5.2.04.03	- Teléfono	36,42		
	1.1.06	Iva en Compras		4,37	
	1.1.01	Caja			106,79
		P/r Pago de servicios básicos del mes de septiembre			
Octubre 11		109			
	1.1.01	Caja		31,22	
	4.1.01	Ventas			31,22
	4.1.01.01	- Ventas 0%	31,22		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2044 hasta 2045			
Octubre 11		110			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		341,80	
	1.1.01	Caja			341,80
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-119309			
Octubre 11		111			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		152,20	
	1.1.01	Caja			152,20
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-60020			
Octubre 12		112			
	1.1.01	Caja		5,16	
	4.1.01	Ventas			5,16
	4.1.01.01	- Ventas 0%	5,16		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2046			
Octubre 13		113			
	1.1.01	Caja		359,36	
	4.1.01	Ventas			348,89
	4.1.01.01	- Ventas 0%	261,63		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	87,26		
	2.1.05	Iva Ventas			10,47
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 2047 -2062			
Octubre 13		114			
	5.1.01	Compras		96,24	
	5.1.01.01	- Compras 0%	96,24		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			85,21
		SUMAN Y PASAN	14.262,45	153.161,02	153.149,99



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 18

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 14.262,45	153.161,02	153.149,99
	4.1.02	Descuento en Compras			11,03
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-306810, se cancela a crédito a 70 días plazo			
Octubre 14		115			
	1.1.01	Caja		224,52	
	4.1.01	Ventas			224,47
	4.1.01.01	- Ventas 0%	224,06		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	0,41		
	2.1.05	Iva Ventas			0,05
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2063 hasta 2076			
Octubre 14		116			
	5.1.01	Compras		68,68	
	5.1.01.01	- Compras 0%	68,68		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			68,68
		P/r. Compra a "Farmanación" S/Fact. N° 003-001-568, se cancela a crédito a 45 días plazo			
Octubre 14		117			
	2.1.03	IESS por Pagar		244,09	
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79		
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30		
	1.1.01	Caja			244,09
		P/r. El pago del aporte del IESS del mes de Septiembre			
Octubre 15		118			
	1.1.01	Caja		271,52	
	4.1.01	Ventas			269,39
	4.1.01.01	- Ventas 0%	251,62		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	17,77		
	2.1.05	Iva Ventas			2,13
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2077 hasta 2095			
Octubre 16		119			
	1.1.01	Caja		137,66	
	4.1.01	Ventas			137,66
	4.1.01.01	- Ventas 0%	137,66		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2096 hasta 2104			
Octubre 16		120			
	5.1.01	Compras		566,70	
	5.1.01.01	- Compras 0%	566,70		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			440,50
	4.1.02	Descuento en Compras			126,20
		SUMAN Y PASAN	15.773,44	154.674,19	154.674,19



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:19

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	15.773,44	154.674,19	154.674,19
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-3074511, se cancela a crédito a 90 días plazo			
Octubre 17		121			
	1.1.01	Caja		99,48	
	4.1.01	Ventas			99,08
	4.1.01.01	- Ventas 0%	95,73		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	3,35		
	2.1.05	Iva Ventas			0,40
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2105 hasta 2112			
Octubre 17		122			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		59,77	
	1.1.01	Caja			59,77
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-301793			
Octubre 17		123			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		63,22	
	1.1.01	Caja			63,22
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-301798			
Octubre 17		124			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		149,26	
	1.1.01	Caja			149,26
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-205961			
Octubre 17		125			
	5.1.01	Compras		279,33	
	5.1.01.01	- Compras 0%	279,33		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			227,22
	4.1.02	Descuento en Compras			52,11
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-120089, se cancela a crédito a 30 días plazo			
Octubre 18		126			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		36,00	
	1.1.01	Caja			36,00
		P/r. Pago de la Factura N.- 001- 001-301808			
Octubre 19		127			
	1.1.01	Caja		66,88	
	4.1.01	Ventas			66,88
	4.1.01.01	- Ventas 0%	66,88		
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2113 hasta 2114			
Octubre 19		128			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		141,60	
		SUMAN Y PASAN	16.218,73	155.569,73	155.428,13

**FARMACIA "MATTEUW"****LIBRO DIARIO**

AÑO: 2014

FOLIO:20

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 16.218,73	155.569,73	155.428,13
	1.1.01	Caja			141,60
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-119492			
Octubre 20		129			
	1.1.01	Caja		338,03	
	4.1.01	Ventas			337,66
	4.1.01.01	- Ventas 0%	334,56		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	3,10		
	2.1.05	Iva Ventas			0,37
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2115 hasta 2128			
Octubre 20		130			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		290,00	
	1.1.01	Caja			290,00
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-16001			
Octubre 21		131			
	1.1.01	Caja		133,97	
	4.1.01	Ventas			132,53
	4.1.01.01	- Ventas 0%	120,55		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	11,98		
	2.1.05	Iva Ventas			1,44
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 2129 -2134			
Octubre 22		132			
	1.1.01	Caja		208,30	
	4.1.01	Ventas			206,09
	4.1.01.01	- Ventas 0%	187,68		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	18,41		
	2.1.05	Iva Ventas			2,21
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2135 hasta 2147			
Octubre 22		133			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		191,05	
	1.1.01	Caja			191,05
		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-239753			
Octubre 23		134			
	1.1.01	Caja		211,65	
	4.1.01	Ventas			207,61
	4.1.01.01	- Ventas 0%	173,93		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	33,68		
	2.1.05	Iva Ventas			4,04
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2150 hasta 2157			
Octubre 23		135			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		90,00	
	1.1.01	Caja			90,00
		SUMAN Y PASAN	17.102,62	157.032,73	157.032,73



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO: 21

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 17.102,62	157.032,73	157.032,73
Octubre 23		P/r. Pago de la Factura N.- 001-001-95023			
		136			
	5.1.01	Compras		206,87	
	5.1.01.01	- Compras 0%	206,87		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			179,36
	4.1.02	Descuento en Compras			27,51
Octubre 24		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 001-001-120294, se cancela a crédito a 30 días plazo			
		137			
	1.1.01	Caja		383,40	
	4.1.01	Ventas			382,53
	4.1.01.01	- Ventas 0%	375,25		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	7,28		
	2.1.05	Iva Ventas			0,87
Octubre 24		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2160 hasta 2175			
		138			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		101,32	
	1.1.01	Caja			101,32
Octubre 24		P/r. Pago de la Factura N.- 003-001-302563			
		139			
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores		139,56	
	1.1.01	Caja			139,56
Octubre 24		P/r. Pago de la Factura N.- 003-001-119575			
		140			
	5.1.01	Compras		91,07	
	5.1.01.01	- Compras 0%	91,07		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			78,06
	4.1.02	Descuento en Compras			13,01
Octubre 25		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-308542, se cancela a crédito a 50 días plazo			
		141			
	1.1.01	Caja		72,86	
	4.1.01	Ventas			72,86
	4.1.01.01	- Ventas 0%	72,86		
Octubre 26		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2176 hasta 2178			
		142			
	1.1.01	Caja		161,66	
	4.1.01	Ventas			160,80
	4.1.01.01	- Ventas 0%	153,66		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	7,14		
	2.1.05	Iva Ventas			0,86
		SUMAN Y PASAN	18.016,75	158.189,47	158.189,47



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:22

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	18.016,75	158.189,47	158.189,47
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2179 hasta 2187			
Octubre 27		143			
	1.1.01	Caja		114,28	
	4.1.01	Ventas			113,34
	4.1.01.01	- Ventas 0%	105,48		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	7,86		
	2.1.05	Iva Ventas			0,94
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2188 hasta 2196			
Octubre 29		144			
	1.1.01	Caja		98,00	
	4.1.01	Ventas			95,95
	4.1.01.01	- Ventas 0%	78,90		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	17,05		
	2.1.05	Iva Ventas			2,05
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2197 hasta 2212			
Octubre 30		145			
	1.1.01	Caja		101,40	
	4.1.01	Ventas			100,08
	4.1.01.01	- Ventas 0%	89,12		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	10,96		
	2.1.05	Iva Ventas			1,32
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2213 hasta 2220			
Octubre 31		146			
	1.1.01	Caja		73,82	
	4.1.01	Ventas			71,16
	4.1.01.01	- Ventas 0%	48,98		
	4.1.01.02	- Ventas 12%	22,18		
	2.1.05	Iva Ventas			2,66
		P/r. Venta en efectivo s/f N° 001-001-2221 hasta 2227			
Octubre 31		147			
	5.1.01	Compras		520,88	
	5.1.01.01	- Compras 0%	520,88		
	2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveedores			329,00
	4.1.02	Descuento en Compras			191,88
		P/r. Compra a "Literago" S/Fact. N° 003-001-309365, se cancela a crédito a 40 días plazo			
Octubre 31		148			
	5.2.01	Gasto Sueldos y Salarios		1.130,00	
	5.2.02	Aporte Patronal al IESS		137,30	
	5.2.02.01	- Aporte Patronal	137,30		
	5.2.03	Remuneraciones Adicionales		389,48	
		SUMAN Y PASAN	18.370,08	159.902,83	159.671,17



FARMACIA "MATTEUW"
LIBRO DIARIO

AÑO: 2014

FOLIO:23

FECHA	CÓDIGO	Detalle	PARCIAL	DEBE	HABER
			VIENEN 18.370,08	159.902,83	159.671,17
	5.2.03.01	- Décimo Tercer Sueldo	389,48		
	1.1.01	Caja			1.023,21
	2.1.03	IESS por Pagar			244,09
	2.1.03.01	- Aporte Individual por Pagar	106,79		
	2.1.03.02	- Aporte Patronal por Pagar	137,30		
	2.1.04	Provisiones Sociales por Pagar			389,48
		- Décimo Tercer Sueldo	389,48		
		P/r. El pago de sueldos			
Octubre 31		149			
	2.1.05	Iva Ventas		55,27	
	1.1.06	Iva Compras			4,37
	2.1.02	Iva por Pagar			50,90
		P/r liquidación de Iva mes octubre			
Octubre 31		150			
	2.1.02	Iva por Pagar		50,90	
	1.1.01	Caja			50,90
		SUBTOTAL	160.860,80	160.860,80	
Octubre 31		151			
	5.2.05	Cuentas Incobrables		29,10	
	1.1.04	(-)Provisión de Cuentas Incobrables			29,10
		P/r La provisión de cuentas Incobrables			
Octubre 31		152			
	5.2.06	Consumo de Útiles de Oficina		44,04	
	1.1.05	Útiles de Oficina			44,04
		P/r. Consumo de Útiles de Oficina			
Octubre 31		153			
	5.2.07	Depreciación de Muebles y Enseres		153,00	
	1.2.02	Depreciación Acum. Muebles y E.			153,00
		P/r. Depreciación de Muebles y Enseres			
Octubre 31		154			
	5.2.08	Depreciación Equipo de Oficina		2,50	
	1.2.04	Depreciación Acum. Equipo de Oficina			2,50
		P/r. Depreciación Acum. Equipo de Oficina			
Octubre 31		155			
	5.2.09	Depreciación de Equipo de Computación		99,99	
	1.2.06	Depreciación Acum. Equipo Comp.			99,99
		P/r. Depreciación Acum. Equipo de Comp.			
Octubre 31		156			
	5.2.10	Depreciación de Vehículo		1.000,00	
	1.2.08	Depreciación Acum. Vehículo			1.000,00
		P/r. Depreciación Acum. Vehículo			
		SUMAN Y PASAN	18.601,73	321.281,01	321.281,01



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta:Caja

Codigo: 1.01.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. Valores seg. Estado Situación Inicial	1/1	2.414,55		2.414,55
Agosto 02	P/r Pago del Iva	2/1		26,80	2.387,75
Agosto 05	P/r.. P/r. Venta en efectivo	3/1	47,10		2.461,65
Agosto 06	P/r.. P/r. Venta en efectivo	4/1	222,51		2.684,16
Agosto 07	P/r.. P/r. Venta en efectivo	5/1	83,15		2.767,31
Agosto 07	P/R. Compra s/f, 001-001-450813	6/2		271,82	2.495,49
Agosto 08	P/r.. P/r. Venta en efectivo	7/2	18,57		2.514,06
Agosto 09	P/r.. P/r. Venta en efectivo	8/2	46,85		2.560,91
Agosto 10	P/R. Pago al IESS del mes de julio	9/2		244,09	2.316,82
Agosto 10	P/r.. Pago de servicios básicos	10/2		116,49	2.444,42
Agosto 10	P/r.. P/r. Venta en efectivo	11/2	45,02		2.489,44
Agosto 12	P/r.. P/r. Venta en efectivo	12/2	105,44		2.594,88
Agosto 13	P/r.. P/r. Venta en efectivo	13/2	85,85		2.680,73
Agosto 14	P/r.. P/r. Venta en efectivo	14/3	40,40		2.721,13
Agosto 14	P/r.. Pago de factura 449137	15/3		181,95	2.539,18
Agosto 15	P/r.. P/r. Venta en efectivo	16/3	68,85		2.608,03
Agosto 16	P/r.. P/r. Venta en efectivo	17/3	158,28		2.766,31
Agosto 17	P/r.. P/r. Venta en efectivo	18/3	161,46		2.927,77
Agosto 18	P/r.. P/r. Venta en efectivo	19/3	78,64		3.006,41
Agosto 21	P/r.. P/r. Venta en efectivo	20/4	6,30		3.012,71
Agosto 22	P/r.. P/r. Venta en efectivo	21/4	22,30		3.035,01
Agosto 23	P/r.. P/r. Venta en efectivo	24/4	174,46		3.209,47
Agosto 24	P/r.. P/r. Venta en efectivo	25/4	189,26		3.398,73
Agosto 25	P/r.. P/r. Venta en efectivo	26/4	107,73		3.506,46
Agosto 26	P/r.. P/r. Venta en efectivo	27/5	136,43		3.642,89
Agosto 27	P/r.. P/r. Venta en efectivo	28/5	145,50		3.788,39
Agosto 28	P/r.. P/r. Venta en efectivo	31/5	42,85		3.831,24
Agosto 29	P/r.. P/r. Venta en efectivo	34/6	23,54		3.854,78
Agosto 30	P/r.. P/r. Venta en efectivo	36/6	43,20		3.897,98
Agosto 31	P/r.. P/r. Venta en efectivo	37/6	55,77		3.953,75
Agosto 31	P/r.. Pago de Sueldos	38/6		1.023,22	2.930,53
Septiembre 01	P/r.. P/r. Venta en efectivo	40/7	139,49		3.070,02
Septiembre 02	P/r.. P/r. Venta en efectivo	41/7	132,60		3.202,62
Septiembre 03	P/r.. P/r. Venta en efectivo	44/7	202,32		3.404,94
Septiembre 05	P/r.. P/r. Venta en efectivo	46/7	86,24		3.491,18
Septiembre 05	P/r. Pago de fact. N.- ¿15568	48/8		231,60	3.259,58
Septiembre 07	P/r.. P/r. Venta en efectivo	49/8	39,14		3.298,72
Septiembre 08	P/r.. P/r. Venta en efectivo	50/8	39,71		3.338,43
Septiembre 09	P/r.. P/r. Venta en efectivo	52/8	10,95		3.349,38
Septiembre 10	P/r. Pago de servicios básicos	53/9		93,90	3.255,48
SUMAN Y PASAN			5.174,46	2.189,87	3.255,48



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 2,00

Cuenta:Caja

Codigo: 1.01.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		5.174,46	2.189,87	3.255,48
Septiembre 14	P/r.. Pago al IESS	56/9		244,09	3.011,39
Septiembre 16	P/r.. P/r. Venta en efectivo	57/9	173,17		3.184,56
Septiembre 17	P/r.. P/r. Venta en efectivo	58/9	169,91		3.354,47
Septiembre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿15560	59/9		63,22	3.291,25
Septiembre 18	P/r.. P/r. Venta en efectivo	62/10	172,25		3.463,50
Septiembre 19	P/r.. P/r. Venta en efectivo	64/10	220,50		3.684,00
Septiembre 19	P/r.. Compra en efectivo	65/10		137,71	3.546,29
Septiembre 19	P/r.. Compra en efectivo	66/10		95,96	3.450,33
Septiembre 21	P/r.. P/r. Venta en efectivo	69/11	104,28		3.554,61
Septiembre 22	P/r.. P/r. Venta en efectivo	70/11	234,42		3.789,03
Septiembre 22	P/r. Pago de fact. N.- ¿118871	71/11		131,20	3.657,83
Septiembre 23	P/r.. P/r. Venta en efectivo	73/11	363,98		4.021,81
Septiembre 24	P/r.. P/r. Venta en efectivo	74/12	253,76		4.275,57
Septiembre 25	P/r.. P/r. Venta en efectivo	77/12	110,19		4.385,76
Septiembre 26	P/r.. P/r. Venta en efectivo	82/13	135,67		4.521,43
Septiembre 26	P/r. Pago de fact. N.- ¿238199	83/13		91,97	4.429,46
Septiembre 26	P/r. Pago de fact. N.- ¿38150	84/13		47,04	4.382,42
Septiembre 28	P/r.. P/r. Venta en efectivo	85/13	105,78		4.488,20
Septiembre 29	P/r.. P/r. Venta en efectivo	86/13	500,89		4.989,09
Septiembre 29	P/r.. Compra en efectivo	87/14		49,28	4.939,81
Septiembre 30	P/r.. P/r. Venta en efectivo	88/14	124,87		5.064,68
Septiembre 30	P/r. Pago de fact. N.- ¿26046	89/14		157,50	4.907,18
Septiembre 30	P/r.. Pago de sueldos	90/14		1.023,22	3.883,96
Septiembre 30	P/r.Liquidación del Iva	92/14		6,65	3.877,31
Octubre 01	P/r.. P/r. Venta en efectivo	93/14	299,32		4.176,63
Octubre 02	P/r.. P/r. Venta en efectivo	94/14	106,79		4.283,42
Octubre 03	P/r.. P/r. Venta en efectivo	95/15	175,36		4.458,78
Octubre 04	P/r.. P/r. Venta en efectivo	96/15	10,00		4.468,78
Octubre 05	P/r.. P/r. Venta en efectivo	97/15	167,61		4.636,39
Octubre 06	P/r.. P/r. Venta en efectivo	98/15	400,81		5.037,20
Octubre 06	P/r. Pago de fact. N.- ¿94697	99/15		118,44	4.918,76
Octubre 07	P/r.. P/r. Venta en efectivo	100/15	209,95		5.128,71
Octubre 08	P/r.. P/r. Venta en efectivo	101/16	219,18		5.347,89
Octubre 09	P/r.. P/r. Venta en efectivo	105/16	389,80		5.737,69
Octubre 09	P/r.. Devolución en compras	106/17	57,00		5.794,69
Octubre 10	P/r.. P/r. Venta en efectivo	107/17	21,22		5.815,91
Octubre 10	P/r.. Pago de servicios básicos	108/17		106,79	5.709,12
Octubre 11	P/r.. P/r. Venta en efectivo	109/17	31,22		5.740,34
	SUMAN Y PASAN		9.932,39	4.462,94	5.740,34



FARMACIA "MATTEUW"

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 3,00

Cuenta:Caja

Codigo: 1.01.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		9.932,39	4.462,94	5.740,34
Octubre 11	P/r. Pago de fact. N.- ¿119309	110/17		341,80	5.398,54
Octubre 11	P/r. Pago de fact. N.- ¿60020	111/17		152,20	5.246,34
Octubre 12	P/r.. P/r. Venta en efectivo	112/17	5,16		5.251,50
Octubre 13	P/r.. P/r. Venta en efectivo	113/17	359,36		5.610,86
Octubre 14	P/r.. P/r. Venta en efectivo	115/18	224,52		5.835,38
Octubre 14	P/r.. Pago al IESS	117/18		244,09	5.591,29
Octubre 15	P/r.. P/r. Venta en efectivo	118/18	271,52		5.862,81
Octubre 18	P/r.. P/r. Venta en efectivo	119/18	137,66		5.728,95
Octubre 16	P/r.. P/r. Venta en efectivo	121/19	99,48		5.828,43
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿301793	122/19		59,77	5.768,66
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿301798	123/19		63,22	5.705,44
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿205961	124/19		149,26	5.556,18
Octubre 18	P/r. Pago de fact. N.- ¿205961	126/19		36,00	5.520,18
Octubre 19	P/r.. P/r. Venta en efectivo	127/19	66,88		5.587,06
Octubre 19	P/r. Pago de fact. N.- ¿119492	128/20		141,60	5.445,46
Octubre 20	P/r.. P/r. Venta en efectivo	129/20	338,03		5.783,49
Octubre 20	P/r. Pago de fact. N.- ¿16001	130/20		290,00	5.493,49
Octubre 21	P/r.. P/r. Venta en efectivo	131/20	133,97		5.627,46
Octubre 22	P/r.. P/r. Venta en efectivo	132/20	208,30		5.835,76
Octubre 22	P/r. Pago de fact. N.- ¿239753	133/20		191,05	5.644,71
Octubre 23	P/r.. P/r. Venta en efectivo	134/20	211,65		5.856,36
Octubre 23	P/r. Pago de fact. N.- ¿95023	135/20		90,00	5.766,36
Octubre 24	P/r.. P/r. Venta en efectivo	137/21	383,40		6.149,76
Octubre 24	P/r.Pago de fact. N.- 302563	138/21		101,32	6.048,44
Octubre 24	P/r. Pago de fact. N.- ¿119575	139/21		139,56	5.908,88
Octubre 25	P/r.. P/r. Venta en efectivo	141/21	72,86		5.981,74
Octubre 26	P/r.. P/r. Venta en efectivo	142/21	161,66		6.143,40
Octubre 27	P/r.. P/r. Venta en efectivo	143/22	114,28		6.257,68
Octubre 29	P/r.. P/r. Venta en efectivo	144/22	98,00		6.355,68
Octubre 30	P/r.. P/r. Venta en efectivo	145/22	101,40		6.457,08
Octubre 31	P/r.. P/r. Venta en efectivo	146/22	73,82		6.530,90
Octubre 31	P/r.. Pago de sueldos	148/22		1.023,19	5.507,71
Octubre 31	P/r.Pago del Iva	149/23		50,90	5.456,81
	SUMAN TOTAL		12.994,35	7.536,90	5.457,45



FARMACIA "MATTEUW"

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Mercaderías

Codigo: 1.01.02

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	102.486,24		102.486,24
Octubre 31	P/r. mercad. Dispon. Para la venta	157/24		102.486,24	0,00
Octubre 31	P/r. inv. Final para la venta	158/24	106.000,00		106.000,00
SUMAN TOTAL			208.486,24	102.486,24	106.000,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Cuentas por Cobrar Clientes

Codigo: 1.01.03

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	2.910,00		2.910,00
SUMAN TOTAL			2.910,00	0,00	2.910,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: (-) Provisión de Cuentas Incobrables

Codigo: 1.01.04

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r.. Provisión de Cuentas Incobrables	151/23	29,10		29,10
SUMAN TOTAL			29,10	0,00	29,10



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Útiles de Oficina

Codigo: 1.1.05

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	110,10		110,10
Octubre 31	P/r. Consumo de Utiles de Oficina	152/23		44,04	66,06
SUMAN TOTAL			110,10	44,04	66,06



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo FOLIO N. 1,00

Cuenta: Iva en Compras Codigo: 1.1.06

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 07	P/r. Compra en efectivo	6/1	29,12		29,12
Agosto 10	P/r. Pago de servicios básicos	10/2	4,35		33,47
Agosto 31	P/r. Liquidación del Iva	39/7		33,47	0,00
Septiembre 10	P/r. Pago de servicios básicos	53/9	4,31		4,31
Septiembre 29	P/r. Compra en efectivo	87/14	5,28		9,59
Septiembre 30	P/r. Liquidación del Iva	91/14		9,59	0,00
Octubre 10	P/r. Pago de servicios básicos	108/17	4,37		4,37
Octubre 31	P/r. Liquidación del Iva	149/23		4,37	0,00
SUMAN TOTAL			47,43	47,43	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo FOLIO N. 1,00

Cuenta: Crédito Tributario Codigo: 1.1.07

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 31	P/r. Liquidación del Iva	39/7	13,74		13,74
SUMAN TOTAL			13,74	0,00	13,74



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo FOLIO N. 1,00

Cuenta: Muebles y Enseres Codigo: 1.2.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	6.120,00		6.120,00
SUMAN TOTAL			6.120,00	0,00	6.120,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Acum. De Muebles y Enseres

Codigo: 1.2.02

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	153/23	153,00		153,00
	SUMAN TOTAL		153,00	0,00	153,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Equipo de Oficina

Codigo: 1.2.03

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	100,00		100,00
	SUMAN TOTAL		100,00	0,00	100,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Acum. Equipo de O. Equipo de Oficina

Codigo: 1.2.04

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r.. Depreciación de Equipo de O.	154/23	2,50		2,50
	SUMAN TOTAL		2,25	0,00	2,50



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Equipo de Computación

Codigo: 1.2.05

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1	1.200,00		1.200,00
	SUMAN TOTAL		1.200,00	0,00	1.200,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Acum. Equipo de Computación

Codigo: 1.2.06

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Depreciación Acum. Equipo de Comp.	155/23	99,99		99,99
	SUMAN TOTAL		99,99	0,00	99,99



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Vehículo

Codigo: 1.2.07

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. Estado de Situación Inicial	1/1	20.000,00		20.000,00
	SUMAN TOTAL		20.000,00	0,00	20.000,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Activo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Acum. Vehículo

Codigo: 1.2.08

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. Depreciación de Vehículo	156/23	1.000,00		1.000,00
	SUMAN TOTAL		1.000,00	0,00	1.000,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

Cuenta: Cuentas por Pagar a Proveedores

Codigo: 2.1.01

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1		24.800,00	24.800,00
Agosto 14	P/r. Pago de fact. N.- ¿449137	14/3	181,95		24.618,05
Agosto 22	P/r. P/r. Compra a crédito	21/4		131,20	24.749,25
	SUMAN Y PASAN		181,95	24.931,20	24.749,25



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO: 1,00

Cuenta: Cuentas por Pagar a Proveedores

Codigo: 2.1.01

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		181,95	24.931,20	24.749,25
Agosto 22	P/r. P/r. Compra a crédito	22/4		118,44	24.867,69
Agosto 27	P/r. P/r. Compra a crédito	28/5		91,97	24.959,66
Agosto 27	P/r. P/r. Compra a crédito	29/5		42,00	25.001,66
Agosto 28	P/r. P/r. Compra a crédito	31/6		63,22	25.064,88
Agosto 28	P/r. P/r. Compra a crédito	32/6		59,77	25.124,65
Agosto 29	P/r. P/r. Compra a crédito	34/6		36,00	25.160,65
Septiembre 02	P/r. P/r. Compra a crédito	41/7		92,16	25.252,81
Septiembre 02	P/r. P/r. Compra a crédito	42/7		154,34	25.407,15
Septiembre 04	P/r. P/r. Compra a crédito	44/7		101,32	25.508,47
Septiembre 05	P/r. P/r. Compra a crédito	46/8		290,00	25.798,47
Septiembre 05	P/r. Pago de fact. N.- ¿15568	47/8	231,60		25.566,87
Septiembre 08	P/r. P/r. Compra a crédito	51/8		90,00	25.656,87
Septiembre 11	P/r. P/r. Compra a crédito	53/9		341,80	25.998,67
Septiembre 11	P/r. P/r. Compra a crédito	54/9		152,20	26.150,87
Septiembre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿15560	58/9	63,22		26.087,65
Septiembre 17	P/r. P/r. Compra a crédito	59/10		157,50	26.245,15
Septiembre 17	P/r. P/r. Compra a crédito	60/10		68,68	26.313,83
Septiembre 18	P/r. P/r. Compra a crédito	62/10		149,26	26.463,09
Septiembre 19	P/r. P/r. Compra a crédito	66/11		191,70	26.654,79
Septiembre 19	P/r. P/r. Compra a crédito	67/11		141,60	26.796,39
Septiembre 22	P/r. Pago de fact. N.- ¿118871	67011	131,20		26.665,19
Septiembre 22	P/r. P/r. Compra a crédito	71/11		191,05	26.856,24
Septiembre 24	P/r. P/r. Compra a crédito	74/12		120,80	26.977,04
Septiembre 24	P/r. P/r. Compra a crédito	75/12		139,56	27.116,60
Septiembre 25	P/r. P/r. Compra a crédito	77/12		192,34	27.308,94
Septiembre 25	P/r. P/r. Compra a crédito	78/13		125,10	27.434,04
Septiembre 25	P/r. P/r. Compra a crédito	79/13		71,60	27.505,64
Septiembre 25	P/r. P/r. Compra a crédito	78013		42,70	27.548,34
Septiembre 26	P/r. Pago de fact. N.- ¿238199	82/13	91,97		27.456,37
Septiembre 28	P/r. Pago de fact. N.- ¿38150	83/13	47,04		27.409,33
Septiembre 30	P/r. Pago de fact. N.- ¿26046	88/14	157,50		27.251,83
Octubre 06	P/r. Pago de fact. N.- ¿94697	97/15	118,44		27.133,39
Octubre 09	P/r. P/r. Compra a crédito	101/16		80,88	27.214,27
Octubre 09	P/r. P/r. Compra a crédito	102/16		201,84	27.416,11
Octubre 09	P/r. P/r. Compra a crédito	103/16		74,90	27.491,01
Octubre 11	P/r. Pago de fact. N.- ¿119309	108/17	341,80		27.149,21
Octubre 11	P/r. Pago de fact. N.- ¿60020	109/17	152,20		26.997,01
Octubre 13	P/r. P/r. Compra a crédito	112/17		85,21	27.082,22
	SUMAN Y PASAN		1.516,92	28.599,14	27.082,22



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO: 2,00

Cuenta: Cuentas por Pagar a Proveedores

Codigo: 2.1.01

Fecha	Detalle	A7f	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		1.516,92	28.599,14	27.082,22
Octubre 14	P/r. P/r. Compra a crédito	114/18		68,68	27.150,90
Octubre 16	P/r. P/r. Compra a crédito	118/18		440,50	27.591,40
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿301793	120/19	59,77		27.531,63
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿301798	121/19	63,22		27.468,41
Octubre 17	P/r. Pago de fact. N.- ¿205169	122/19	149,26		27.319,15
Octubre 17	P/r. P/r. Compra a crédito	123/19		227,22	27.546,37
Octubre 18	P/r. Pago de fact. N.- ¿301808	124/19	36,00		27.510,37
Octubre 19	P/r. Pago de fact. N.- ¿119492	126/19	141,60		27.368,77
Octubre 20	P/r. Pago de fact. N.- ¿16001	128/20	290,00		27.078,77
Octubre 22	P/r. Pago de fact. N.- ¿239753	131/20	191,05		26.887,72
Octubre 23	P/r. Pago de fact. N.- ¿95023	133/20	90,00		26.797,72
Octubre 23	P/r. P/r. Compra a crédito	134/21		179,36	26.977,08
Octubre 24	P/r. Pago de fact. N.- 302563	136/21	101,32		26.875,76
Octubre 24	P/r. Pago de fact. N.- ¿119575	137/21	139,56		26.736,20
Octubre 24	P/r. P/r. Compra a crédito	138/21		78,06	26.814,26
Octubre 31	P/r. P/r. Compra a crédito	145/22		329,00	27.143,26
	SUMAN TOTAL		2.778,70	29.921,96	27.143,26



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Iva por Pagar

Codigo: 2.1.02

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. El Estado de Situación Inicial	1/1		26,80	26,80
Agosto 02	P/r. Pago del Iva	2/1	26,80		0,00
Septiembre 30	P/r. Liquidación del Iva	91/14		6,65	6,65
Septiembre 30	P/r. Pago del Iva	92/14	6,65		0,00
Octubre 30	P/r. Liquidación del Iva	149/23		50,90	50,90
Octubre 30	P/r. Pago del Iva	150/23	50,90		0,00
	SUMAN TOTAL		84,35	84,35	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: IESS por Pagar

Codigo: 2.1.03

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. El Estado de Situación Inicial	1/1		244,09	244,09
Agosto 10	P/r. El pago del aporte al IESS	9/2	244,09		0,00
Agosto 31	P/r. Pago de sueldos	38/5		244,09	244,09
Septiembre 14	P/r. El pago del aporte al IESS	56/9	244,09		0,00
Septiembre 30	P/r. Pago de sueldos	90/14		244,09	244,09
Octubre 14	P/r. El pago del aporte al IESS	117/18	244,09		0,00
Octubre 31	P/r. Pago de sueldos	148/23		244,09	244,09
SUMAN TOTAL			732,27	976,36	244,09



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Provisiones Sociales por Pagar

Codigo: 2.1.04

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r. El Estado de Situación Inicial	1/1		620,40	620,40
Octubre 31	P/r. Pago de sueldos	148/23		389,48	389,48
SUMAN TOTAL			0,00	1.009,88	1.009,88



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Iva en Ventas

Codigo: 2.1.05

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 05	P/r. Venta en efectivo	2/1		0,66	0,66
Agosto 06	P/r. Venta en efectivo	3/1		2,75	3,41
Agosto 07	P/r. Venta en efectivo	4/1		0,33	3,74
Agosto 12	P/r. Venta en efectivo	10/2		0,36	4,10
Agosto 13	P/r. Venta en efectivo	11/2		0,15	4,25
Agosto 14	P/r. Venta en efectivo	12/3		0,03	4,28
Agosto 15	P/r. Venta en efectivo	14/3		0,23	4,51
Agosto 16	P/r. Venta en efectivo	15/3		0,69	5,20
Agosto 17	P/r. Venta en efectivo	16/3		7,75	12,95
Agosto 18	P/r. Venta en efectivo	17/3		0,75	13,70
Agosto 21	P/r. Venta en efectivo	18/4		0,72	14,42
Agosto 23	P/r. Venta en efectivo	22/4		2,28	16,70
Agosto 24	P/r. Venta en efectivo	23/4		1,51	18,21
SUMAN TOTAL			0,00	18,21	18,21



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 2,00

Cuenta: Iva en Ventas

Codigo: 2.1.05

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		0,00	18,21	18,21
Agosto 25	P/r. Venta en efectivo	24/5		0,03	18,24
Agosto 26	P/r. Venta en efectivo	25/5		0,75	18,99
Agosto 27	P/r. Venta en efectivo	26/5		0,72	19,71
Agosto 28	P/r. Venta en efectivo	29/5		0,02	19,73
Agosto 31	P/r. Liquidación del Iva	37/5	19,73		0,00
Septiembre 03	P/r. Venta en efectivo	42/7		1,38	1,38
Septiembre 05	P/r. Venta en efectivo	45/7		2,11	3,49
Septiembre 16	P/r. Venta en efectivo	48/7		0,06	3,55
Septiembre 17	P/r. Venta en efectivo	49/8		2,20	5,75
Septiembre 18	P/r. Venta en efectivo	50/8		0,33	6,08
Septiembre 19	P/r. Venta en efectivo	51/9		0,03	6,11
Septiembre 21	P/r. Venta en efectivo	46/8		1,05	7,16
Septiembre 23	P/r. Venta en efectivo	69/8		1,98	9,14
Septiembre 24	P/r. Venta en efectivo	52/9		1,79	10,93
Septiembre 25	P/r. Venta en efectivo	53/9		0,21	11,14
Septiembre 28	P/r. Venta en efectivo	57/9		3,01	14,15
Septiembre 30	P/r. Venta en efectivo	58/10		2,09	16,24
Septiembre 30	P/r. Liquidación del Iva	59/10	16,24		0,00
Octubre 01	P/r. Venta en efectivo	61/10		7,61	7,61
Octubre 02	P/r. Venta en efectivo	65/11		3,39	11,00
Octubre 03	P/r. Venta en efectivo	66/11		3,52	14,52
Octubre 05	P/r. Venta en efectivo	69/11		0,38	14,90
Octubre 06	P/r. Venta en efectivo	70/11		4,35	19,25
Octubre 07	P/r. Venta en efectivo	73/12		0,92	20,17
Octubre 08	P/r. Venta en efectivo	74/12		0,03	20,20
Octubre 09	P/r. Venta en efectivo	76/12		5,25	25,45
Octubre 13	P/r. Venta en efectivo	77/13		10,47	35,92
Octubre 14	P/r. Venta en efectivo	78/13		0,05	35,97
Octubre 15	P/r. Venta en efectivo	79/13		2,13	38,10
Octubre 17	P/r. Venta en efectivo	81/13		0,40	38,50
Octubre 20	P/r. Venta en efectivo	82/13		0,37	38,87
Octubre 21	P/r. Venta en efectivo	87/14		1,44	40,31
Octubre 22	P/r. Venta en efectivo	96/15		2,21	42,52
Octubre 23	P/r. Venta en efectivo	100/16		4,04	46,56
Octubre 24	P/r. Venta en efectivo	101/16		0,87	47,43
Octubre 26	P/r. Venta en efectivo	102/16		0,86	48,29
Octubre 27	P/r. Venta en efectivo	107/17		0,94	49,23
Octubre 29	P/r. Venta en efectivo	144/22		2,05	51,28
SUMAN TOTAL			35,97	87,25	51,28



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Pasivo

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Iva en Ventas

Codigo: 2.1.05

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		35,97	87,25	51,28
Octubre 30	P/r. Venta en efectivo	145/22		1,32	52,60
Octubre 31	P/r. Venta en efectivo	146/22		2,67	55,27
Octubre 31	P/r. Liquidación del Iva	147/22	55,27		0,00
	SUMAN TOTAL		91,24	91,24	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Patrimonio

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Aporte Capital

Codigo: 3.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 01	P/r.. Estado de situación inicial	1/1		109649,60	109.649,60
	SUMAN TOTAL		0,00	109.649,60	109.649,60



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Cuenta: Útilidad del Ejercicio

Codigo: 3.2.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r.. Útilidad del Ejercicio	162/24		2.535,83	2.535,83
	SUMAN TOTAL		0,00	2.535,83	2.535,83



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Ingresos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Ventas

Codigo: 4.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 05	P/r. Venta en efectivo	3/1		46,44	46,44
Agosto 06	P/r. Venta en efectivo	4/1		219,76	266,20
Agosto 07	P/r. Venta en efectivo	5/1		82,82	349,02
Agosto 08	P/r. Venta en efectivo	7/2		18,57	367,59
	SUMAN TOTAL		0,00	1.148,42	1.148,42



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Ingresos

FOLIO N. 2,00

Cuenta: Ventas

Codigo: 4.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		0,00	1.148,42	1.148,42
Agosto 09	P/r. Venta en efectivo	8/2		46,85	414,44
Agosto 10	P/r. Venta en efectivo	11/2		45,02	459,46
Agosto 12	P/r. Venta en efectivo	12/2		105,08	564,54
Agosto 13	P/r. Venta en efectivo	13/2		85,70	650,24
Agosto 14	P/r. Venta en efectivo	14/3		40,37	690,61
Agosto 15	P/r. Venta en efectivo	16/3		68,62	759,23
Agosto 16	P/r. Venta en efectivo	17/3		157,59	916,82
Agosto 17	P/r. Venta en efectivo	18/3		153,71	1.070,53
Agosto 18	P/r. Venta en efectivo	19/3		77,89	1.148,42
Agosto 21	P/r. Venta en efectivo	20/4		6,00	1.154,42
Agosto 22	P/r. Venta en efectivo	21/4		22,30	1.176,72
Agosto 23	P/r. Venta en efectivo	24/4		172,18	1.348,90
Agosto 24	P/r. Venta en efectivo	25/4		187,75	1.536,65
Agosto 25	P/r. Venta en efectivo	26/5		107,70	1.644,35
Agosto 26	P/r. Venta en efectivo	27/5		135,68	1.780,03
Agosto 27	P/r. Venta en efectivo	28/5		144,78	1.924,81
Agosto 28	P/r. Venta en efectivo	31/5		42,83	1.967,64
Agosto 29	P/r. Venta en efectivo	34/6		23,54	1.991,18
Agosto 30	P/r. Venta en efectivo	36/6		43,20	2.034,38
Agosto 31	P/r. Venta en efectivo	37/6		55,77	2.090,15
Septiembre 01	P/r. Venta en efectivo	39/6		139,49	2.229,64
Septiembre 02	P/r. Venta en efectivo	40/7		132,60	2.362,24
Septiembre 03	P/r. Venta en efectivo	41/7		200,94	2.563,18
Septiembre 05	P/r. Venta en efectivo	44/7		84,13	2.647,31
Septiembre 07	P/r. Venta en efectivo	46/8		39,14	2.686,45
Septiembre 08	P/r. Venta en efectivo	49/8		39,71	2.726,16
Septiembre 09	P/r. Venta en efectivo	50/8		10,95	2.737,11
Septiembre 16	P/r. Venta en efectivo	52/8		173,11	2.910,22
Septiembre 17	P/r. Venta en efectivo	57/9		167,71	3.077,93
Septiembre 18	P/r. Venta en efectivo	58/9		171,92	3.249,85
Septiembre 19	P/r. Venta en efectivo	62/10		220,47	3.470,32
Septiembre 21	P/r. Venta en efectivo	64/10		103,23	3.573,55
Septiembre 22	P/r. Venta en efectivo	69/11		234,42	3.807,97
Septiembre 23	P/r. Venta en efectivo	70/11		362,00	4.169,97
Septiembre 24	P/r. Venta en efectivo	73/11		251,97	4.421,94
Septiembre 25	P/r. Venta en efectivo	74/12		109,98	4.531,92
Septiembre 26	P/r. Venta en efectivo	77/12		135,67	4.667,59
Septiembre 28	P/r. Venta en efectivo	82/13		105,78	4.773,37
	SUMAN TOTAL		0,00	6.745,04	6.745,04



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Ingresos

FOLIO N. 3,00

Cuenta: Ventas

Codigo: 4.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		0,00	6.745,04	6.745,04
Septiembre 29	P/r. Venta en efectivo	85/13		497,88	5.271,25
Septiembre 30	P/r. Venta en efectivo	86/13		122,78	5.394,03
Octubre 01	P/r. Venta en efectivo	88/14		291,71	5.685,74
Octubre 02	P/r. Venta en efectivo	93/14		103,40	5.789,14
Octubre 03	P/r. Venta en efectivo	94/15		171,84	5.960,98
Octubre 04	P/r. Venta en efectivo	95/15		10,00	5.970,98
Octubre 05	P/r. Venta en efectivo	96/15		167,23	6.138,21
Octubre 06	P/r. Venta en efectivo	97/15		397,80	6.536,01
Octubre 07	P/r. Venta en efectivo	98/15		209,03	6.745,04
Octubre 08	P/r. Venta en efectivo	100/15		219,15	6.964,19
Octubre 09	P/r. Venta en efectivo	101/16		384,55	7.348,74
Octubre 10	P/r. Venta en efectivo	102/16		21,22	7.369,96
Octubre 11	P/r. Venta en efectivo	107/17		31,22	7.401,18
Octubre 12	P/r. Venta en efectivo	109/17		5,16	7.406,34
Octubre 13	P/r. Venta en efectivo	112/17		348,89	7.755,23
Octubre 14	P/r. Venta en efectivo	113/17		224,47	7.979,70
Octubre 15	P/r. Venta en efectivo	115/18		269,39	8.249,09
Octubre 16	P/r. Venta en efectivo	118/18		137,66	8.386,75
Octubre 17	P/r. Venta en efectivo	119/18		99,08	8.485,83
Octubre 19	P/r. Venta en efectivo	121/19		66,88	8.552,71
Octubre 20	P/r. Venta en efectivo	127/19		337,66	8.890,37
Octubre 21	P/r. Venta en efectivo	129/20		132,53	9.022,90
Octubre 22	P/r. Venta en efectivo	129/20		206,09	9.228,99
Octubre 23	P/r. Venta en efectivo	131/20		207,61	9.436,60
Octubre 24	P/r. Venta en efectivo	132/20		382,53	9.819,13
Octubre 25	P/r. Venta en efectivo	134/20		72,86	9.891,99
Octubre 26	P/r. Venta en efectivo	137/21		160,80	10.052,79
Octubre 27	P/r. Venta en efectivo	141/21		113,34	10.166,13
Octubre 29	P/r. Venta en efectivo	142/21		95,95	10.262,08
Octubre 30	P/r. Venta en efectivo	143/22		100,08	10.362,16
Octubre 31	P/r. Venta en efectivo	145/22		71,16	10.433,32
Octubre 31	P/r. Cierre de la cuenta ventas	146/22	10.433,32		0,00
	SUMAN TOTAL		10.433,32	10.433,32	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Descuento en Compras

Codigo: 4.1.02

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 22	P/r. Compra a crédito	22/4		10,52	10,52
Agosto 28	P/r. Compra a crédito	32/6		18,96	29,48
Agosto 28	P/r. Compra a crédito	33/6		6,01	35,49
Agosto 29	P/r. Compra a crédito	35/6		35,80	71,29
Septiembre 02	P/r. Compra a crédito	43/7		12,19	83,48
Septiembre 04	P/r. Compra a crédito	45/7		18,93	102,41
Septiembre 05	P/r. Compra a crédito	47/8		101,50	203,91
Septiembre 11	P/r. Compra a crédito	54/9		55,30	259,21
Septiembre 11	P/r. Compra a crédito	55/9		76,10	335,31
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	67/11		95,85	431,16
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	68/11		23,97	455,13
Septiembre 24	P/r. Compra a crédito	76/12		26,01	481,14
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	78/12		19,20	500,34
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	79/13		22,24	522,58
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	80/13		20,05	542,63
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	81/13		6,10	548,73
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	103/16		50,46	599,19
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	104/16		9,36	608,55
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	105/16		22,47	621,66
Octubre 13	P/r. Compra a crédito	114/18		11,03	632,69
Octubre 16	P/r. Compra a crédito	120/19		126,20	758,89
Octubre 17	P/r. Compra a crédito	125/20		52,11	811,00
Octubre 23	P/r. Compra a crédito	136/21		27,51	838,51
Octubre 24	P/r. Compra a crédito	140/21		13,01	851,52
Octubre 31	P/r. Compra a crédito	147/22		191,88	1.043,40
Octubre 31	P/r. Cierre de cuenta	156/23	1.052,76		0,00
	SUMAN TOTAL		1.052,76	1.052,76	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Devolución en Compras

Codigo: 4.1.03

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 09	P/r.Devolución	106/16		57,00	57,00
Octubre 31}	P7r. Cierre cuenta de descto en compras	156/24	57,00		0,00
	SUMAN TOTAL		57,00	57,00	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Ingresos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Ganancia Bruta en Ventas

Codigo: 4.1.04

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. determinar la ganancia bruta en ventas	155/24		8.359,99	8.359,99
Octubre 31	P/r. Cierre de la cuenta de Ganancia	156/24	8.359,99		0,00
	SUMAN TOTAL		8.359,99	8.359,99	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

w

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Compras

Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 07	P/r. Compra en efectivo	6/1	242,70		242,70
Agosto 22	P/r. Compra a crédito	22/4	141,72		384,42
Agosto 22	P/r. Compra a crédito	23/4	118,44		502,86
Agosto 27	P/r. Compra a crédito	29/5	91,97		594,83
Agosto 27	P/r. Compra a crédito	30/5	42,00		636,83
Agosto 28	P/r. Compra a crédito	32/5	82,18		719,01
Agosto 28	P/r. Compra a crédito	33/6	65,78		784,79
Agosto 29	P/r. Compra a crédito	35/6	71,80		856,59
Septiembre 02	P/r. Compra a crédito	42/7	92,16		948,75
Septiembre 02	P/r. Compra a crédito	43/7	166,53		1.115,28
Septiembre 04	P/r. Compra a crédito	45/7	120,25		1.235,53
Septiembre 05	P/r. Compra a crédito	47/8	391,50		1.627,03
Septiembre 08	P/r. Compra a crédito	51/8	90,00		1.717,03
Septiembre 11	P/r. Compra a crédito	54/9	397,10		2.114,13
Septiembre 11	P/r. Compra a crédito	55/9	228,30		2.342,43
Septiembre 17	P/r. Compra a crédito	60/10	157,50		2.499,93
Septiembre 17	P/r. Compra a crédito	61/10	68,68		2.568,61
Septiembre 18	P/r. Compra a crédito	63/10	149,26		2.717,87
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	65/10	137,71		2.855,58
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	66/10	95,96		2.951,54
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	67/11	287,55		3.239,09
Septiembre 19	P/r. Compra a crédito	68/11	165,57		3.404,66
Septiembre 22	P/r. Compra a crédito	72/11	191,05		3.595,71
Septiembre 24	P/r. Compra a crédito	75/12	120,80		3.716,51
Septiembre 24	P/r. Compra a crédito	76/12	165,57		3.882,08
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	78/12	211,54		4.093,62
	SUMAN TOTAL		4.093,62	0,00	4.093,62



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos FOLIO N. 2,00

Cuenta: Compras Codigo: 5.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		4.093,62	0,00	4.093,62
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	79/12	147,34		4.240,96
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	80/13	91,65		4.332,61
Septiembre 25	P/r. Compra a crédito	81/13	48,80		4.381,41
Septiembre 29	P/r. Compra a crédito	87/14	44,00		4.425,41
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	103/16	90,24		4.515,65
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	104/16	252,30		4.767,95
Octubre 09	P/r. Compra a crédito	105/16	97,37		4.865,32
Octubre 13	P/r. Compra a crédito	114/17	96,24		4.961,56
Octubre 14	P/r. Compra a crédito	116/18	68,68		5.030,24
Octubre 16	P/r. Compra a crédito	120/18	566,70		5.596,94
Octubre 17	P/r. Compra a crédito	125/18	279,33		5.876,27
Octubre 23	P/r. Compra a crédito	136/21	206,87		6.083,14
Octubre 24	P/r. Compra a crédito	140/21	91,07		6.174,21
Octubre 31	P/r. Compra a crédito	147/22	520,88		6.695,09
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuenta de compra	157/24		1.109,76	5.585,33
Octubre 31	P/r. Compras netas	155/50		5.585,33	0,00
	SUMAN TOTAL		6.695,09	6.695,09	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Ingresos FOLIO N. 1,00

Cuenta: Descuento en Ventas Codigo: 5.1.02

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 21	P/r. Venta en efectivo	20/4	0,42		0,42
Octubre 06	P/r. Venta en efectivo	98/15	1,34		1,76
Octubre 31	P/r. cierre de la cuentas de desto en venta	157/24		1,76	
	SUMAN TOTAL		1,76	1,76	1,76



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Costo de Ventas

Codigo: 5.1.03

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Costo de ventas	158/24	2.071,57		2.071,57
Octubre 31	P/r. cierre de la cuenta	159/24		2.071,57	0,00
SUMAN TOTAL			2.071,57	2.071,57	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Sueldos y Salarios

Codigo: 5.2.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 31	P/r Pago de sueldos	38/6	1.130,00		1.130,00
Septiembre 31	P/r Pago de sueldos	90/14	1.130,00		2.260,00
Octubre 31	P/r Pago de sueldos	148/22	1.130,00		3.390,00
SUMAN TOTAL			3.390,00	0,00	3.390,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Aporte Patronal al IESS

Codigo: 5.2.02

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 31	P/r. Pago de sueldos	38/6	137,30		137,30
Septiembre 30	P/r. Pago de sueldos	90/14	137,30		274,60
Octubre 31	P/r. Pago de sueldos	148/22	137,30		411,90
SUMAN TOTAL			411,90	0,00	411,90



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Remuneraciones Adicionales

Codigo: 5.2.03

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 30	P/r. Pago de sueldos	148/22	389,48		389,48
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gasto	161/24		389,48	0,00
SUMAN TOTAL			389,48	389,48	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Servicios Básicos

Codigo: 5.2.04

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Agosto 0	P/r. Pago de servicios básicos	10/2	112,14		112,14
Septiembre 10	P/r. Pago de servicios básicos	53/8	89,59		201,73
Octubre 10	P/r. Pago de servicios básicos	108/17	102,42		304,15
SUMAN TOTAL			304,15	0,00	304,15



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Cuentas Incobrables

Codigo: 5.2.05

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Provisión de Cuentas Incobrables	151/23	29,10		29,10
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		29,10	0,00
SUMAN TOTAL			29,10	29,10	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Consumo Útiles de Oficina

Codigo: 5.2.06

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Consumo de útiles de oficina	152/23	44,04		44,04
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		44,04	0,00
SUMAN TOTAL			44,04	44,04	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos

FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Muebles y Enseres

Codigo: 5.2.07

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Depreciación de Muebles y Enseres	153/23	153,00		153,00
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		153,00	0,00
SUMAN TOTAL			153,00	153,00	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación Equipo de Oficina Codigo: 5.2.08

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Depreciación de Equipo de Oficina	154/23	2,50		2,50
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		2,50	0,00
SUMAN TOTAL			2,50	2,50	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación de Equipo de Computación Codigo: 5.2.09

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Depreciación de Equipo de Computación	155/23	99,99		99,99
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		99,99	0,00
SUMAN TOTAL			99,99	99,99	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Gastos FOLIO N. 1,00

Cuenta: Depreciación de Vehículo Codigo: 5.2.10

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. Depreciación de Vehículo	156/23	1.000,00		1.000,00
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24		1.000,00	0,00
SUMAN TOTAL			1.000,00	1.000,00	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

Grupo: Cuentas Transitorias FOLIO N. 1,00

Cuenta: Resumen de Pérdidas y Ganancias Codigo: 6.1.01

Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Octubre 31	P/r. El cierre de la cuenta de ingreso	160/24		8.359,99	8.359,99
Octubre 31	P/r. Cierre de las cuentas de gastos	161/24	5.686,86		2.673,13
Octubre 31	P/r. La utilidad del ejercicio	162/24	2.673,13		0,00
SUMAN TOTAL			8.359,99	8.359,99	0,00



FARMACIA "MATTEUW"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓDIGO	DETALLE	BALANCE COMPROB.		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
1.1.01	Caja	5.457,45				5.457,45				5.457,45	
1.1.02	Mercaderías	102.486,24		5.585,33	2.071,57	106.000,00				106.000,00	
1.1.03	Cuentas por Cobrar Clientes	2.910,00				2.910,00				2.910,00	
1.1.04	(-)Provisión de Cuentas Incobrables				29,10		29,10				29,10
1.1.05	Útiles de Oficina	110,10			44,04	66,06				66,06	
1.1.07	Crédito Tributario	13,74				13,74				13,74	
1.2.01	Muebles de Oficina	6.120,00				6.120,00				6.120,00	
1.2.02	Depreciación Acum. Muebles y E.				153,00		153,00				153,00
1.2.03	Equipo de Oficina	100,00				100,00				100,00	
1.2.04	Depreciación Acum. Eq. De Oficina				2,50		2,50				2,50
1.2.05	Equipo de Comp.	1.200,00				1.200,00				1.200,00	
1.2.06	Depreciación Acum. Equipo Computación				99,99		99,99				99,99
1.2.07	Vehículo	20.000,00				20.000,00				20.000,00	
1.2.08	Depreciación Acum. Vehículo				1.000,00		1.000,00				1.000,00
2.1.01	Cuentas por Pagar a Proveed.		27.143,26				27.143,26				27.143,26
2.1.03	IESS por Pagar		244,09				244,09				244,09
2.1.04	Prov. Soc. por P.		1.009,88				1.009,88				1.009,88
3.1.01	Capital Social		109.649,60				109.649,60				109.649,60
4.1.01	Ventas		10.433,32	10.433,32			0,00				
4.1.02	Desto en Compras		1.052,76	1.052,76			0,00				



FARMACIA "MATTEUW"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓDIGO	DETALLE	BALANCE COMPROB.		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS
4.1.03	Devolución en Compras		57,00	57,00			0,00				
5.1.01	Compras	6.695,09			6.695,09		0,00				
5.1.02	Descuento en Ventas	1,76			1,76	0,00					
5.1.05	Costo de Ventas			2.071,57	2.071,57	0,00					
5.2.03	Sueldos y Salarios	3.390,00				3.390,00		3.390,00			
5.2.04	Ap. Patronal al IESS	411,90				411,90		411,90			
5.2.05	Remuneracion. Adic.	389,48				389,48		389,48			
5.2.06	Servicios Básicos	304,15				304,15		304,15			
5.2.07	Cuentas Incobrables			29,10		29,10		29,10			
5.2.08	Consumo útiles de Oficina			44,04		44,04		44,04			
5.2.09	Depreclación de Muebles y Enseres			153,00		153,00		153,00			
5.2.10	Depr. Equipo de O.			2,50		2,50		2,50			
5.2.11	Depr. de Equipo de C.			99,99		99,99		99,99			
5.2.12	Depreciación de Vehículo			1.000,00		1.000,00		1.000,00			
4.1.04	Ganancia Bruta en Ventas				8.359,99		8.359,99		8.359,99		
	SUMAN IGUALES	149.589,91	149.589,91	20.528,61	20.528,61	147.691,41	147.691,41	5.824,16	8.359,99	141.867,25	139.331,42
3.2.01	Utilidad del Ejercicio							2.535,83			2.535,83
	SUMAN							8.359,99			141.867,25
								Yantzaza, 31 de Octubre del 2014			
	GERENTE										CONTADOR

g.- DISCUSION

Existieron varios factores para que en la Farmacia MATTEUW no realice una eficiente contabilidad y esto generaba una serie de problemas económicos que causaban pérdidas al referido establecimiento, entre las principales causas se puede citar la desorganización y desinformación que llevaba un proceso contable empírico, que no permitía conocer la estabilidad y solvencia del negocio; la inexistencia de personal calificado que administre, controle plenamente todas las transacciones realizadas en el almacén, con el fin de dar a conocer la situación económica para la oportuna toma de decisiones de la propietaria, el mismo contrataba a un contador ocasional para que realice las declaraciones tributarias del mes, por lo que no permitió verificar y comprobar que las mismas sean confiables.

Luego de haber realizado el proceso contable en el periodo 01 Agosto al 31 de Octubre del 2014, desde el plan de cuentas en base a las necesidades del negocio, el Inventario del almacén, registrar las operaciones comerciales en el libro diario, realizar el libro mayor, balance de comprobación, elaborar los estados financieros que servirá a la propietaria a tomar las decisiones respectiva para el mejoramiento del mismo.

En este contexto se demuestra claramente que la Farmacia MATTEUW, ha dejado de ser un negocio desorganizado, sin proceso contable apropiado que determine las utilidades reales y que permita tomar decisiones oportunas, a ser un negocio competitivo, aplicando el sistema de contabilidad comercial, con la propietaria que conoce de los problemas que se derivan del incumplimiento de las obligaciones tributarias y patronales, lo cual permite un futuro prometedor para el almacén con mejores márgenes de utilidad y con capacidad para afrontar situaciones adversas que se puedan presentar.

Adicionalmente es importante mencionar, que se ha cumplido satisfactoriamente con los objetivos planteados en esta investigación y finalmente se entregará a la propietaria de la Farmacia MATTEUW, información clara y precisa, que le facilitará a tomar medidas oportunas para el buen desempeño del negocio.

h.- CONCLUSIONES

Una vez terminado el trabajo de investigación se concluye lo siguiente:

1. La Empresa no cuenta con un sistema contable, ya que únicamente utiliza un registro de Ingresos, Gastos, Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar, lo cual no es suficiente ya que estos auxiliares no reflejan la situación económica real de la empresa.
2. No existe un manejo adecuado de las mercaderías debido a que las compras realizadas al contado se las asigna a gasto, influyendo de ésta manera al inventario final de la cuenta mercaderías, al costo de ventas y la cuenta utilidad bruta en ventas.
3. Por la falta registros y documentos contables no ha sido posible contar con la evidencia de los hechos contables, por lo que genera una organización contable ineficiente que no permite a su propietario conocer el saldo real del rubro de cuentas por lo que se pudo evidenciar que el rubro de cuentas por pagar a proveedores es significativo .
4. Se estructuro el Plan y Manual de cuentas en función de las necesidades, actividades que genera la farmacia y que sirvió para el uso correcto de las cuentas que intervienen en el proceso contable
5. Al término de la investigación se llegó a cumplir con los objetivos de la investigación, ya que los resultados de la misma hizo posible obtener información sobre la real situación financiera de la empresa, con lo cual se podrá tomar decisiones coherentes y pertinentes en la conducción del negocio.

i.- RECOMENDACIONES

1. Aplicar el proceso contable realizado en el presente trabajo el mismo que ha sido diseñado conforme a las necesidades de la empresa con la finalidad de contribuir con una herramienta que sirva de guía para el control de sus actividades presentes y futuras.
2. Diseñar auxiliares de las cuentas compras, ventas, cuentas por cobrar, que permitan un registro cronológico y oportuno de los movimientos realizados en dichas cuentas.
3. Que se emplee del Plan de Cuentas elaborado en el presente trabajo el mismo que contiene las cuentas necesarias para el registro y control de las operaciones que se realizan diariamente en la empresa.
4. Con la elaboración del Plan y Manual de cuentas se facilita el reconocimiento de cada cuenta y el registro de los hechos contables de forma codificada. Se lo adaptará de acuerdo al movimiento que genere la farmacia, lo que servirá como un plan piloto para los siguientes periodos
5. Contratar los servicios de un profesional en el área de Contabilidad y Auditoría capaz de aplicar un sistema contable acorde a las necesidades de la empresa.

j.- BIBLIOGRAFIA

1. BRAVO, Valdivieso Mercedes “Contabilidad General”, (2011), Quito-Ecuador.
2. Editora Nuevo día. Quinta Edición Actualizada.
3. ESPEJO Jaramillo, Lupe, “Contabilidad General”, (2010), Quito-Ecuador.
4. NARANJO, Mario, Análisis e Interpretación de Estados Financieros. El asesor Contable N° 42 Pág. 23-29
5. PASCUAL Eladio, Contabilidad: Iniciación práctica, (2010), Pág. 83
6. SARMIENTO, R. Rubén, “Contabilidad General”, (2010, Quito-Ecuador.
7. Rey José. Técnica Contable, Editorial Paraninfo, (2010), pág. 8
8. VASCONES Arroyo, José V, “Contabilidad General”, (2011), Quito-Ecuador.
9. Vásquez Beatriz, Empresa y Administración, (2010), Pág. 39
10. ZAPATA Sánchez, Pedro, “Contabilidad General”, (2011), Quito-Ecuador.

INCOGRAFIA

- <http://SRI.gob.ec>
- <http://www.sri.gob.ec/de/web/10138/102>
- <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>
- <http://solucionescontables.com.ec/proyeccion-gastos-personales-2014>.
- <http://www.tuguiacontable.com/2012/09/flujo-de-efectivo-de-actividades-de.html>.

k.- ANEXOS

 FARMACIA "MATTEUW" ROL DE PAGOS MES: Agosto							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SBU	T. INGREOS	APORTE PERSONAL AL IESS 9.45%	T. EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
1	Mary Cuenca	Gerente	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
2	Nestor Pauta	Vendedor	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
3	John Delgado	Facturador	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
TOTAL			1.130,00	1.130,00	106,79	106,79	1023,22
Yantzaza, 31 de Agosto de 2014							
GERENTE				CONTADOR			
 FARMACIA "MATTEUW" ROL DE PAGOS MES: septiembre							
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SBU	T. INGREOS	APORTE PERSONAL AL IESS 9.45%	T. EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
1	Mary Cuenca	Gerente	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
2	Nestor Pauta	Vendedor	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
3	John Delgado	Facturador	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
TOTAL			1.130,00	1.130,00	106,79	106,79	1023,22
Yantzaza, 30 de Septiembre de 2014							
GERENTE				CONTADOR			



FARMACIA "MATTEUW"

ROL DE PAGOS

MES: Octubre

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SBU	T. INGRESOS	APORTE PERSONAL AL IESS 9.45%	T. EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
1	Mary Cuenca	Gerente	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
2	Nestor Pauta	Vendedor	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
3	John Delgado	Facturador	340,00	340,00	32,13	32,13	307,87
TOTAL			1.130,00	1.130,00	106,79	106,79	1023,22

Yantzaza, 31 de Octubre de 2014

GERENTE

CONTADOR



FARMACIA "MATTEUW"

Provisiones Sociales

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	13° SUELDO	T. PROVISIONES POR PAGAR	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL APORTE AL IESS	TOTAL
1	Mary Cuenca	Gerente	152,08	152,08	54,68	54,68	206,75
2	Nestor Pauta	Vendedor	118,13	118,13	41,31	41,31	159,44
3	John Delgado	Facturador	119,28	119,28	41,31	41,31	160,59
TOTAL			389,48	389,48	137,30	137,30	526,78

Yantzaza, 31 de Octubre de 2014

GERENTE

CONTADOR

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

PARA DETERMINAR COMPRAS NETAS

$$\begin{aligned} \text{CN} &= \text{CB} + \text{TC} - (\text{DESC} + \text{DEVOL}) \\ \text{CN} &= 6695,09 - (1052,76) + 57 \\ \text{CN} &= 5585,33 \end{aligned}$$

PARA DETERMINAR COSTO DE VENTAS

INVENT. INICIAL	102486,24
+ CN	5585,33
= MDV	108071,57
- INV. FINAL MERC	106000,00
= CV	2071,57

PARA DETERMINAR VENTAS NETAS

$$\begin{aligned} \text{VN} &= \text{VB} - (\text{TV} + \text{DESC.V} + \text{DEVOLC.V}) \\ \text{VN} &= 10433,32 - 1,76 \\ \text{VN} &= 10431,56 \end{aligned}$$

PARA DETERMINAR UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

VN=	10431,56
- CV=	2071,57
GBV=	8359,99

CALCULO DE AJUSTES

CUENTAS POR COBRAR

1% ANUAL SEGÚN METODO LEGAL

$$2910,00 \times 1\%$$

$$= 29,10$$

UTILES DE OFICINA

40% CONSUMO UTILES DE OFICINA

$$110,10 \times 40\%$$

$$= 34,64$$

DEPRECIACIONES

MUEBLES = VALOR ACTUAL – VALOR RESIDUAL / AÑOS DE VIDA UTIL

$$= 6120,00 / 10$$

$$= 612 / 12$$

$$= 51 * 3$$

$$= 153.00$$

EQUIPO OFICINA = VALOR ACTUAL – VALOR RESIDUAL / AÑOS DE VIDA UTIL

$$= 100 / 10$$

$$= 10 / 12$$

$$= 0,83 * 3$$

$$= 2,50$$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN = VALOR ACTUAL – VALOR RESIDUAL / AÑOS DE VIDA UTIL

$$= 1200,00 / 3$$

$$= 400 / 12$$

$$= 33.333 * 3$$

$$= 99.00$$

VEHICULO = VALOR ACTUAL – VALOR RESIDUAL / AÑOS DE VIDA UTIL

$$= 20.000,00 / 5$$

$$= 4000.00 / 12$$

$$= 3200,00 / 12$$

$$= 33.33 * 3$$

$$= 1000.00$$

ANEXO N.- 01
FARMACIA "MATTEUW"
AGOSTO DE 2014
AUXILIAR DE VENTAS

FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			0,12	0,00			CREDITO	CONTADO
05_08-2014	Juan Loaiza	001-001-1688		23,65				23,65
05_08-2014	Consumidor Final	001-001-1689	1,58			0,19		1,77
05_08-2014	Consumidor Final	001-001-1690	3,91	10,94		0,47		15,32
05-08-2014	Nelson Bolaños	001-001-1692		6,36				6,36
	SUMAN		5,49	40,95		0,66		47,10
06-08-2014	sergio Chamba	001-001-1693		31,10				31,10
06-08-2014	Consumidor Final	001-001-1694		0,51				0,51
06-08-2014	Consumidor Final	001-001-1695		23,49				23,49
06-08-2014	Bolivar Medina	001-001-1696		14,00				14,00
06-08-2014	Consumidor Final	001-001-1697	1,79	12,44		0,21		14,44
06-08-2014	Juan Loaiza	001-001-1698		69,98				69,98
06-08-2014	Consumidor Final	001-001-1699	15,60	6,02				23,49
06-08-2014	Jorge Vera	001-001-1700		39,29				39,29
06-08-2014	Janeth Sosa	001-001-1701	5,54			0,66		6,20
	SUMAN		22,93	196,83		0,88		222,50
07-08-2014	Consumidor Final	001-001-1703		7,68				7,68
07-08-2014	Consumidor Final	001-001-1704		60,00				60,00
07-08-2014	Juan Tapia	001-001-1705		2,70				2,70
07-08-2014	Janeth Sosa	001-001-1706	2,74	9,70		0,33		12,77
	SUMAN		2,74	80,08		0,33		83,15
08-08-2014	David Benalcazar	001-001-1709		18,57				18,57
	SUMAN			18,57				18,57
09-08-2014	richard Ordoñez	001-001-1711		46,85				46,85
	SUMAN			46,85				46,85
10-08-2014	María Salinas	001-001-1713		38,42				38,42
10-08-2014	Genara Toledo	001-001-1714		6,60				6,60
	SUMAN			45,02				91,87
12-08-2014	Norma Jaramillo	001-001-1715	3,04	15,82		0,36		19,22
12-08-2014	Nely Medina	001-001-1716		10,86				10,86
12-08-2014	Consumidor Final	001-001-1717		31,65				31,65
12-08-2014	Manuel Robalino	001-001-1718		23,45				23,45
12-08-2014	Nidia Estrada	001-001-1719		20,26				20,26
	SUMAN		3,04	102,04		0,36		105,44
13-08-2014	Publio Santin	001-001-1720		10,10				10,10
13-08-2014	Edmundo Sanchez	001-001-1721		14,99				14,99
13-08-2014	Tania Rengel	001-001-1722	1,21	59,40		0,15		60,76
	SUMAN		1,21	84,49		0,15		85,85
14-08-2014	Amada Medina	001-001-1723		19,88				19,88
14-08-2014	Consumidor Final	001-001-1724	0,22	10,37		0,03		10,62
14-08-2014	Consumidor Final	001-001-1725		9,90				9,90
	SUMAN		0,22	40,15		0,03		40,40
15-08-2014	Amado Jaramillo	001-001-1726	0,09	26,00		0,01		26,10
15-08-2014	Georky Troya	001-001-1727		18,23				18,23

ANEXO N.- 01
FARMACIA "MATTEUW"
AGOSTO DE 2014
AUXILIAR DE VENTAS

FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
15-08-2014	Geovanny Arrobo	001-001-1728	1,79	22,51		0,22		24,52
	SUMAN		1,88	66,74		0,23		68,85
16-08-2014	Pablo Morocho	001-001-1729		96,80				96,80
16-08-2014	Amado Jaramillo	001-001-1730	5,79	55,00		0,69		61,48
	SUMAN		5,79	151,80		0,69		158,28
16-08-2014	Rosa Cañar	001-001-1731	1,79	31,44		0,21		33,44
17-08-2014	Jose Loaiza	001-001-1732		14,50				14,50
17-08-2014	Consumidor Final	001-001-1733	29,01	21,60		3,48		54,09
17-08-2014	Diego Reinoso	001-001-1734	33,80	6,07		4,27		43,93
17-08-2014	Rafael Gonzalez	001-001-1735		15,50				15,50
	SUMAN		64,60	89,11		7,75		161,46
18-08-2014	Consumidor Final	001-001-1736		28,10				28,10
18-08-2014	María Alvarez	001-001-1737		12,00				12,00
18-08-2014	Consumidor Final	001-001-1738		15,14				15,14
18-08-2014	Manuel Robalino	001-001-1739	6,25	16,40		0,75		23,40
	SUMAN		6,25	71,64		0,75		78,64
21-08-2014	Consumidor Final	001-001-1740	6,00		0,42	0,72		6,30
	SUMAN		6,00		0,42	0,72		6,30
22-08-2014	Georgina Escobar	001-001-1741		22,30				22,30
	SUMAN			22,30				22,30
23-08-2014	Victor Garnica	001-001-1742	1,34	79,60		0,16		81,10
23-08-2014	Manuel Gualan	001-001-1744	6,11	38,44		0,73		45,28
23-08-2014	Servio Quezada	001-001-1745		35,13				35,13
23-08-2014	Patricio Lopez	001-001-1746	11,56			1,39		12,95
	SUMAN		19,01	153,17		2,28		174,46
24-08-2014	Veronica Ayovi	001-001-1747		46,90				46,90
24-08-2014	Jose Poma	001-001-1748	12,59	34,10		1,51		48,20
24-08-2014	Nidia Estrada	001-001-1749		14,54				14,54
24-08-2014	Servio Quezada	001-001-1750		25,40				25,40
24-08-2014	Manuel Gualan	001-001-1751		46,62				46,62
24-08-2014	Consumidor Final	001-001-1752		7,60				7,60
	SUMAN		12,59	175,16		1,51		189,26
25-08-2014	Mercy Paucar	001-001-1753		60,60				60,60
25-08-2014	Yuri Valle	001-001-1754		35,78				35,78
25-08-2014	María Armijos	001-001-1755	0,22	11,10		0,03		11,35
	SUMAN		0,22	107,48		0,03		107,73
26-08-2014	Rocio Medina	001-001-1756	0,22	21,61		0,03		21,86
26-08-2014	Juan Tapia	001-001-1757		14,42				14,42
26-08-2014	Guido Sanchez	001-001-1758		16,61				16,61
26-08-2014	Hugo Japòn	001-001-1759	6,04	11,28		0,72		18,04
26-08-2014	Diego Gonzalez	001-001-1760		17,98				17,98
26-08-2014	María Chalan	001-001-1761		38,82				38,82
26-08-2014	Geovanny Arrobo	001-001-1762		8,70				8,70

ANEXO N.- 01								
FARMACIA "MATTEUW"								
AGOSTO-14								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
SUMAN			6,26	129,42		0,75		136,43
27-08-2014	Byron Ochoa	001-001-1763		26,82				26,82
27-08-2014	Walter Roa	001-001-1764		18,62				18,62
27-08-2014	Consumidor Final	001-001-1765	6,03			0,72		6,75
27-08-2014	Delia Gualan	001-001-1766		63,11				63,11
27-08-2014	Consumidor Final	001-001-1767		30,20				30,20
SUMAN			6,03	138,75		0,72		145,50
28-08-2014	Segundo Pintado	001-001-1768		38,75				38,75
28-08-2014	Enma Castillo	001-001-1769	0,18	3,90		0,02		4,10
SUMAN			0,18	42,65		0,02		42,85
29-08-2014	María Cueva	001-001-1770		17,28				17,28
29-08-2014	Manuel Quiñonez	001-001-1771		6,26				6,26
SUMAN				23,54				23,54
30-08-2014	Guido Sanchez	001-001-1772		25,00				25,00
30-08-2014	Braulio Abad	001-001-1773		18,20				18,20
SUMAN				43,20				43,20
31-08-2014	Juan Loaiza	001-001-1774		47,23				47,23
31-08-2014	Rocio Pineda	001-001-1774		8,54				8,54
SUMAN				55,77				55,77

ANEXO N.- 02								
FARMACIA "MATTEUW"								
SEPTIEMBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
01-09-2014	Consumidor Final	001-001-1776		48,75				48,75
01-09-2014	Consumidor Final	001-001-1777		15,45				15,45
01-09-2014	Consumidor Final	001-001-1778		29,89				29,89
01-09-2014	Luis Armijos	001-001-1779		32,55				32,55
01-09-2014	Luz Palacios	001-001-1780		12,85				12,85
	SUMAN			139,49				139,49
02-09-2014	Yazmin Sarango	001-001-1781		33,38				33,38
02-09-2014	Franco Cardenas	001-001-1782		57,12				57,12
02-09-2014	Marly Espinosa	001-001-1783		42,10				42,10
	SUMAN			132,60				132,60
03-09-2014	Hilario Reyes	001-001-1784		7,50				7,50
03-09-2014	Hilario Reyes	001-001-1785	3,75			0,45		4,20
03-09-2014	Josè Cardenas	001-001-1786	7,73	163,16		0,93		171,82
03-09-2014	Manuel Quizhpe	001-001-1787		18,80				18,80
	SUMAN		11,48	189,46		1,38		202,32
05-09-2014	Diana Maza	001-001-1788		14,26				14,26
05-09-2014	Manuel Gualan	001-001-1789	13,81	35,00		1,66		50,47
05-09-2014	Katy Sanchez	001-001-1790	3,75	17,31		0,45		21,51
	SUMAN		17,56	66,57		2,11		86,24
07-09-2014	Nely Medina	001-001-1791		30,29				30,29
07-09-2014	Luis Lopez	001-001-1792		8,85				8,85
	SUMAN			39,14				39,14
08-09-2014	Nelson Granda	001-001-1793		21,20				21,20
08-09-2014	Maria Pezantes	001-001-1797		18,51				18,51
	SUMAN			39,71				39,71
09-09-2014	Edid Gualan	001-001-1798		10,95				10,95
	SUMAN			10,95				10,95
16-09-2014	Jeferson Jaramillo	001-001-1800		41,19				41,19
16-09-2014	Jonny Pintado	001-001-1801		9,92				9,92
16-09-2014	Richard Ordoñez	001-001-1802		8,15				8,15
16-09-2014	Kevin Feijo	001-001-1803		14,99				14,99
16-09-2014	Oscar Palacios	001-001-1804		25,87				25,87
16-09-2014	Patricia Lavanda	001-001-1805		15,40				15,40
16-09-2014	Elizabeth Mena	001-001-1806		10,70				10,70
16-09-2014	Segundo Mena	001-001-1807		17,40				17,40
16-09-2014	Juan Ochoa	001-001-1808		4,35				4,35
16-09-2014	Johana Prieto	001-001-1809		9,29				9,29
16-09-2014	Margoth Ochoa	001-001-1810	0,18	10,89		0,02		11,09
16-09-2014	Julio Gomez	001-001-1811	0,36	4,42		0,04		4,82
	SUMAN		0,54	172,57		0,06		173,17
17-09-2014	Jenny Pintado	001-001-1812		10,10				10,10
17-09-2014	Consumidor Final	001-001-1813		10,29				10,29
17-09-2014	Angel Cajamarca	001-001-1815		28,10				28,10
17-09-2014	Maria Sanchez	001-001-1816	15,31	43,16		1,84		60,31

ANEXO N.- 02								
FARMACIA "MATTEUW"								
SEPTIEMBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
17-09-2014	Jose Calva	001-001-1817		17,64				17,64
17-09-2014	Holorio Simancas	001-001-1818		23,56				23,56
17-09-2014	Alex Garcia	001-001-1819	3,00	16,55		0,36		19,91
	SUMAN		18,31	149,40		2,20		169,91
18-09-2014	Consumidor Final	001-001-1820		3,98				3,98
18-09-2014	Rogelio Medina	001-001-1821		30,73				30,73
18-09-2014	Olga Torres	001-001-1822		50,32				50,32
18-09-2014	Jheison Ramos	001-001-1823		22,92				22,92
18-09-2014	Bolivar Correa	001-001-1824		28,66				28,66
18-09-2014	Walter Roa	001-001-1825		25,87				25,87
18-09-2014	Victor Garnica	001-001-1826		4,75				4,75
18-09-2014	Cristian Cueva	001-001-1827	2,74	1,95		0,33		5,02
	SUMAN		2,74	169,18		0,33		172,25
19-09-2014	Elias Quezada	001-001-1828		32,60				32,60
19-09-2014	Piedad Mendoza	001-001-1830		23,70				23,70
19-09-2014	Jheraldy Reinoso	001-001-1831		25,05				25,05
19-09-2014	Consumidor Final	001-001-1832		18,91				18,91
19-09-2014	Consumidor Final	001-001-1833		7,90				7,90
19-09-2014	Enma Palacios	001-001-1834		27,30				27,30
19-09-2014	Luz Ramòn	001-001-1835	0,22	43,17		0,03		43,42
19-09-2014	Consumidor Final	001-001-1836		5,84				5,84
19-09-2014	Nora Torres	001-001-1837		35,78				35,78
	SUMAN		0,22	220,25		0,03		220,50
21-09-2014	Nora Torres	001-001-1838		74,30				74,30
21-09-2014	Consumidor Final	001-001-1839		4,44				4,44
21-09-2014	Consumidor Final	001-001-1841		7,75				7,75
21-09-2014	Doaria Granda	001-001-1842	5,80			0,70		6,50
21-09-2014	Consumidor Final	001-001-1843		6,50				6,50
21-09-2014	Consumidor Final	001-001-1845	2,99	1,45		0,35		4,79
	SUMAN		8,79	94,44		1,05		104,28
22-09-2014	Corina Marcilla	001-001-1846		19,36				19,36
22-09-2014	Enma Palacios	001-001-1847		29,20				29,20
22-09-2014	Manuel Placencia	001-001-1848		82,80				82,80
22-09-2014	Helki Herrera	001-001-1849		65,65				65,65
22-09-2014	Aura Gonzalez	001-001-1850		7,71				7,71
22-09-2014	Janeth Morocho	001-001-1851		15,10				15,10
22-09-2014	Noralma Castillo	001-001-1852		14,60				14,60
	SUMAN			234,42				234,42
23-09-2014	Consumidor Final	001-001-1853		5,89				5,89
23-09-2014	Heulodoro Sarango	001-001-1854		47,70				47,70
23-09-2014	Juan Tapia	001-001-1855		13,31				13,31
23-09-2014	Consumidor Final	001-001-1856		42,77				42,77
23-09-2014	Johana Prieto	001-001-1857	11,79	40,99		1,41		54,19

ANEXO N.- 02								
FARMACIA "MATTEUW"								
SEPTIEMBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
23-09-2014	Rafael Gonzalez	001-001-1858		43,70				43,70
23-09-2014	Consumidor Final	001-001-1859		29,93				29,93
23-09-2014	Rogelio Medina	001-001-1860		7,70				7,70
23-09-2014	Consumidor Final	001-001-1861		63,76				63,76
23-09-2014	Mercy Paucar	001-001-1862		48,79				48,79
23-09-2014	Hilario Reyes	001-001-1863	4,67	1,00		0,57		6,24
SUMAN			16,46	345,54		1,98		363,98
24-09-2014	Consumidor Final	001-001-1864	0,18	15,76		0,02		15,96
24-09-2014	Glicerio Jimenez	001-001-1865	2,39	15,22		0,29		17,90
24-09-2014	Fabiola Nugra	001-001-1866	1,79	77,44		0,21		79,44
24-09-2014	Luz Gauma	001-001-1867	8,16	10,44		0,98		19,58
24-09-2014	Consumidor Final	001-001-1868		8,36				8,36
24-09-2014	Consumidor Final	001-001-1869		30,21				30,21
24-09-2014	Luis Armijos	001-001-1870	2,40	22,47		0,29		25,16
24-09-2014	Consumidor Final	001-001-1871		18,00				18,00
24-09-2014	Darwin Roa	001-001-1872		39,15				39,15
SUMAN			14,92	237,05		1,79		253,76
25-09-2014	Luz Jimenez	001-001-1873		19,70				19,70
25-09-2014	Byron Lalvay	001-001-1874	1,79	30,70		0,21		32,70
25-09-2014	Consumidor Final	001-001-1875		12,25				12,25
25-09-2014	Wilson Quizhpe	001-001-1876		7,40				7,40
25-09-2014	Rosa Gaona	001-001-1877		38,14				38,14
SUMAN			1,79	108,19		0,21		110,19
26-09-2014	María Jima	001-001-1878		27,48				27,48
26-09-2014	Ronald Quezada	001-001-1879		13,85				13,85
26-09-2014	Diego Reinoso	001-001-1880		18,44				18,44
26-09-2014	Maribel Espinoza	001-001-1881		18,57				18,57
26-09-2014	Consumidor Final	001-001-1882		2,58				2,58
26-09-2014	Consumidor Final	001-001-1883		12,15				12,15
26-09-2014	Consumidor Final	001-001-1884		5,40				5,40
26-09-2014	Jofre Iñiguez	001-001-1885		5,30				5,30
26-09-2014	Consumidor Final	001-001-1886		22,35				22,35
26-09-2014	Consumidor Final	001-001-1887		9,55				9,55
SUMAN				135,67				135,67
28-09-2014	Glicerio Jimenez	001-001-1888		8,54				8,54
28-09-2014	Nidia Estrada	001-001-1889		35,00				35,00
28-09-2014	Consumidor Final	001-001-1890		9,26				9,26
28-09-2014	Darwin Roa	001-001-1891		52,98				52,98
SUMAN				105,78				105,78
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1892		5,75				5,75
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1893	4,80			0,58		5,38
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1894		93,03				93,03
29-09-2014	Fredy Ordoñez	001-001-1895	7,83	5,24		0,94		14,01

ANEXO N.- 02								
FARMACIA "MATTEUW"								
SEPTIEMBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
29-09-2014	Jhony Chamba	001-001-1896		25,78				25,78
29-09-2014	Juan Galarza	001-001-1897		29,25				29,25
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1898		77,88				77,88
29-09-2014	Jorge Vera	001-001-1899		89,34				89,34
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1900		24,60				24,60
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1901		5,30				5,30
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1902	5,13			0,62		5,75
29-09-2014	María Reinoso	001-001-1903		10,00				10,00
29-09-2014	María Reinoso	001-001-1904	7,32	0,40		0,87		8,59
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1905		10,80				10,80
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1906		20,93				20,93
29-09-2014	Consumidor Final	001-001-1907		19,00				19,00
29-09-2014	Edgar Paucar	001-001-1908		45,90				45,90
29-09-2014	Efren Sarango	001-001-1909		9,60				9,60
SUMAN			25,08	472,80		3,01		500,89
30-09-2014	Consumidor Final	001-001-1910	4,80			0,58		5,38
30-09-2014	Marco Chuquimarca	001-001-1911		34,80				34,80
30-09-2014	Consumidor Final	001-001-1912	4,80			0,58		5,38
30-09-2014	Luisa Zhuria	001-001-1913		3,56				3,56
30-09-2014	Angel Duran	001-001-1914		15,60				15,60
30-09-2014	Fernando Japon	001-001-1915		15,51				15,51
30-09-2014	Darwin Roa	001-001-1916		13,64				13,64
30-09-2014	Consumidor Final	001-001-1917		7,79				7,79
30-09-2014	Andres Jumbo	001-001-1918		7,67				7,67
30-09-2014	Luis Poma	001-001-1919		6,80				6,80
30-09-2014	Consumidor Final	001-001-1921	7,81			0,93		8,74
SUMAN			17,41	105,37		2,09		124,87

ANEXO N.- 03								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
01-10-2014	Klever Salazar	001-001-1922	33,93	23,11		4,07		61,11
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1923	4,80			0,58		5,38
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1924		17,79				17,79
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1925		3,06				3,06
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1926		4,00				4,00
01-10-2014	Melanio Ordoñez	001-001-1927		21,87				21,87
01-10-2014	Melanio Ordoñez	001-001-1928	4,46			0,54		5,00
01-10-2014	Sandra Jimenez	001-001-1929	0,89	29,10		0,11		30,10
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1930	3,57			0,43		4,00
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1931		17,70				17,70
01-10-2014	Jesùs Poveda	001-001-1932		25,90				25,90
01-10-2014	Luis Armijos	001-001-1933	2,06	18,49		0,25		20,80
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1934	2,40			0,29		2,69
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1935	1,31	0,60		0,16		2,07
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1936	3,57			0,43		4,00
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1937	6,43			0,77		7,20
01-10-2014	Katy Rivera	001-001-1938		2,00				2,00
01-10-2014	Magaly Simacas	001-001-1939		47,37				47,37
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1940		4,90				4,90
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1941		7,90				7,90
01-10-2014	Consumidor Final	001-001-1942		4,50				4,50
SUMAN			63,42	228,29		7,61		299,32
02-10-2014	Consumidor Final	001-001-1943		7,00				7,00
02-10-2014	Sandra Jimenez	001-001-1944	3,04	25,28		0,36		28,68
02-10-2014	Angel Pacheco	001-001-1945		13,26				13,26
02-10-2014	Dolores Morocho	001-001-1946	8,66			1,04		9,70
02-10-2014	Angel Pacheco	001-001-1947		5,50				5,50
02-10-2014	Consumidor Final	001-001-1948	5,22			0,63		5,85
02-10-2014	Francisco Paqui	001-001-1949		4,00				4,00
02-10-2014	Consumidor Final	001-001-1950		7,90				7,90
02-10-2014	Angel Pacheco	001-001-1951	7,32			0,88		8,20
02-10-2014	Consumidor Final	001-001-1952	4,02	6,75		0,48		11,25
02-10-2014	Consumidor Final	001-001-1953		5,45				5,45
SUMAN			28,26	75,14		3,39		106,79
03-10-2014	Digna Lavanda	001-001-1954		28,75				28,75
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1955	4,20			0,50		4,70
03-10-2014	Irma Buele	001-001-1956		10,25				10,25
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1957	6,43			0,77		7,20
03-10-2014	Cesar Arevalo	001-001-1958		21,31				21,31
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1959	12,54	10,24		1,50		24,28
03-10-2014	Diana Paucar	001-001-1960	4,78	5,87		0,57		11,22
03-10-2014	Diana Robles	001-001-1961		10,70				10,70
03-10-2014	Segundo Robalio	001-001-1962		4,75				4,75

ANEXO N.- 03								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
03-10-2014	Domigo Coroso	001-001-1963	1,38	29,15		0,17		30,70
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1964		7,90				7,90
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1965		2,54				2,54
03-10-2014	Consumidor Final	001-001-1967		11,05				11,05
	SUMAN		29,33	142,51		3,52		175,36
04-10-2014	Juan Medina	001-001-1968		10,00				18,74
	SUMAN			10,00				18,74
05-10-2014	Cesar Arevalo	001-001-1969		5,50				5,50
05-10-2014	Rocio Pieda	001-001-1970		12,78				12,78
05-10-2014	Carlos Reyes	001-001-1971		44,38				44,38
05-10-2014	Elvia Agila	001-001-1972		4,60				4,60
05-10-2014	Consumidor Final	001-001-1973		28,62				28,62
05-10-2014	Melanio Ordoñez	001-001-1974		15,51				15,51
05-10-2014	Jorge Vera	001-001-1975	1,09	31,90		0,13		33,12
05-10-2014	Consumidor Final	001-001-1976	2,05			0,25		2,30
05-10-2014	Angelica Celi	001-001-1977		20,80				20,80
	SUMAN		3,14	164,09		0,38		167,61
06-10-2014	Nancy Ortiz	001-001-1978		4,90				4,90
06-10-2014	Rosa Guailas	001-001-1979		22,34				22,34
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1980	1,07	32,74		0,13		33,94
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1981		43,55				43,55
06-10-2014	Rafael Sanmarti	001-001-1982	0,22	14,97		0,03		15,22
06-10-2014	Marco Chuquimarca	001-001-1983	30,02	0,50		3,60		34,12
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1984		12,40				12,40
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1985		14,99				14,99
06-10-2014	Jabeth Cali	001-001-1986		44,70				44,70
06-10-2014	Elsa Cali	001-001-1987		28,70				28,70
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1988		19,59				19,59
06-10-2014	Alexandra Katu	001-001-1989		20,37				20,37
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1990	4,80			0,58		5,38
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1991		25,47	1,34			24,13
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1992	0,18	3,13		0,02		3,33
06-10-2014	Sandra Jimenez	001-001-1993		33,30				33,30
06-10-2014	Juan Gaona	001-001-1994		6,20				6,20
06-10-2014	Jorge Vera	001-001-1995		17,60				17,60
06-10-2014	Avila Romel	001-001-1996		6,98				6,98
06-10-2014	Consumidor Final	001-001-1997		9,08				9,08
	SUMAN		36,29	361,51	1,34	4,35		400,81
07-10-2014	Alejandra Media	001-001-1998		34,91				34,91
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-1999		9,61				9,61
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2000		4,94				4,94
07-10-2014	Doaria Granda	001-001-2001		13,98				13,98
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2002	1,98	86,35		0,24		88,57

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2003		2,50				2,50
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2004		20,36				20,36
07-10-2014	Nancy Ortiz	001-001-2005		4,90				4,90
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2006	5,70			0,68		6,38
07-10-2014	Consumidor Final	001-001-2007		8,41				8,41
07-10-2014	Henry Medina	001-001-2008		15,39				15,39
	SUMAN		7,68	201,35		0,92		209,95
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2009		17,05				17,05
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2010		22,44				22,44
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2011		7,05				7,85
08-10-2014	Parroquia Franc.	001-001-2012	0,26	25,01		0,03		25,30
08-10-2014	Juan Galarza	001-001-2013		17,90				17,90
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2014		3,60				3,60
08-10-2014	Asdrubal Gaona	001-001-2015		5,80				5,80
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2016		12,35				12,35
08-10-2014	German Cabrera	001-001-2017		49,39				49,39
08-10-2014	Elida Gomez	001-001-2018		27,20				27,20
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2019		12,50				12,50
08-10-2014	Consumidor Final	001-001-2020		18,60				18,60
	SUMAN		0,26	218,89		0,03		219,18
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2021		30,38				30,38
09-10-2014	Juan Azanza	001-001-2022		3,00				3,00
09-10-2014	Melanio Ordoñez	001-001-2023		24,35				24,35
09-10-2014	Stiwar Rodriguez	001-001-2024	3,39	2,60		0,41		6,40
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2025	15,60			1,87		17,47
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2026		62,82				62,82
09-10-2014	Diana Paucar	001-001-2027	9,15	5,95		1,10		16,20
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2028		15,36				15,36
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2029		45,47				45,47
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2030		22,71				22,71
09-10-2014	Yonzo Bartolome	001-001-2031		22,23				22,23
09-10-2014	Cesar Duran	001-001-2032	7,14	41,34		0,86		49,34
09-10-2014	Jorge Vera	001-001-2033		9,85				9,85
09-10-2014	Rosa Guailas	001-001-2034		12,06				12,06
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2035		17,44				17,44
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2036		17,88				17,88
09-10-2014	Angel Sanmartin	001-001-2037	8,48	3,15		1,02		12,65
09-10-2014	Consumidor Final	001-001-2038		4,20				4,20
	SUMAN		43,76	340,79		5,25		389,80
10-10-2014	Consumidor Final	001-001-2039		16,00				16,00
10-10-2014	Doria Salto	001-001-2040		5,22				5,22
	SUMAN			21,22				21,22
11-10-2014	Consumidor Final	001-001-2044		20,32				20,32

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
11-10-2014	Jose Calva	001-001-2045		10,90				10,90
	SUMAN			31,22				31,22
12-10-2014	Doria Salto	001-001-2046		5,16				5,16
	SUMAN			5,16				5,16
13-10-2014	Faustimo Molina	001-001-2047		12,55				12,55
13-10-2014	Beatriz Bastidas	001-001-2048	0,22	25,69		0,03		25,94
13-10-2014	Jorge Vera	001-001-2049		30,30				30,30
13-10-2014	Consumidor Final	001-001-2050		20,28				20,28
13-10-2014	Consumidor Final	001-001-2051	2,99			0,36		3,35
13-10-2014	Consumidor Final	001-001-2052		4,60				4,60
13-10-2014	Norma Cevallos	001-001-2053	6,34			0,76		7,10
13-10-2014	Manuel Lopez	001-001-2054		20,85				20,85
13-10-2014	Marco Chuquimarca	001-001-2055	54,21			6,51		60,72
13-10-2014	Veroica Macas	001-001-2056		55,34				55,34
13-10-2014	Carlos Reyes	001-001-2057	12,37	42,60		1,48		56,45
13-10-2014	Consumidor Final	001-001-2058		15,31				15,31
13-10-2014	Simon Armijos	001-001-2059		10,40				10,40
13-10-2014	Lady Huertas	001-001-2060		22,24				22,24
13-10-2014	Consumidor Final	001-001-2061	6,04			0,72		6,76
13-10-2014	Marco Chuquimarca	001-001-2062	5,09	1,47		0,61		7,17
	SUMAN		87,26	261,63		10,47		359,36
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2063		19,80				19,80
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2064		39,66				39,66
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2065		10,23				10,23
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2066		5,05				5,05
14-10-2014	Richard Ordoñez	001-001-2067		9,84				9,84
14-10-2014	Manuel Lopez	001-001-2068		47,30				47,30
14-10-2014	Walter Japon	001-001-2069	0,22	11,80		0,03		12,05
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2070		5,25				5,25
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2071		2,00				2,00
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2072		27,20				27,20
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2073	0,19	18,04		0,02		18,25
14-10-2014	Rosa Guailas	001-001-2074		3,85				3,85
14-10-2014	Paulina Carrion	001-001-2075		9,84				9,84
14-10-2014	Consumidor Final	001-001-2076		14,20				14,20
	SUMAN		0,41	224,06		0,05		224,52
15-10-2014	Fabiola Nugra	001-001-2077		42,45				42,45
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2078	1,21	5,24		0,15		6,60
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2079		4,75				4,75
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2080		3,98				3,98
15-10-2014	Silvia Herrera	001-001-2081		25,21				25,21
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2082		19,72				19,72
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2083		4,66				4,66

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
15-10-2014	Danny Abarca	001-001-2084	10,24	15,50		1,23		26,97
15-10-2014	Gustavo Salina	001-001-2085	0,22	26,92		0,03		27,17
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2086		4,39				4,39
15-10-2014	Francisco Paqui	001-001-2087		4,06				4,06
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2088		7,35				7,35
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2089		4,00				4,00
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2090		15,79				15,79
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2091		7,90				7,90
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2092	3,60			0,43		4,03
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2093	2,50			0,30		2,80
15-10-2014	Angel Jumbo	001-001-2094		53,60				53,60
15-10-2014	Consumidor Final	001-001-2095		6,10				6,10
SUMAN			17,77	251,62		2,13	0,00	271,52
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2096		15,37				15,37
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2097		13,79				13,79
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2098		40,85				40,85
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2099		21,72				21,72
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2100		4,60				4,60
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2101		17,60				17,60
16-10-2014	Holorio Simancas	001-001-2102		7,47				7,47
16-10-2014	Consumidor Final	001-001-2103		5,27				5,27
16-10-2014	Marcia Valle	001-001-2104		10,99				10,99
SUMAN				137,66				137,66
17-10-2014	Consumidor Final	001-001-2105		32,10				32,10
17-10-2014	Consumidor Final	001-001-2106		4,80				4,80
17-10-2014	Consumidor Final	001-001-2107		9,80				9,80
17-10-2014	Consumidor Final	001-001-2108	3,35	19,18		0,40		22,93
17-10-2014	Diego Ochoa	001-001-2109		14,54				14,54
17-10-2014	Elvia Agila	001-001-2110		10,61				10,61
17-10-2014	Elvia Puglla	001-001-2111		4,70				4,70
SUMAN			3,35	95,73		0,40		99,48
19-10-2014	Edgar Paucar	001-001-2113		29,08				29,08
19-10-2014	Angel Duran	001-001-2114		37,80				37,80
SUMAN				66,88				66,88
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2115		6,88				6,88
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2116		38,41				38,41
20-10-2014	Richard Ordoñez	001-001-2117		36,80				36,80
20-10-2014	Luz Jimenez	001-001-2118		20,85				20,85
20-10-2014	Linder Pinzon	001-001-2119		4,32				4,32
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2120		55,89				55,89
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2121		63,39				63,39
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2122		18,15				18,15
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2123		53,31				53,31

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2124		4,20				4,20
20-10-2014	Janet Sosa	001-001-2125		5,80				5,80
20-10-2014	Gabriela Ocampo	001-001-2126	3,10	10,55		0,37		14,02
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2127		5,51				5,51
20-10-2014	Consumidor Final	001-001-2128		10,50				10,50
	SUMAN		3,10	334,56		0,37		338,03
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2129	3,00			0,36		3,36
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2130		67,35				67,35
21-10-2014	Jonatan Rodriguez	001-001-2131		14,40				14,40
21-10-2014	Diana Masa	001-001-2132		37,80				37,80
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2133	6,83			0,82		7,65
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2134	2,15	1,00		0,26		3,41
	SUMAN		11,98	120,55		1,44		133,97
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2135		15,46				15,46
21-10-2014	Consumidor Final	001-001-2136	13,61			1,63		15,24
21-10-2014	Mari uzca	001-001-2137		7,60				7,60
22-10-2014	Consumidor Final	001-001-2137	4,80			0,58		5,38
22-10-2014	Consumidor Final	001-001-2138		5,30				5,30
22-10-2014	Paul Campoverde	001-001-2139		5,70				5,70
22-10-2014	Consumidor Final	001-001-2140		25,49				25,49
22-10-2014	Consumidor Final	001-001-2142		19,45				19,45
22-10-2014	Cristobal Jiron	001-001-2143		9,05				9,05
22-10-2014	Narciza Masache	001-001-2144		36,34				36,34
22-10-2014	Consumidor Final	001-001-2145		24,10				24,10
22-10-2014	Enma Castillo	001-001-2146		21,19				21,19
22-10-2014	Janet Sosa	001-001-2147		18,00				18,00
	SUMAN		18,41	187,68		2,21		208,30
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2150		41,61				41,61
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2151		18,00				18,00
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2152	15,60	7,75		1,87		25,22
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2153		7,90				7,90
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2154	12,59	14,30		1,51		28,40
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2155	5,49			0,66		6,15
23-10-2014	Mari uzca	001-001-2156		19,55				19,55
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2157		8,77				8,77
23-10-2014	Alexandra Celi	001-001-2158		22,48				22,48
23-10-2014	Consumidor Final	001-001-2159		33,57				33,57
	SUMAN		33,68	173,93		4,04		211,65
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2160	1,39			0,17		1,56
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2161		3,02				3,02
24-10-2014	Diana Maza	001-001-2162		22,24				22,24
24-10-2014	Lucia Aguilar	001-001-2163		75,12				75,12
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2164		4,90				4,90

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00			CREDITO	CONTADO
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2165		26,86				26,86
24-10-2014	Maria Uzhca	001-001-2166		69,00				69,00
24-10-2014	Victor Garnica	001-001-2167	4,80	34,20		0,58		39,58
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2168		17,44				17,44
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2169		24,55				24,55
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2170		17,89				17,89
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2171	1,09	11,10		0,13		12,32
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2172		15,04				15,04
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2173		22,64				22,64
24-10-2014	Niky Puglla	001-001-2174		19,51				19,51
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2175		11,74				11,74
	SUMAN		7,28	375,25		0,87		383,40
25-10-2014	Consumidor Final	001-001-2176		18,42				18,42
25-10-2014	Betty Cueva	001-001-2177		26,19				26,19
25-10-2014	Nancy Ortiz	001-001-2178		28,25				28,25
	SUMAN			72,86				72,86
26-10-2014	Mari uzca	001-001-2179		11,59				11,59
26-10-2014	Bolivar Correa	001-001-2180		27,70				27,70
26-10-2014	Consumidor Final	001-001-2181		3,82				3,82
26-10-2014	Margarita Perez	001-001-2182		22,52				22,52
26-10-2014	Telmo Palacios	001-001-2183		23,51				23,51
26-10-2014	Angel Minga	001-001-2184		7,90				7,90
26-10-2014	Jorge Vera	001-001-2185		10,90				10,90
26-10-2014	Consumidor Final	001-001-2186		29,95				29,95
26-10-2014	Urgilez Tatiana	001-001-2187	7,14	15,77		0,86		23,77
	SUMAN		7,14	153,66		0,86		161,66
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2188		4,73				4,73
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2189	4,16			0,50		4,66
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2190		5,25				5,25
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2191		5,08				5,08
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2192		37,25				37,25
27-10-2014	Olga Guailas	001-001-2193		15,24				15,24
27-10-2014	Diego Ochoa	001-001-2194	3,70	0,89		0,44		5,03
27-10-2014	Byron Ochoa	001-001-2195		23,92				23,92
27-10-2014	Consumidor Final	001-001-2196		13,12				13,12
	SUMAN		7,86	105,48		0,94		114,28
29-10-2014	Richard Ordoñez	001-001-2197		2,36				2,36
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2198		3,45				3,45
29-10-2014	Bolivar Correa	001-001-2199		2,34				2,34
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2200		8,09				8,09
29-10-2014	Julia Montalvan	001-001-2201	4,46	2,45		0,54		7,45
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2202		4,80				4,80
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2203		8,14				8,14

OCTUBRE DE 2014								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE VENTAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	VENTAS		DESC. VETAS	IVA VENTAS	FORMA PAGO	
			12%	0,00%			CREDITO	CONTADO
24-10-2014	Consumidor Final	001-001-2204		3,00				3,00
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2205		5,50				5,50
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2206		9,11				9,11
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2207		6,10				6,10
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2208		4,66				4,66
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2209		2,80				2,80
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2210		4,00				4,00
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2211		2,90				2,90
29-10-2014	Consumidor Final	001-001-2212	12,59	9,20		1,51		23,30
SUMAN			17,05	78,90		2,05		98,00
30-10-2014	Jose Rodriguez	001-001-2213		19,72				19,72
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2214		7,05				7,05
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2215		33,53				33,53
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2216	4,36			0,52		4,88
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2217	2,48	3,00		0,30		5,78
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2218		7,90				7,90
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2219	4,12	1,48		0,49		6,09
30-10-2014	Consumidor Final	001-001-2220		16,44				16,44
SUMAN			10,96	89,12		1,32		101,40
31-10-2014	Ana Velasco	001-001-2221		23,20				23,20
31-10-2014	Consumidor Final	001-001-2222	5,79			0,69		6,48
31-10-2014	Pulina Valverde	001-001-2223	9,20			1,10		10,30
31-10-2014	Manuel Lopez	001-001-2224		6,63				6,63
31-10-2014	Doria Salto	001-001-2225	3,62			0,43		4,05
31-10-2014	Segundo Robalio	001-001-2226		19,15				19,15
31-10-2014	Consumidor Final	001-001-2227	3,57			0,43		4,00
SUMAN			22,18	48,98		2,66		73,82

ANEXO N.- 04							
FARMACIA "MATTEUW"							
AGOSTO DE 2014							
AUXILIAR DE COMPRAS							
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	COMPRAS		DESC.	IVA	FORMA PAGO
			12%	0%	COMPRAS	COMPRAS	CREDITO CONTADO
07-08-2014	Josè Verdezoto	001-001-450813	472,70			29,12	271,82
22-08-2014	Dist. Lojafar	001-001-118871		141,72	10,52		131,20
22-08-2014	Profarco	001-001-94697		118,44			118,44
22-08-2014	Abad Vallejo	001-001-238199		91,97			91,97
27-08-2014	Abad Vallejo	001-001-238250		42,00			42,00
27-08-2014	Literago	003-001-301798		82,18	18,96		63,22
28-08-2014	Literago	003-001-301793		65,78	6,01		59,77
29-08-2014	Literago	003-001-301808		71,80	35,80		36,00
	SUMA TOTAL		472,70	613,89	71,29	29,12	814,42
ANEXO N.- 05							
FARMACIA "MATTEUW"							
SEPTIEMBRE DE 2014							
AUXILIAR DE COMPRAS							
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	COMPRAS		DSC.	IVA	FORMA PAGO
			12%	0%	COMPRAS	COMPRAS	CREDITO CONTADO
01-09-2014	Frisonex	002-001-113040		92,16			92,16
02-09-2014	Distr. Lojafar	004-001-119050		166,53	12,19		154,34
04-09-2014	Literago	003-001-302563		120,25	18,93		101,32
05-09-2014	Jaalora Arev	001-001-16001		391,50	101,50		290,00
08-09-2014	Profarco	001-001-95023		90,00			90,00
11-09-2014	Jara Arevalo	001-001-119308		397,10	55,30		341,80
11-09-2014	Bassipharma	001-001-60020		228,30	76,10		152,20
17-09-2014	Danivetsa	001-001-26046		1.507,00			157,50
17-09-2014	Farmanacion	001-001-485		68,68			68,68
17-09-2014	Mod. Casajoana	001-001-205169		149,26			149,26
19-09-2014	Corpfarm	002-001-615		137,71			137,71
19-09-2014	Corpfarm	002-001-619		95,96			95,96
19-09-2014	Literago	003-001-304249		287,55			287,55
19-09-2014	Lojafar	001-001-119492		165,57	23,97		141,60
22-09-2014	Abad Vallejo	001-001-239753		191,05			191,05
24-09-2014	Profarco	001-001-95445		120,80			120,80
24-09-2014	Distr. Lojafar	001-001-119575		165,57	26,01		139,56
25-09-2014	Literago	003-001-304929		211,54	19,20		192,34
25-09-2015	Literago	003-001-304930		147,34	22,24		125,10
25-09-2014	Literago	003-001-394989		91,65	20,05		71,60
25-09-2014	Literago	003-001-305050		48,80	6,10		42,70
29-09-2014	Direxloja	002-001-8195	44,00			5,28	49,28
	SUMAS TOTALES		44,00	4.874,32	381,59	5,28	3.192,51

ANEXO N.- 06								
FARMACIA "MATTEUW"								
OCTUBRE DE 2014								
AUXILIAR DE COMPRAS								
FECHA	CONCEPTO	N.- FACTURA	COMPRAS		DSC.	IVA	FORMA PAGO	
			12%	0%	COMPRAS	COMPRAS	CREDITO	CONTADO
09-10-2014	Literago	003-001-306690		90,24				90,24
09-10-2014	Literago	003-001-306705		252,30	50,46			201,84
09-10-2014	Literago	003-001-306776		97,37	22,47			74,90
13-10-2014	Literago	003-001-306810		96,24	11,03			85,21
14-10-2014	Farmanacion	003-001-568		68,68				68,68
16-10-2014	Literago	003-001-3074511		566,70	126,20			440,50
17-10-2014	Literago	003-001-120089		279,33	52,11			227,22
23-10-2014	Literago	001-001-120294		206,87	27,51			179,36
24-10-2014	Literago	003-001-308542		91,07	13,01			78,06
31-10-2014	Literago	003-001-309365		520,88	191,88			329,00
SUMAS TOTALES				2.269,68	494,67			1.775,01

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
Pablo Loja	768,00
Francisco Vega	675,00
Juan Carlos Vera	1467,00
TOTAL	2910,00

AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
Leterago	10800,00
José Verdezoto	14000,00
TOTAL	24800,00



INVENTARIO FINAL
L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
1.1.03	MERCADERIAS			106.000,00	
	Acromona Óvulos Vag. x 60.	100	0,15	15,00	
	ACRONISTINA GOTAS x 30 ml.	3	0,19	0,57	
	ACRONISTINA SUSPENSION X 120ML	17	2,45	41,65	
	ACRONQUIOL 4MG/5ML SUSPENSION X 120	15	0,25	3,75	
	ACROVASTIN 20 MG COMPRIM X 30	145	0,35	50,75	
	ACROVASTIN 40 MG COMPRIM X 30	20	9,00	180,00	
	ACROVIR 500 MG COMPRIMIDOS X 10	45	1,90	85,32	
	ACTIFEN 500mg CX30	1.969	1,20	2362,80	
	ACTIFEN 750 mg CX30	842	0,29	247,88	
	ACTIFEN JARABE 160MG/5ML X 120ML	17	3,96	67,32	
	ACTIFEN TABLETAS 1G X 30	411	1,57	645,27	
	ACTIVA VIT TABLETAS X 30	23	0,91	20,93	
	ADACNESEC JABON X 90G	3	0,35	1,05	
	ADECIL JARABE x 120 ml.	13	0,57	7,41	
	Adecil Oral Amp. Bebible/10 ml.	1	2,00	2,00	
	ADORLAN TABLETAS X 30	208	0,45	93,60	
	AEROCAMARA INFANTIL 180 ML	5	0,50	2,50	
	AERO-OM 100MG/ML GOTAS X 15ML	5	0,10	0,50	
	Afrin Spray Adultos x 15 ml.	10	2,16	21,60	
	Afrin Spray Infantil 15 ml x 6.	22	10,19	224,18	
	AGUA DESTILADA X 10ML	1	1,25	1,25	
	AGUA DESTILADA X 5ML	147	1,08	158,76	
	AGUA FLORIDA X 60ML	3	1,30	3,90	
	AGUA OXIGENADA 10 VOLUMENES 1/L	3	1,20	3,60	
	AGUA OXIGENADA MIOSANA 100ML	75	2,75	206,25	
	AGUA OXIGENADA X 60ML	3	0,10	0,30	
	AGUJA # 18	78	0,55	42,90	
	AGUJA # 20 NIPRO.	96	3,44	330,24	
	AGUJA # 24	163	0,60	97,80	
	AGUJA # 25	99	2,75	272,25	
	AGUJA # 27	237	0,34	80,58	
	AKIM 100MG/2ML AMPOLLA X 1	1	4,60	4,60	
	AKIM 1G/4ML AMPOLLA X 1	8	0,56	4,44	
	ALANTIL CREMA x 22 g.	26	0,35	9,10	
	ALBENDAZOL 100 mg/5 ml.SUSPENSION X 20M	5	0,40	2,00	
	ALBENDAZOL 100MG/5ML SUSPENSION X 20M	11	1,50	16,50	
	ALBENDAZOL 400MG/20ML SUSPENSION X 20M	6	0,30	1,75	
	ALBOTHYL OVULOS 90MG X 6	22	1,30	28,60	
	ALCANFOR CAMPHOR X 16	67	1,10	73,95	
	ALCANFOR PAQUETE X 8	14	0,12	1,64	
	ALCOHOL ANTISEPTICO	7	17,50	122,50	
	ALCOHOL ANTISEPTICO 1 LTR. MIOSANA	8	1,15	9,20	
	ALCOHOL ANTISEPTICO MIOSANA 100 ML.	51	0,79	40,29	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	ALCOHOL INDUSTRIAL 1/2 LITRO	1	0,89	0,89	
	ALCOHOL POTABLE X 100ML	1	1,50	1,50	
	ALCOHOLCHEM 1/2 LITRO	2	3,10	6,20	
	ALERCET 10MG TABLETAS X 10	65	0,45	29,25	
	ALERCET 5MG/5ML SUSPENSION X 60ML	12	1,98	23,76	
	ALERCET D 5MG+120MG CAPSULAS X 10	91	1,40	127,40	
	ALERGIN 10MG COMPRIMIDOS X 20	49	1,43	70,07	
	ALERPASOL D TABLETAS X 10	4	3,30	13,20	
	ALGODON FARMACOTTON X 70G	19	8,28	157,32	
	ALGODON FARMACOTTON X 8G	9	0,37	3,37	
	ALGODON HIDROFILO X 30GR	29	0,25	7,25	
	ALGODON PEQUEÑO	1	8,40	8,40	
	ALGODON SANA X 50G	22	1,85	40,70	
	ALIFRESH SPRAY BUCAL X 15ML	10	6,00	60,00	
	ALIFRESH SPRAY BUCAL X 15ML	8	1,40	11,20	
	ALIMENTADOR Y MORDEDOR 6-18M	4	0,20	0,80	
	ALIoT 40MG CX16 TAB	254	0,16	40,03	
	ALKA-SELTZER TABLETAS X 12	52	2,10	109,20	
	ALPHA VITE X 30 CAP	180	2,80	504,00	
	ALTACEF 500MG TABLETAS X 10	4	0,27	1,07	
	ALTROM 20MG COMPRIMIDOS X 10	628	1,75	1099,00	
	ALTROM 20MG COMPRIMIDOS X10	223	0,30	66,90	
	ALTROM 30MG/2ML AMPOLLAS X 3	68	0,15	10,20	
	ALTROM 60MG/2ML AMPOLLA X 1	8	14,26	114,08	
	ALTROM SUBLINGUAL 10 MG CJA X 10	140	0,30	42,00	
	AMBROXOL 30MG/5ML JARABE X 120ML	1	0,80	0,80	
	AMBROXOL GOTAS 15MG/2ML	1	0,15	0,15	
	AMBROXOL JARABE 15 mg/5 ml x 120 ml.	1	3,50	3,50	
	AMEBIAL 1G TABLETAS X 2	108	0,10	10,80	
	AMLODIPINO MK 10MG TABS X 10	598	4,00	2392,00	
	AMLODIPINO TABLETAS 5 mg x 10.	18	0,42	7,56	
	AMOVAL COMPRIMIDOS 500 mg x 21.	10	10,75	107,50	
	AMOXICILINA + ACIDO CLAVULANICO SUSPEN:	1	0,30	0,30	
	AMOXICILINA + SULBACTAM 250MG/5ML X 60M	2	0,30	0,60	
	AMOXICILINA + SULBACTAM 500MG TABLETAS	3	3,24	9,72	
	AMOXICILINA 125 mg/5 ml SUSPENSION x 45 m	7	5,29	37,04	
	AMOXICILINA 500MG CAPSULAS X 100	13	0,42	5,46	
	AMOXICILINA 500MG TABLETAS X 50	416	0,21	89,23	
	Amoxicilina-R Susp. 125 mg/5 ml.	21	0,39	8,14	
	Amoxicilina-R Susp. 250 mg/5 ml.	18	8,47	152,12	
	AMPIBEX 500MG CAPSULAS X 240	495	2,20	1089,00	
	AMPICILINA + SULBACTAM 1.5G AMPOLLA	16	1,66	26,50	
	AMPICILINA GENFAR 1G TABLETAS X 100	89	0,20	17,80	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	AMPILAN 500MG CAPSULAS X 100	506	0,09	45,54	
	AMPLIPEN JARABE X 100ML	18	0,20	3,60	
	Ampliurina Forte Cáps. x 50.	40	2,22	88,80	
	AMPLIURINA PLUS COMPRIMIDOS X 20	241	0,20	48,20	
	ANALGION 400 TABLETAS X 30	2	0,20	0,40	
	ANALGION FORTE 200MG/5ML SUSPENSION X	33	2,72	89,86	
	ANAUTIN 50MG TABLETAS X 100	468	6,95	3251,66	
	ANESTIL 5% CREMA X 5GR	31	0,45	14,10	
	Ansietil Comp. 30 mg x 30.	30	1,25	37,50	
	ANTISEK Fco. x 500 ml.	2	13,29	26,58	
	ANULAX 10MG SUPOSITARIOS X 5	65	2,10	136,50	
	ANULAX PS 5 mg TABLETAS x 10.	68	0,17	11,25	
	APETITOL JALEA X 100G	22	7,80	171,60	
	APETITOL PLUS JARABE X 120ML	9	0,02	0,18	
	APOLUS COMPRIMIDOS X 20	126	10,58	1333,08	
	APOSITO QUIRURGICO 20 SOBRES X 5	69	0,37	25,54	
	APRONAX 275MG TABLETAS X 20	96	0,22	21,17	
	APRONAX 550MG TABLETAS X 20	212	0,05	9,97	
	APRONAX GEL 5.5% X 40G	5	0,50	2,48	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 120ML	17	0,79	13,43	
	APYRAL 160MG/5ML JARABE X 70ML	14	3,24	45,36	
	APYRAL 1G TABLETAS X 30	24	4,60	110,40	
	APYRAL 500 MG CX30	349	0,80	279,34	
	APYRAL 750MG TABLETAS X 24	5	1,50	7,50	
	APYRAL GOTAS 100MG/1ML X 30ML	25	1,20	29,88	
	APYRAL PLUS TABLETAS X 24	173	1,62	280,68	
	APYRAL RELAX CX12	114	2,33	265,39	
	ARCOXIA 120MG TABLETAS x 14.	42	8,10	340,20	
	ARLIVO 35MG/5ML JARABE X 100ML	24	14,04	336,96	
	ARTREN 100MG TABLETAS x 10.	117	1,65	193,05	
	ARTREN 75MG AMPOLLA X 1	19	12,00	228,00	
	ARTREN PRO SR 150 CASP. X 10	3	6,87	20,61	
	ARTRICHINE 0.5MG TABLETAS X 30	17	1,95	33,15	
	ARTRONIL 20MG TABLETAS X 20	33	2,29	75,68	
	ARZOMICIN 200MG SUSPENSION X 30ML	2	1,50	3,00	
	ASAWIN PEDIATRICO 100MG TABLETAS X 100	196	2,90	568,40	
	ASEPXIA CAMOUFLAGE X 28G	2	2,00	4,00	
	ASEPXIA CAP X 30	10	1,60	16,00	
	ASEPXIA JABON EXFOLIANTE X 100GR.	1	2,98	2,98	
	ASEPXIA MAQUILLAJE BEIGE MATE 10G.	2	0,39	0,78	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO CLARO 10 GR.	1	6,35	6,35	
	ASEPXIA MAQUILLAJE POLVO NATURAL 10 G	1	0,55	0,55	
	ASEPXIA TOALLITAS X 10	3	3,00	9,00	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	ASIENTO EN CUERINA PARA PACIENTES	2	3,90	7,80	
	ASIENTO PARA INODORO NUK	2	5,98	11,96	
	ASPERSUL 5 GR.POLCO ANTISEPTICO	3	5,24	15,72	
	ASPIRADOR NASAL GERBER	2	1,44	2,88	
	ASPIRINA ADVANCED EFERVESCENTE SOBRE	95	3,20	304,00	
	ASPIRINA ADVANCED TABLETAS X 40	234	1,75	409,50	
	ASPIRINA TABLETAS 100 mg x 100.	390	2,90	1131,00	
	ASTRON TABLETAS X 20	170	2,90	493,00	
	ATORVASTATINA 20 MG TABLETAS X 10	10	0,05	0,50	
	ATOSYL JARABE PEDIATRICO SUSPENSION X	9	6,43	57,87	
	ATOSYL JARABE SUSPENSION X 120ML	7	0,55	3,85	
	ATOVAROL 10MG CAPSULAS X 10	10	0,32	3,22	
	ATOVAROL 20MG CAPSULAS X 10	9	0,30	2,70	
	Augmentin Tab. 500 mg -125 MG x 10.	20	3,00	60,00	
	AVIANT 5MG TABLETAS x 30.	79	2,00	158,32	
	AVIR SUSPENSION 20MG/ML X 20ML	3	2,40	7,20	
	AXE APOLLO DESODORANTE 160ML	21	0,31	6,50	
	AXE DEO AER AP DARK TEMPT X113GR	3	2,33	6,24	
	AXE DEO AER BS MATURE X 160ML	4	2,17	9,20	
	AXE DEO AER BS YOUNG X 160ML	5	2,56	13,44	
	AXE DEO ROLLON APOLLO X 50ML	3	6,46	17,96	
	AXE DEO ROLLON SECO TEMPTATION 50 ML	2	4,50	6,84	
	AXE DEO STICK AP DARK TEMP X50GR	3	5,59	16,77	
	AXE DEO STICK APOLLO X50G	3	0,45	1,35	
	AXE SECO EXCITE DESO. ROLON X 50ML	4	3,84	14,28	
	AXIL 125MG/5ML SUSPENSION X 70ML	1	0,87	0,87	
	AXIL SUSPENSION 250MG/5ML X 70ML	1	1,76	1,76	
	AXIL TABLETAS 500MG X 12	10	0,40	4,00	
	AZITREX 200MG/5ML SUSPENSION X 15ML	3	1,75	5,24	
	AZITROMICINA 200MG/5ML SUSPENSION X 15 M	21	4,06	85,26	
	AZITROMICINA 500MG CAPSULAS X 3	4	1,92	7,68	
	AZITROMICINA 500MG X 3	50	0,35	17,50	
	AZITROMICINA 500MG X 4	359	0,35	125,65	
	AZITROMICINA MK TABLETAS 500 mg x 3.	1	11,40	11,40	
	AZITROMICINA TAB X 500MG X 3	34	6,50	221,00	
	AZITROMICINA TABLETAS 500MG X 5 LA SANTE	43	1,07	45,92	
	AZMICINA TABLETAS 500MG X 5	66	6,55	432,30	
	BABY 5 ONZAS	3	3,10	9,30	
	BABY 9 ONZAS	2	0,96	1,92	
	BABY BIBERON CUELLO ANCHO 9ONZ	1	10,45	10,45	
	BABY CHUPON LATEX X 1	16	0,59	9,44	
	BABY CHUPON SILICON X 1	21	8,00	168,00	
	BABY NURSERY MORDEDOR	4	10,20	40,80	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	BABY ROSE \$ BLUE NUK	3	3,22	9,66	
	BABY TOYS JUGUETE	5	4,25	21,25	
	BABY TOYS JUGUETE	1	0,80	0,80	
	BABY*S TOALLAS X 4 CAJA	2	3,74	7,49	
	BABYS EXTRACTOR DE LECHE X 1	4	0,23	0,91	
	Bacterol Comp. Forte x 10.	136	1,35	183,60	
	BACTEROL SUSPENSION X 100ML	6	6,35	38,10	
	Bactiflox 250-500-750 Lactab 500 mg x 10.	10	2,90	29,00	
	BACTOPRIM SUSPENSION X 100ML	2	0,55	1,10	
	BACTRIM 200/40MG SUSPENSION X 100ML	1	2,67	2,67	
	BACTRIM FORTE 400/80MG SUSPENSION X 100	4	0,70	2,80	
	BALANZA DETECTO CON TALLIMETRO MD. 339	1	3,25	3,25	
	BALSAMO ANALGESICO X 20 G	11	0,46	5,07	
	BASSA REPELENTE EN CREMA X 70 G	5	5,66	28,30	
	BASTON PLEGABLE DE ESTUCHE	1	5,50	5,50	
	BASTON REGULABLE	1	3,25	3,25	
	BATA DE CIRUJANO SIMPLE X 10	28	0,43	12,16	
	BATERIA ENERGIZER 9 VOLTIOS	4	1,58	6,32	
	B-DEX 5% SOLUCION SALINA X1000ML	26	3,60	93,60	
	B-Dex Funda x 1 000 ml con equipo	2	2,84	5,69	
	BEBELAC 3 CAJA X 400G	8	5,60	44,80	
	BEBETINA TABLETAS x 144.	75	4,60	345,00	
	BEDOYECTA SOLUCION INYECTABLE X 1	5	7,28	36,42	
	BELLADONA ALCANFORADA X 13G	6	2,18	13,08	
	BELLAVIT-MP TABLETAS X 30	280	2,18	610,40	
	BENEURIL 300MG TABLETAS X 20	56	0,28	15,46	
	BENZATINA L-A AMPOLLA 2 400 000 UI.	4	0,42	1,67	
	BENZATINA L-A COMBINADA 6-3-3	5	3,06	15,30	
	BENZETACIL L-A AMPOLLA 600.000 UI.	1	0,25	0,25	
	BENZO DERMA UNGUENTO	53	4,75	251,75	
	BENZOATO DE BENCILO SUP 120 ML.	4	0,36	1,44	
	Benzoside 6 3 3 Fco.-amp. + diluyente 3 mL	6	0,10	0,60	
	Benzoside Amp. 1 200 000 UI x 1.	11	12,85	141,35	
	BEPANTHOL CREMA PROTECTORA X 30G	4	3,43	13,72	
	BERLINASA CREMA X 15G	1	1,67	1,67	
	BEROCCA PERFORMANCE COMPRIMIDOS EFI	2	6,19	12,38	
	BEROCCA PERFORMANCE COMPRIMIDOS X 30	115	3,49	401,58	
	BETAMETASONA 0.05% CREMA X 40G	9	2,25	20,25	
	BETAMETASONA GENFAR 4MG/ML AMPOLLA	5	0,20	1,00	
	BIALCOL X 200ML	1	0,85	0,85	
	BIBERON 9ONZ LATEX X 1	1	0,45	0,45	
	BIBERON CAMERA GRANDE	1	1,25	1,25	
	BIBERON CAMERA MODEL 12299 9 ONZ	1	0,32	0,32	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	BIBERON CAMERA PEQUEÑO	2	1,00	2,00	
	BIBERON CUELLO ANCHO 5 ONZ. BABY	1	0,55	0,55	
	BIBERON FIRST CHOICE X 300ML	9	1,10	9,90	
	BIBERON FIRTS CHOICE X 150ML	4	1,20	4,80	
	BIBERON GERBER BOCA ANCHA 9 ONZ	2	2,75	5,50	
	BIBERON NUBY C ANCHO	4	2,75	11,00	
	BIBERON NUBY SISTEMA FORRO DESECHABL	3	2,75	8,25	
	BIBERON NUK FC 150ML X 1	1	3,52	3,52	
	BIBERON PIGEON BOCA STANDAR QUALITY	3	4,99	14,98	
	BIBERON PIIGEON 8 OZ QUIALITY BOTTLE	9	2,88	25,92	
	BIBERON TAPA CHINESCO 9 ONZ BABY.	2	18,72	37,44	
	BICARBONATO DE SODIO SOBRE	16	0,12	1,93	
	BICONCILINA BZ 1.200.000UI SUSPENSION INYE	22	0,30	6,51	
	BIEFA PRECISA CON PUNTA DRITTA	2	2,60	5,20	
	BIENEX INY 15MG/1,5ML JERINGUILLA PRE. X 1	2	3,50	7,00	
	BIFIDOLAC SOBRES x 6.	54	1,40	75,60	
	BIGEN TINTE PERMANENTE 58 NEGRO NATUR.	2	4,61	9,22	
	BIGEN TINTE PERMANENTE 59 NEGRO ORIENT	2	1,45	2,90	
	BI-GLICEM 5 TABLETAS X 30	31	10,30	319,30	
	BRONCOT 7.5MG/ML GOTAS X 30ML	1	1,21	1,21	
	BRONCOTOSIL 8MG CAPSULAS X 15	189	1,30	245,70	
	BRONCOVITAL JARABE X 100ML	3	1,15	3,45	
	BRONQUIOSAN FORTE JARABE X 210ML	11	1,10	12,10	
	BRONQUIOSAN FRESA JARABE X 110ML	16	1,73	27,66	
	BROXOLAM AMOLLA 15MG X 10	29	22,40	649,60	
	BROXOLAM COMPUESTO JARABE X 120ML	30	10,00	300,00	
	Broxolam Compuesto Jbe. Ad. x 120 ml.	8	17,60	140,80	
	Broxolam Jbe. 15 mg/5 ml x 120 ml.	13	14,28	185,64	
	BUBCHEN KINDER SHAMPOO X 1	1	2,90	2,90	
	BUBCHEN MILK CREMA	3	4,25	12,74	
	BUBCHEN SPEZIAL WUNDSCHUTZ CREME	2	0,46	0,92	
	BUBCHEN WASCH & DUSCHCREME	3	1,74	5,22	
	BUCLIXIN 12.5MG/5ML JARABE X 120ML	24	1,00	24,00	
	BUENOX SUSPENSION X 200 ML	6	2,96	17,76	
	BUPREX 100MG/5ML SUSPENSION X 120ML	2	0,27	0,53	
	BUPREX 40MG/ML GOTAS X 30ML	2	0,20	0,40	
	BUPREX FLASH 200 MG CAJA X 10	50	0,90	45,00	
	BUPREX FLASH 400MG CAPSULAS X10	11	4,55	50,05	
	BUPREX FORTE 200MG/5ML SUSPENSION X 12	10	1,40	14,00	
	BUPREX MIGRA COMPRIMIDOS X 20	67	1,50	100,50	
	BURETRA O MICROGOTERO X 1	7	2,38	16,66	
	BUSCAPINA COMPOSITUM NF TABLETAS x 20.	95	1,75	166,25	
	CABESRTILLO ARM SLIG T/S	3	0,49	1,47	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CABESTRILLO TALLA M	2	0,47	0,94	
	CABESTRILLO TALLA -P-	1	0,27	0,27	
	CABESTRILLO TALLA S	2	0,34	0,69	
	CAJA PARA MUESTRA DE HECES	118	1,00	118,00	
	CALCIBON D SOYA TABLETAS X 30	2	1,00	2,00	
	CALCIO CHEFAR-F JARABE X 240ML	2	6,00	12,00	
	CANDITRAL 100MG CAPSULAS X 16	67	1,44	96,48	
	CANES FORTE CREMA 1% 15 G	6	0,76	4,55	
	CANESTEN 1% CREMA TOPICA X 20G	1	3,73	3,73	
	CANNULA PARA OXIGENO ADULTO POLYMED	15	7,47	112,05	
	CARBAMAZEPINA 400MG COMPRIMIDOS X 20	73	0,40	29,20	
	CARDIOVASC 100/12.5MG TABLETAS X 30	74	0,60	44,40	
	CAREFREE TRIPLE FRESH X 15 UN.	31	0,88	27,13	
	CARICIA HISOPOS EXTRAFINOS X 50	2	0,35	0,69	
	CARLITOS HISOPOS MADERA 3W FUNDA X 100	3	14,84	44,52	
	CARLITOS HISOPOS PLASTICO FUNDA X 100	2	0,08	0,16	
	CARLITOS TERMOMETRO ORAL	10	1,80	18,00	
	CATAFLAM 50MG GRAGEAS X 60	464	0,15	69,60	
	CATETER # 16	83	2,00	166,00	
	CATETER # 18	9	1,60	14,40	
	CATETER # 20	57	1,25	71,25	
	CATETER # 22	48	0,50	24,00	
	CATETER # 24	14	3,00	42,00	
	CATETER # 26	46	4,65	213,90	
	CATETER/CANNULA # 14	39	1,21	47,27	
	CATGUT CROMADO 2/0 3.5 75CM	10	0,15	1,50	
	CATGUT CROMADO 3/0	13	3,59	46,64	
	CATGUT CROMADO 4/0	6	3,30	19,80	
	CEBION 1 GR. EFERVECENTE NARANJA	13	3,30	42,90	
	Cebion Calcio Tab. Eferv. x 10.	13	0,45	5,90	
	CEBION GOTAS 100 mg/ml fresa.	12	0,57	6,88	
	CEFALEXINA MK TABLETAS 500 mg x 10.	153	2,00	306,00	
	Cefalexina-R Susp. 125 mg/5 ml.	14	0,50	7,00	
	Cefalexina-R Susp. 250 mg/5 ml.	11	16,82	185,06	
	CEFAZOLINA 1G AMPOLLA	26	5,00	130,00	
	CEFRIN 250 mg/5 ml SUSPENSION x 60 ml.	1	1,80	1,80	
	CEFULAM TABLETAS 500MG X 10	31	0,62	19,22	
	CEFUR 125MG/5ML SUSPENSION X 70ML	4	0,40	1,60	
	CEFUR 250MG/5ML SUSPENSION X 70ML	5	1,50	7,50	
	CEFUR 500MG TABLETAS X 12	83	0,70	58,10	
	CEFUROXIMA 250MG/5ML SUSPENSION X 70 M	10	1,20	12,00	
	CEFUROXIMA 500MG TABLETAS X 10	148	1,25	185,00	
	CELESTONE CRONODOSE CAJA X 1 VIAL X 2M	2	8,14	16,28	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CEMIN 500MG SOLUCION INYECTABLE X 10	22	15,39	338,58	
	CEP ORAL B INDICADOR 40 SUAVE	5	0,51	2,54	
	CEP PRO 425 DELUXE SUAVE	1	2,95	2,95	
	CEPILLO COLGATE 360 SURREND SUAVE	2	2,95	5,90	
	CEPILLO CURAPROX	1	2,55	2,55	
	CEPILLO DE LIMPIEZA DE BIBERON	2	3,55	7,10	
	CEPILLO DENTAL COLGATE 360 CERDAS MED	3	0,70	2,10	
	CEPILLO DENTAL COLGATE 360 SUAVE 2X1	9	2,11	18,99	
	CEPILLO DENTAL PARA ORTODONCIA ORTODE	4	5,05	20,20	
	CEPILLO DENTAL PEDIATRICO DENTURE BB	8	6,75	54,00	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 1	2	2,44	4,88	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 2	2	2,40	4,80	
	CEPILLO DENTAL PIGEON ETAPA 3	2	1,20	2,40	
	CEPILLO DENTAL PRO DOBLE ACCION	2	0,15	0,30	
	CEPILLO DENTURE KIDS	4	15,50	62,00	
	CEPILLO ORAL B INDICADOR 40 MEDIO	3	8,16	24,48	
	CEPILLO SMARTORAL	3	12,64	37,92	
	CERBROCIL FCO X 30 CAPSULAS	120	8,54	1024,80	
	CEREBROL 800MG TABLETAS X 30	85	0,35	29,75	
	CERELAC TRIGO x 400 g.	5	0,40	2,00	
	CERELAC 5 CEREALES x 400 g.	3	0,40	1,20	
	CERELAC TRIGO X 1K	4	6,72	26,88	
	CERVIXEPT 90MG OVULOS X 6	4	6,50	26,02	
	CERVIXEPT OVULOS 90MG X 6	30	2,17	65,10	
	CERVIXPT GEL 1.8% X 50G	2	2,40	4,80	
	CETIMER 2.5MG/5ML SUSPENSION X 60ML	5	3,70	18,50	
	CETIMER 5MG TABLETAS X 10	88	3,50	308,00	
	CETIRIZINA ECUAQUIMICA COMP RECUB 10 MG	40	2,50	100,00	
	CETIRIZINA MK JARABE X 60ML	2	0,00	0,00	
	CHEILON CROMADO	1	0,99	0,99	
	CHERRY AUTOBRILLO CAFE X 60ML	1	1,99	1,99	
	CHIME ALONG FRIENDS X 1	2	13,00	26,00	
	CHUPON BABY*S POMO SILICONA	22	7,40	162,89	
	CHUPON CAMERA BOCA ANCHA X 2	1	10,36	10,36	
	CHUPON CAUCHO M CAJITA X 1 PIGEON	3	11,44	34,31	
	CHUPON CAUCHO S CAJITA X 1 PIGEON	4	0,66	2,64	
	CHUPON DE SILICON TALLA L X 1	2	1,32	2,64	
	CHUPON DE SILICON TALLA M X 1	5	13,43	67,14	
	CHUPON DE SILICON TALLA S X 1	4	13,13	52,51	
	CHUPON LATEX TALLA Y X 1	5	6,43	32,16	
	CHUPON SILICON FLUJO LENTO	2	0,99	1,98	
	CHUPON SILICON ORTHODONTICO X 2 BABY	6	1,00	6,00	
	CIMETIN 400MG TABLETAS X 20	88	8,45	743,60	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CINCO BROMUROS X 60ML	26	2,83	73,58	
	CINTA ADHESIVA HIPOALERGENICA MICROPO	4	15,70	62,80	
	CINTA ADHESIVA HIPOALERGENICA MICROPO	12	3,19	38,30	
	CINTA SUJETA NUKETES DUO	3	4,90	14,70	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA TALLA L	1	7,04	7,04	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA TALLA S	2	8,40	16,80	
	CINTURON PROTECTOR DE COLUMNA TALLA X	3	2,70	8,10	
	CIPROFLOXACINA 500MG X 10	129	5,00	645,00	
	CIPROFLOXACINO 500MG TABLETAS X 10	815	2,80	2282,00	
	CIRIAX 200MG/10ML AMPOLLAS X 5	3	7,73	23,18	
	CIRIAX 500MG COMPRIMIDOS X 10	159	4,90	779,10	
	CIRIAX OTIC 5 ml.	2	13,94	27,89	
	CIRUELAX COMPRIMIDOS X 20	20	9,36	187,20	
	CITOCEPILLO VAGINAL	100	5,43	543,00	
	Clanil 500 mg Tab x 10.	58	1,60	92,80	
	Clanil Susp. 250 mg/5 ml x 60ml.	14	5,90	82,60	
	CLANIL SUSPENSION 125MG /5ML X 60ML	1	0,00	0,00	
	CLARIMED 500MG TABLETAS X 10	46	4,20	193,20	
	CLARISTON 500MG COMPRIMIDOS X 10	48	5,36	257,14	
	CLARITROMICINA 500MG TABLETAS X 10	23	5,36	123,21	
	CLARITROMICINA 500MG TABLETAS X 100	1	0,45	0,45	
	CLARITROMICINA MK 500MG TABLETAS X 10	362	0,66	238,92	
	CLAVINEX DUO COMPRIMIDOS X 14	41	0,15	6,15	
	CLAVUCID 1 G TAD REC X 14	223	0,64	142,90	
	CLAVUCID 400-57MG/5ML X 70ML	1	0,65	0,65	
	CLAVUNIX SUSPENSION ORAL X 90ML	4	0,38	1,52	
	CLINDACIN 100MG OVULOS X 7	51	4,96	252,96	
	CLINDAMICINA AMPOLLAS 600MG/4ML X 2	13	5,09	66,17	
	CLINDANA 100MG OVULOS X 3	4	1,32	5,28	
	CLOPAN 10MG AMPOLLAS INYECTABLES X 5	8	7,98	63,84	
	CLOPAN 2.6MG GOTAS X 30ML	8	0,73	5,84	
	Clopan Tab. 10 mg x 20.	56	6,10	341,60	
	CLORANFENICOL 500 MG CAPSULAS X 100	101	5,42	547,42	
	Cloro 9% (Hipo. de sodio) Env. x 1 galón.	1	0,52	0,52	
	CLORO LIQUIDO AL 10% X 4L	2	1,07	2,14	
	CLORURO DE SODIO 0,9% X 100ML	2	2,50	5,00	
	CLORURO DE SODIO 0.9% x 250 ml.	2	2,10	4,20	
	CLORURO DE SODIO 0.9% X 1000ML	1	2,10	2,10	
	CLORURO DE SODIO 0.9% X 250ML	26	0,50	13,00	
	COCHE PARA CURACIONES ACERO INOXIDABLE	1	11,56	11,56	
	CODIPRONT EX. TABLETAS 100 mg x 10.	59	31,54	1860,86	
	CODIPRONT TABLETAS X 10	4	4,90	19,60	
	COENZIMA Q PLUS CAPSULAS X 10	40	2,40	96,00	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	COENZIMA Q10 CAPSULAS 10 mg x 30.	180	11,15	2007,00	
	COLADO DE CIRUELA PASA X 113G	1	4,55	4,55	
	COLGATE 360 CEPILLO DENTAL ACTIFLEX SUA	3	1,75	5,25	
	COLGATE 360 CEPILLO DENTAL SENSITIVE PR	4	3,40	13,60	
	COLGATE CEPILLO MAX FRESH X 2	1	2,68	2,68	
	COLGATE PASTA DENTAL 31.9G X 22ML	5	1,92	9,60	
	COLGATE PASTA TRIPLE ACCION 50ML/66G	3	2,65	7,95	
	COLGATE PREMIER CLEAN CEPILLO DENTAL I	86	4,35	374,10	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 0-2 BARNI	16	0,79	12,29	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 2-5	12	0,35	4,20	
	COLGATE SMILES CEPILLO DENTAL 5+	10	4,60	46,00	
	COLGATE TRIPLE ACCION X 100ML	12	5,30	63,60	
	COLGATE TWISTER CEPILLO DENTAL MEDIO	4	0,65	2,60	
	COLLAR CERVICAL BLANDO	1	0,85	0,85	
	COLLOPLUS SOLUCION x 20 ml.	4	0,00	0,00	
	COLONIA JOVENCITOS X 200 ML	6	0,38	2,25	
	COLONIA MIMOS DE FRESCURA 100 ML	1	0,00	0,00	
	COLONIA MUJERCITAS X 200ML	2	0,00	0,00	
	COLONIAS MIMO DE TERNURA X 100ML	2	0,70	1,40	
	COLPOSEPTINE TABLETAS GINECOLOGICAS	30	0,00	0,00	
	COLUFASE 100MG/5ML SUSPENSION X 30ML	1	1,49	1,49	
	COLUFASE 100MG/5ML SUSPENSION X 60ML	14	0,06	0,85	
	COLYPAN 200MG TABLETAS X 30	176	0,75	132,00	
	COLYPAN 300MG LP TABLETAS X 20	60	0,75	45,00	
	COMBIVENT MONODOSIS VIALES X20	67	7,65	512,55	
	COMPENSIAL 300MG CAPSULAS X 50	592	2,60	1539,20	
	COMPLAN POLVO VAINILLA X 450G	3	1,13	3,39	
	COMPLEJO B CAPSULAS X 50	671	2,20	1476,20	
	COMPLEJO B FORTE INYECTABLE 10 ML.	24	1,14	27,36	
	COMPLEJO B FORTE KRONOS AMPOLLA 10ML	378	1,35	510,30	
	COMPLEJO B JARABE X 120ML	73	1,80	131,40	
	COMPLEJO B ROCNARF JARABE X 120ML	1	1,66	1,66	
	COMPLEVITA JARABE X 120ML	6	3,00	18,00	
	COMPRESA DE GASA ESTERIL 7.5X7.5 SOBRES	76	1,80	136,80	
	COMPRESA DE GASA 5CM*5CM X 100UND	300	1,03	309,00	
	COMPRESA DE GASA CEGA MED X 20	8	0,84	6,72	
	COMPRESA DE GASA NO ESTERIL 10CM*10CM	800	1,87	1496,00	
	COMPRESA QUIRURGICA ESTERIL 45CM X 45CM	6	1,75	10,50	
	COMPRESA QUIRURGICA NO ESTERIL 45CM X 45CM	2	1,58	3,16	
	COMTREX JUNIOR TAB. MASTICABLES x 200.	200	1,02	204,00	
	CONDONES BILLY BOY	25	1,15	28,75	
	CONDONES SANAMED DUO ESTIMULANTE x 3	5	1,03	5,15	
	CONDONES SANAMED DUO NORMAL x 3.	6	1,50	9,00	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	CONDONES SANAMED DUO RETARDANTE x 3.	7	1,77	12,39	
	CONDROSOL CAPSULAS X 30	20	1,58	31,68	
	CONJUNTO CIRUJANO	4	0,84	3,36	
	CONRELAX 4MG TABLETAS X 10	606	1,88	1139,28	
	Coricidin Gotas Fco. x 15 ml.	6	3,60	21,60	
	CORTIPAN BLISPACK 4MG/10MG INYECTABLE	27	1,40	37,80	
	COTONETES CARICIA PLASTICO X 100	1	2,50	2,50	
	COTRIMOXAZOL 200/40MG X 120ML	63	0,05	3,16	
	COTTON BANDAGE 2P X 4M	14	0,17	2,32	
	COUPLETT CREMA VAGINAL X 30G	3	0,53	1,59	
	COXICAM 15 MG COMPRIMIDOS X 10	9	0,29	2,61	
	COXICAM 7.5MG COMPRIMIDOS X 10	28	0,36	10,08	
	CREMA CERO BEBES CALENDULA Y VITAMINA	9	0,29	2,65	
	CREMA CERO BEBES CON ALOE VERA X 110G	6	0,30	1,80	
	CREMA CERO BEBES X 110G CALENDULA Y V	4	0,58	2,31	
	CREMA CERO CALNDULA Y VITAMINA E X 114G	6	0,48	2,90	
	CREMA CERO ORIGINAL X 20G-30G	2	7,59	15,18	
	CREMA CORPORAL MILK NUTRITIVA X 250ML	3	6,78	20,34	
	CREMA DENT COLGATE MI PRI C BAR IN	3	6,82	21,76	
	CREMA DENTAL COLGATE TOTAL CLEAN MINT	7	7,84	54,88	
	CREMA DENTAL COLGATE TRIPLE ACCION 75M	6	0,24	1,41	
	CREMA DENTAL SPIDERMAN	1	5,29	5,29	
	CREMA HIDRAT CERAMIDAS X100ML	4	0,25	1,00	
	CREMA OXIGENADA VOLUMEN 20-6%	5	4,75	23,75	
	CREMA OXIGENADA VOLUMEN 30 X 9%	5	0,24	1,20	
	CRIOGEL 20MG CAPSULAS X 10	34	5,29	179,93	
	Criogel Cáps. 40 mg x 10.	292	0,06	17,52	
	CUCHARA NUKEASY LEARNING + 4 M	4	0,98	3,92	
	CURAM 1000MG TABLETAS X 10	3	0,98	2,94	
	CURAM 156.25MG/5ML SUSPENSION X 120ML.	3	0,96	2,87	
	CURAM 312.5 mg SUSPENSION x 120 ml.	3	0,00	0,00	
	CURAPROX CEPILLOS 08 X 3	1	7,21	7,21	
	CURAPROX CEPILLOS 09 X 3	1	0,46	0,46	
	CURE BAND PARA NIÑOS	8	4,58	36,67	
	CUREBAND VENDITAS STANDAR LARGAS X 10	166	6,95	1153,37	
	CUTEX ENDURECEDOR X 100ML	2	2,50	5,00	
	CUTEX ORIGINAL X 100ML	2	1,43	2,86	
	CUTEX REMOVEDOR DE ESMALTE X 200ML	2	0,10	0,20	
	CUTICELL CLASSIC 10X10 CM	10	0,50	5,00	
	CYTOTEC TABLETAS 200 ug x 28.	155	0,60	93,00	
	DAFILON 4/0 BRAUN	9	0,63	5,67	
	DAFILON HILO ESTERIL 3/0 AGUJA CURVA	8	0,90	7,20	
	DAFILON HILO ESTERIL 5/0	7	0,90	6,30	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DAFILON UPS 3/0	1	0,08	0,08	
	DAFLON 500MG TABLETAS x 30.	75	0,09	6,75	
	DAVESOL-P SHAMPOO X 60ML	8	2,40	19,20	
	DAYAMINERAL SUSPENSION X 240ML	4	2,40	9,60	
	DECA DURABOLIN AMPO. 50 mg/ml.	12	2,95	35,40	
	DECADRON 4MG/ML AMPOLLA X 2ML	50	0,42	21,00	
	DECADRON SOLUCION OFTAL X 5ML	7	0,09	0,63	
	DECAFORTE JARABE X 120ML	9	0,12	1,08	
	DECATILENO C X 100	390	0,68	265,20	
	DEGRALER 2,5/5ml x100ml	7	2,06	14,44	
	DEGRALER GOTAS X 15ML	3	0,05	0,15	
	DENSIBONE D SOYA TABLETAS X 30	22	0,44	9,68	
	DENSIBONE D SUSPENSION X 120ML	42	0,23	9,66	
	DENSIBONE D-G TABLETAS X 30	470	0,10	47,00	
	DENTURE BB PASTA DENTAL	5	0,08	0,40	
	DENTURE KIDS GEL PASTA 50G	8	0,61	4,88	
	DENTURE PASTA PARA ENCIAS SENSIBLES	8	3,79	30,32	
	DEO SS 24/7 COOL NIGHT GEL 85 GR	1	0,06	0,06	
	DEO SS 24/7 AP COOL NIGHT BAR 50 GR	4	0,10	0,39	
	DERMABIOTICO CREMA x 15 g.	12	2,00	24,00	
	DERMABRONQUIOL UNGUENTO	9	0,30	2,70	
	DERMACORTINE EMULSION 0,1% 60 ML.	5	0,14	0,70	
	DERMOCUAD CREMA X 20G	11	0,65	7,15	
	DERMOFORTE CREMA X 5G	6	0,25	1,50	
	DERMOSUPRIL 0.1% CREMA x 15 g.	3	0,06	0,18	
	Dermosupril Emulsión 0.05% x 120 ml.	5	0,50	2,50	
	DES. DOVE DERMO ACLARANT 50 G.	1	0,10	0,10	
	DES. ROLL ON AXE ANARCHY SECO 50ML	1	0,22	0,17	
	DESCONGESTIONADOR NASAL NUCK	1	0,19	0,19	
	DESIFLAM 1% CREMA X 30G	12	0,29	3,48	
	DESINBACT KLT X 4L	1	0,22	0,22	
	DESINBACT MANZANILLA X 4L	1	0,05	0,05	
	Desinflamex Tab. 15 mg x 30.	14	0,35	4,84	
	DESITIN CREMA x 57 g.	2	0,41	0,82	
	DESLORATADINA 0.05% JARABE X 60ML	2	0,25	0,50	
	DESLORATADINA MK 5 MG X 10 TABS	100	0,09	9,00	
	DESO CLASICO AZURRA 50 ML	2	0,42	0,84	
	DESO MENNEN SS COOI FOSION GEL 24/7 85C	1	0,42	0,42	
	DESOD DOVE ROLL ON 12X55GR	1	0,23	0,23	
	DESOD NIVEA FOR MEN SILVER PROT SPYH1	4	0,85	3,40	
	DESOD. AXE MUSK 113GR	4	0,08	0,29	
	DESODORANTE AXE EXCITE	4	0,61	2,45	
	DESODORANTE EN BARRA SPEED STICK 24 H	3	0,30	0,90	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DESODORANTE EN GEL SPEED STICK	1	0,28	0,28	
	DESODORANTE MSS 24/7 EXTREME STICK 50	2	5,28	10,56	
	DESODORANTE NIVEA ANGEL STAR DEO 50M	2	3,17	6,34	
	DESODORANTE NIVEA FOR MEN SILVER PRO	5	0,24	1,20	
	DESODORANTE NIVEA STRESS PROTECT ROL	5	0,53	2,64	
	DETAN LOCION LIQUIDO 120 ML	8	0,06	0,51	
	DETAN LOCION NIÑOS 120ML	9	1,25	11,25	
	DEVASTAL 10MG X 20 TAB	199	0,33	65,27	
	DEVASTAL 5MG/5ML JARABE X 60ML	90	0,87	78,30	
	DEVASTAL-D JBE 60ML	8	3,24	25,92	
	DEXAMETASONA GENFAR 4MG/ML AMPOLLA	13	3,61	46,96	
	Dexametasona Genfar Amp. 8 mg/2 ml x 1.	12	0,20	2,40	
	DEXTROMETORFANO 15MG/5ML JARABE X 120	13	0,20	2,61	
	DEXTROSA 5% CLORURO DE SODIO 1000ML	8	0,25	2,00	
	DEXTROSA 5% EN AGUA X 1000ML	1	0,20	0,20	
	DEXTROSA 5% Y CLORURO DE SODIO 0.9%	3	2,60	7,80	
	DEXTROTUSSIN JARABE X 120ML	3	2,95	8,85	
	DIAREN COMPRIMIDOS x 20.	56	1,02	57,12	
	DIAREN SUSPENSION X 100 ml.	2	2,40	4,80	
	DIAREX SUSPENSION X 100ML	47	0,31	14,57	
	DICLOFENACO 1% CAJA CON TUBO DE 30 G	9	0,28	2,52	
	DICLOFENACO 50MG TABLETAS X 30	562	0,20	112,40	
	DICLOFENACO AMPOLLAS 75MG/3ML X 6	11	1,20	13,20	
	DICLOFENACO SODICO 75MG/3ML X 1	2	0,21	0,42	
	DICLOFENACO SODICO KRONOS 50MG TABLE	35	0,21	7,42	
	DICLOXACILINA 250MG X 100ML	28	2,80	77,06	
	DICLOXACILINA 250MG/5ML X 80ML	2	2,50	5,00	
	DICLOXACILINA 500 MG X 30	836	0,18	150,48	
	DICLOXACILINA MK 500MG CAPSULAS X 16	969	0,30	290,70	
	DICLOXACILINA NIFA 500MG CAPSULAS X 20	25	0,21	5,25	
	DICLOXINA 500MG CAPSULAS X 50	420	0,30	126,25	
	DICYNONE 250MG/2ML APOLLAS X 4	7	3,54	24,78	
	DICYNONE 500MG COMPRIMIDOS X 20	12	0,30	3,60	
	Digeril Susp. x 150 ml.	12	0,16	1,92	
	DIGEZIM CAPSULAS CAJA X 30	187	2,01	375,87	
	DIME 1.8% GEL X 50G	8	2,85	22,80	
	DINGA * LINGS X 1	2	0,00	0,00	
	DIOVAN HCT 160 mg/25 mg TABLETAS x 28.	26	0,20	5,20	
	DIP SUSPENSION 200ML	5	2,20	11,00	
	DIPHENHYDRAMINE AMPOLLA 50MG/ML X 25	44	2,80	123,20	
	DIPIREX SOLUCION INYECTABLE 5ML AMPOLL	3	0,19	0,57	
	DISFEBRAL 100MG/5ML SUSPENSION X 120ML	23	1,86	42,78	
	DISFEBRAL FORTE 200MG/5ML SUSPENSION	1	0,25	0,25	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	DISPENSADOR DE TOALLAS DE MANO	1	1,50	1,50	
	DOLO NEUROBION AMPOLLA x 3.	16	4,20	67,20	
	DOLO NEUROBION TABLETAS X 30	157	1,35	211,95	
	DOLOCOX 200MG CAPSULAS X 12	787	4,20	3305,40	
	DOLO-NEUROBION Cx3 inyectable	31	1,40	43,52	
	DOLRAD AMPOLLA x 5 .	1	0,17	0,17	
	DORMINEX 200MG CAPSULAS X 60	60	6,25	375,00	
	Dostol Cáps. 300 mg x 20.	12	12,00	144,00	
	DOVE ACONDICIONADOR PUNTAS RECONTRU	1	3,30	3,30	
	DOVE ACONDICIONADOR RECONSTRUCCION C	2	30,00	60,00	
	DOVE DEO AER AP CLEAR TONE X100GR	3	4,90	14,70	
	DOVE DEO ROL PEPINO E CHA VERDE X50ML	1	30,00	30,00	
	DOVE DEO ROLLON PURE 50ML	2	10,89	21,78	
	DOVE DEO STICK INVISIBLE DRY X50G	2	19,79	39,58	
	DOVE DERMO ACLARANT SPRAY 100 G.	4	18,84	75,36	
	DOVE INVISIBLE DRY ROLLON X 50ML	1	20,14	20,14	
	DOVE INVISIBLE DRY X 170ML	2	9,83	19,67	
	DROXILON 250MG/5ML SUSPENSION X 50ML	3	6,62	19,87	
	DULCOLAX 5MG COMPRIMIDOS X 10	49	4,66	228,14	
	Dulcolax Gotas x 15 ml.	7	0,34	2,35	
	DULZETS X 100 SOBRES	300	0,13	39,60	
	DUO G- SENSATION AXE APOLLO	8	0,50	4,00	
	DUO G -SENSATION CAJA X 3 CONDONES	5	0,26	1,30	
	DUO KIT FIESTA X 3	6	9,57	57,42	
	DUO PURE GEL LUBRICANTE	1	0,49	0,49	
	DURACEF 500MG TABLETAS X 60	70	0,20	14,00	
	DUSPATALIN RETARD 200MG X 30	7	0,32	2,27	
	E92BP2 ENERGIZER MAX AAA2	4	0,65	2,60	
	ECE CAPSULAS X20	168	0,24	40,32	
	ECUMOX 500MG CAPSULAS X 50	349	0,45	158,25	
	Ecumox Tab. 1 g x 10.	16	9,97	159,55	
	ECUVIR 800MG TABLETAS X 20	62	0,60	37,32	
	ECUVIR CREMA X 15G	3	0,21	0,63	
	EL VIVE SHAMPOO RE NUTRICION 400 ML	3	0,11	0,31	
	ELVIVE MEN CAIDA RESIST 2EN1 X 400ML	3	6,00	18,00	
	ELVIVE SH COLOR-VIVE 400ML	3	8,10	24,30	
	ELVIVE SH KERA-LISO 400ML	1	9,30	9,30	
	ELVIVE SHAMPOO REPARACION TOTAL 400 M	2	12,00	21,84	
	Emolin Neo Emulsión x 240 g.	1	0,94	0,94	
	E-MOTION X 1	1	12,00	12,00	
	EMULSION DE SCOTT X 200 ML.	3	0,07	0,21	
	EMULSION DE SCOTT. CEREZA X 200 ML.	4	4,00	16,00	
	EMULSION DE SCOTT. FRUTAS TROPICALES X	3	4,00	12,00	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	EMULSION SCOTT CEREZA X 400 ML.	6	8,48	50,88	
	ENSURE 400G VAINILLA	2	1,22	2,44	
	ENSURE VAINILLA X 900G	3	1,59	4,77	
	ENTERO KRON SOBRES X 100	82	0,25	20,50	
	ENTEROGERMINA AMPOLLAS BEBIBLES X 10	24	0,63	15,12	
	ENTEROGERMINA TABLETAS X 12	25	0,69	17,25	
	ENTRETENEDOR # 2 SILICON	1	6,10	6,10	
	ENTRETENEDOR 0-6 M	4	11,00	44,00	
	ENTRETENEDOR LATEX # 1	1	11,99	11,99	
	EPAX 720MG CAPSULAS X 30	257	0,30	77,31	
	EPICA 500MG TABLETAS X 5	212	0,02	4,24	
	EPICA AZITROMICINA 200 MG/5 ML	6	0,38	2,31	
	EQUIPO DE VENOCLISIS (CEGA MED).	71	4,00	284,00	
	EQUIPO VENOCLISIS POLYMED ENTRADA DE	22	0,26	5,72	
	ERDAM 1GR TABLETAS X 5	41	1,40	57,40	
	ERITROMICINA 200MG/5ML SUSPENSION X 60M	5	1,80	9,00	
	ERITROMICINA 500MG TABLETAS X 50 LA SAN	123	1,90	233,70	
	ESCABEL 2 PELDAÑOS	1	0,08	0,08	
	ESCALDEX CREMA X 70G	10	5,00	50,00	
	ESCAPEL 1.5MG COMPRIMIDO X 1	1	5,50	5,50	
	ESCRITORIO DE MELAMINA	1	5,44	5,44	
	ESOMAX 20 MG CAPSULAS X 14	210	2,10	441,00	
	ESOMAX 40 MG CAPSULAS X 14	44	4,88	214,90	
	ESPARADRAPO BLANCO	1	2,37	2,37	
	ESPASMOTAB 10MG TABLETAS X 10	86	4,25	365,33	
	ESPUMA DE AFEITAR OIEL SENSIBLE X 200ML	1	10,06	10,06	
	ESTERILIZADOR EN SECO MEMMERT MD.100-€	1	4,62	4,62	
	ESTETOSCOPIO	1	4,99	4,99	
	ETRON 125MG/5ML SUSPENSION X 120ML	11	4,15	45,67	
	ETRON 250MG/5ML SUSPENSION X 120ML	25	19,05	476,25	
	ETRON 500MG CAPSULAS X 50	289	0,16	46,24	
	ETRON 500MG OVULOS X 10	18	0,00	0,00	
	ETRON IV X 100ML	5	2,70	13,50	
	ETRON-NISTATINA OVULOS X 10	265	1,94	515,16	
	EUCERIN JABON INTIMO X 250ML	2	4,12	8,23	
	EUPASAN SOBRES X 20	20	4,20	84,00	
	EUROTEST PLUS PRUEBA DE EMBARAZO X 1	2	5,00	10,01	
	EUROVIT BLISPACK AMPOLLAS CX1	13	0,36	4,68	
	EUTIROX 100MCG TABLETAS X 50	692	0,36	249,12	
	EUTIROX 125 MCG TABLETAS X 50	850	0,20	170,00	
	EUTIROX 25 MG TABLETAS X 50	650	0,50	325,26	
	EUTIROX 50MCG TABLETAS X 50	50	0,46	23,00	
	EUTIROX 75MCG TABLETAS X 50	372	1,47	546,39	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	EXFOLIANTE PRE AFEITADORA X 100ML	1	29,37	29,37	
	EZETIMIBE/SIMVASTATINA 10MG/20MG TABLETAS	368	0,15	55,20	
	FAJA AZUL CINTURA X 1	1	1,31	1,31	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA M X 1	2	3,26	6,53	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA S X 1	2	3,26	6,52	
	FAJA POST OPERATORIA TALLA XL X 1	1	0,33	0,33	
	FARMACOTTON ALGODON HIDROFILO 5 GRAM	89	0,33	29,50	
	FARMACOTTON ALGODON X 120G	4	2,84	11,36	
	FC TETINA SILICONA APRENDIZAJE	5	0,96	4,78	
	FEBRAX SUSPENSION 125MG/100MG/5ML X 60	2	0,68	1,35	
	FEBRAX TABLETAS x 20.	1	1,20	1,20	
	FELDENE FLASH TABLETAS 20MG X 10	14	3,50	49,00	
	FEMEN FORTE CAPSULAS 400 mg x 50.	180	2,57	461,83	
	FEMEN TABLETAS 200 mg x 48.	80	0,24	19,20	
	FEMGYL AMPOLLA X 1 ML	56	0,31	17,36	
	FEMIZOLE CAPSULAS X 10	80	2,46	196,80	
	FEMMEDICAL POLVO ANTISEPTICO 90G	29	4,65	134,85	
	FERRO B COMPLEX JARABE X 240ML	3	6,25	18,75	
	FERRUM HAUSMANN GOTAS 30 ML	9	17,50	157,50	
	FERRUM HAUSMANN JARABE FCO X 150 ML	6	17,50	105,00	
	FERRUM KLINGE GOTAS X 30ML	11	110,02	1210,22	
	FERULA 1/2 PULGADA	2	4,00	8,00	
	FERULA PULGAR 3 1/4	7	0,40	2,80	
	FINAL TOUCH NORMAL X 75ML	3	5,50	16,50	
	FINALIN FEM X 50 TAB.	248	2,16	535,68	
	FINALIN FORTE TABLETAS x 100.	229	0,45	103,05	
	FINALIN GRIPE TABLETAS x 48.	108	0,89	96,12	
	FISIOL SPRAY 40 ML X 1	3	0,51	1,54	
	Fisiol UB Fco. x 60 ml.	8	0,35	2,77	
	FISIOL UB SOLUCION X 30ML	1	5,35	5,35	
	FLEMEX J.A.T JARABE X 120ML	3	2,40	7,20	
	FLEXIDOL COMPRIMIDOS X 20	140	0,56	78,59	
	FLEXOL CAPSULAS 15MG X 12	1	0,14	0,14	
	FLUIDASA GOTAS x 20 ml.	4	0,60	2,40	
	Fluimucil Sobre 100 mg x 30.	152	0,04	6,24	
	FLUIMUCIL TABLETAS EFERVESCENTES 600 mg	60	0,07	4,20	
	FLUNAZOL 50MG CAPSULAS X 6	1	3,94	3,94	
	FLUOXETINA 20 MG TABLETAS x 14.	33	0,25	8,22	
	FLURITOX CAPSULAS X20	56	0,16	8,96	
	FLURITOX JARABE X 60ML	2	2,00	4,00	
	FLUROSTIC 300MG CAPSULAS X 3	14	0,15	2,10	
	FORMOL 1 LITRO	2	0,17	0,33	
	Fortic-hem Gotas x 20 ml.	12	0,36	4,32	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	FUENTE COLOR NUK	1	0,52	0,52	
	FUGOS 100MG/5ML SUSPENSION X 30 ML	4	0,08	0,33	
	FULLDERMA CREMA TOPICA X 20G	4	3,30	13,20	
	FUNDA RECOLECTORA DE ORINA ESTANDAR	13	0,35	4,55	
	FUNDA RECOLECTORA ORINA NIÑO	9	0,34	3,02	
	FUNDA ZIPLOC GUARDAR GRAN X20F	0	0,44	0,12	
	FUNDAS ESTERILIZADORAS X 200UND	144	0,55	78,84	
	FUNGIREX CON COLOR x 60 ml.	6	0,07	0,42	
	FUNGIREX LIQUIDO INCOLORO x 60 ml.	4	0,06	0,24	
	FUNGIREX POLVO FRASCO X 45G	4	0,60	2,40	
	FUNGIREX POLVO FRASCO X 90G	6	2,67	16,00	
	FUNGIZOL 100MG CAPSULAS X 14	210	1,47	308,00	
	FURACAM 250MG TABLETAS X 10	20	2,71	54,20	
	FURACAM 500MG COMPRIMIDOS X 10	6	2,71	16,26	
	FUROSEMIDA MK TAB. 40 mg x 252.	3.375	0,33	1113,75	
	FUROSEMIDA GENFAR 20MG/2ML AMPOLLAS	57	0,47	26,79	
	GAFAS	3	1,00	3,00	
	GAMALATE TABLETAS x 20.	20	1,35	27,00	
	GASA LISTA BROOKLIN X 100	301	0,05	15,65	
	GASA LISTA X 2UND	349	0,25	86,55	
	GASA RIGIDA 2 PULGADAS	2	0,40	0,80	
	Gasec 20 Gastrocaps x 7.	1	10,00	10,00	
	GASTOVET GOTAS x 15 ml.	15	3,83	57,45	
	GASTRIL SUSPENSION X 240ML	2	1,93	3,86	
	GASTRITEN SOLUCION X 50ML	10	1,92	19,20	
	GASTROVET TABLETAS x 20	74	9,23	683,17	
	GEL BIOLANS ACTION CONTROL CAIDA X 100G	1	0,25	0,25	
	GEL BIOLANS PANTHENOL 100G	3	0,12	0,36	
	GEL BIOLANS SILICONE X 100G	3	0,60	1,80	
	GEL DONE X 100G	4	0,22	0,86	
	GEL EXFOLIANTE PURIFICANTE X 75ML	1	0,43	0,43	
	GEL SANI ORIGINAL 75 ML.	6	0,22	1,33	
	GEL TRANCE NORMAL X 220G	1	4,10	4,10	
	GELCAVIT 9 MESES NATAL X 30 LIQ	59	5,40	318,60	
	GELCAVIT STUDENTS CAPSULAS X 30	30	5,68	170,33	
	GEMFIBROZILO TABLETAS 600MG X 20	138	0,29	40,30	
	GENBEXIL 160 SOLUCION INYECTABLE X 2ML	4	0,84	3,35	
	GENFAR GRIP DIA SOBRE X 18G	27	4,20	113,40	
	GENFAR GRIP NOCHE SOBRE X 18G	15	4,00	60,00	
	GENTAMAX CREMA 15 g x 1.	5	3,00	15,00	
	GENTAMICINA 160MG/2ML X 1	4	0,32	1,29	
	GENTAMICINA 160MG/2ML X 10 AMPOLLAS	26	5,90	153,40	
	GENTAMICINA 80MG/2ML X 1	12	0,41	4,92	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	GERBER 2 MANZANA 113G	8	0,83	6,64	
	GERBER 2 MELOCOTON 113G	7	0,96	6,75	
	GERBER 2 PERA 113G	6	8,25	49,50	
	GERBER 3 MANZANA 170G	2	14,12	28,25	
	GERBER PASO 2 BANANO 113G	11	11,34	124,74	
	GERBER PASO 2 FRTMIXTA 113G	7	16,12	112,81	
	GESTULIN-PNM 200MG CAPSULAS BLANDAS X	80	0,65	52,00	
	GIABRI 100MG TABLETAS X 30	100	1,58	158,00	
	GIN LAC CLASSIC x 130 ml.	5	1,58	7,90	
	GINEDAZOL DUAL 1 CREMA +10 OVULOS	1	7,28	7,28	
	GINEDAZOL OVULOS x 10.	29	11,77	341,33	
	GINGIVIT CURAPROX CEPILLO DENTAL	15	3,00	45,00	
	GINGIVIT PASTA 56 g/45CM.	4	13,62	54,48	
	GINGIVIT PASTA DENTAL x 112G/90CM.	9	3,00	27,00	
	GINKGO E CAPSULAS X 30	32	3,00	96,00	
	GLADE AUTO SPORT UNIDAD NITRO	3	3,00	9,00	
	GLADE GEL AMBIENTAL X 31G	3	3,00	9,00	
	GLANIQUE TABLETA 1.5 mg x 1.	8	3,00	24,00	
	GLICEM 5MG TABLETAS X 100	740	3,78	2797,20	
	GLICERINA PURA 60/ML	10	5,50	55,00	
	GLUCOFAGE 500 mg TABLETAS x 60.	338	0,25	85,63	
	GLUCOFAGE 850 mg TABLETAS x 60.	300	0,38	113,00	
	Gluconato de Calcio Pharmabol Amp. 10% x 10.	19	0,25	4,81	
	GLUCONEX ADVANCE * 15 SOBRES	150	0,18	27,00	
	GLUCOVANCE 500/2.5 mg TABLETAS x 30.	28	0,18	5,04	
	GLUCOVANCE 500/5 mg TABLETAS x 30.	332	0,12	40,23	
	GLUKAMIN AMPOLLA 500 mg/2 ml X 1	1	9,26	9,26	
	GOLDEN VIT JALEA X 100G	8	0,80	6,40	
	GREATCARE C.P.R. MASK	5	5,78	28,92	
	GUANTE DE NITRILO TALLA L	198	9,26	1833,48	
	GUANTES DE EXAMINACION TALLA L CAJA X 2	600	0,36	216,00	
	GUANTES DE MANIPULACION CEGA MED TALL	1.162	0,59	685,58	
	GUANTES DE MANIPULACION CEGA MED TALL	254	0,22	55,88	
	GUANTES DE NITRILO MEDIUM	166	3,20	531,20	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED TALLA 6	162	0,34	55,40	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED TALLA 7	49	0,21	10,25	
	GUANTES QUIRURGICOS CEGA MED TALLA 7	12	6,02	72,29	
	GYNOCANESTEN CREMA VAGINAL X 20G	7	2,99	20,93	
	GYNOCANESTEN OVULOS BLANDOS CX3	9	2,32	20,88	
	GYNOCANESTEN 2% X 20G	2	0,07	0,14	
	H&S LIMPIEZA RENOVADORA 200 ML	1	0,05	0,05	
	H&S MANZANA FRESH 200ML	1	0,06	0,06	
	H&S SH CITRUS FRESH 200ML	2	5,42	9,16	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	H&S SH CITRUS FRESH 400ML	1	0,00	0,00	
	H&S SH PREVENCION CAIDA 200 ML	1	1,53	1,06	
	H&S SH PROTECCION CAIDA 200ML	2	0,42	0,71	
	H&S SH PROTECCION CAIDA X 400 ML	1	8,86	8,86	
	H&S SH. ACCION HUMECT X 400ML.	1	1,00	1,00	
	H&S SH.2-1 SUAVE MANEJ 400ML.	1	1,24	1,24	
	H&S SH.ACCION HUMECT X 200ML.	1	1,24	1,24	
	H.G CEFUREX 500 MG	235	0,15	35,25	
	H.G. PASSIFLOREX JARABE X 240 ML	11	14,40	158,40	
	HALOVATE CREMA X 30G	3	0,84	2,53	
	HANSAPLAST CURITAS STANDARD TRANSPX	326	1,10	358,60	
	HANSAPLAST ALGODON POMITOS/50	2	5,48	10,97	
	Hansaplast Cop's Tarro x 120 unidades.	4	9,32	37,30	
	HANSAPLAST COTONETES DE PLASTICO X 80	3	16,47	49,41	
	HANSAPLAST PUMP SPRAY 125M	1	1,82	1,82	
	HANSAPLAST SPRAY DESODORANTE FRESH	1	2,03	2,03	
	HANSAPLAST TALCO 300 GRAMOS	3	0,48	1,44	
	HAPECO GOTAS SOLUCION X 30ML	2	0,58	1,16	
	HEAD & SHOULDERS MANZANA FRESH 400 MI	2	0,55	1,09	
	HELICLAM SOBRES X 7	32	0,55	17,48	
	HELIOCARE ULTRA SPF 90 VERY HIGH PROTE	1	0,31	0,31	
	HERMESETAS MINI SWEETENERS X 120 COMF	3	0,19	0,58	
	HIDRAPLUS 30 COCO X 500ML	2	0,19	0,38	
	HIDRAPLUS 30 FCOX 500ML FRESA	1	1,12	1,12	
	HIDRAPLUS 45 COCO FCO X 500 ml	1	0,45	0,45	
	HIDRAPLUS 45 FCO. X 500 ML CHICLE	9	2,08	18,72	
	HIDRAPLUS 45 FRESA X 500ML	5	1,36	6,80	
	HIDRAPLUS 45 SACHETS CHICLE x 5.	10	0,90	9,00	
	HIDRAPLUS 45 SACHETS UVA x 5.	1	1,26	1,26	
	HIDRAPLUS 45 TUTI FRUTI FCO X 500	5	1,75	8,75	
	HIDRAPLUS 45 UVA X 500ML	4	0,95	3,80	
	HIDRAPLUS 45 X 5 SACHETS CHICLE	10	2,14	21,40	
	HIDRAPLUS 45 X5 SACHETS TUTI-FRUTI	6	2,14	12,84	
	HIDRAPLUS 45X5 UVA	15	0,33	4,88	
	HIDRAPLUS 500ML TUTTI FRUTI	1	0,54	0,54	
	HIDRAPLUS CHICLE X 500ML	6	0,75	4,50	
	HIDRAT JABON X 90G	2	0,76	1,52	
	HIDROCORTIF 500MG AMPOLLA X 1	4	0,86	3,43	
	HIDROFER BLISPACK HIERRO 100 MG / 5 ML	36	1,12	40,32	
	HIDRORAL 75 CEREZA X 400ML	2	0,00	0,00	
	HILO DENTAL EXPANSION PLUS JOHNSON & J	4	8,36	33,44	
	HILO DENTAL REACH MENTA EXPANSION PLU	4	2,46	9,85	
	HILO ESTERIL ETHICON 3-0	2	1,41	2,82	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	HIPOALERGIC MICROPORE BLANCO 5CM X 9M	4	1,53	6,12	
	HIPOALERGIC PORE 7.5CM X 9M	4	0,90	3,60	
	HIPOALERGIC PORE COLOR PIEL .25 CM X 9 M	4	10,52	42,08	
	HIPOGLOS CREMA X 60G	5	0,44	2,21	
	HISOPOS CARLITOS MADERA X 100	1	0,23	0,23	
	HISOPOS DE ALGODON CARLITOS X 100	7	0,63	4,41	
	HISOPOS DE PLASTICOS X 100	3	1,31	3,93	
	HISTACALM CLEAR FCO. X 100ML	7	0,16	1,10	
	HISTALCALM LOCION X 100ML	3	0,17	0,51	
	HOSPITAK MASCARILLA NEBULIZADORA	1	0,30	0,30	
	HUGGIES ACTIVE SEC G X72 (TRIPACK)	1	0,14	0,14	
	HUGGIES ACTIVE SEC GRANDE X 22	334	0,35	117,00	
	HUGGIES ACTIVE SEC XG X 18	4	0,35	1,53	
	HUGGIES MEDIANO X 1	13	0,00	0,00	
	HUGGIES PRIMEROS 100 DIAS 1 X 30	4	2,90	12,50	
	HUGGIES RECIEN NACIDO PH BALANC. PAQ	7	2,90	20,16	
	HUGGIES RECIEN NACIDO PREMATURO X 30	1	2,90	2,90	
	IBANDRIX 3MG/3ML X 1	2	2,90	5,80	
	INFOR TABLETAS 550MG X 10.	82	1,00	82,00	
	INMOVILIZADOR DE CLAVICULA T/S	1	2,00	2,00	
	INOCAPS CAPSULAS X 30	16	2,00	32,00	
	INTRAVIT AMPOLLA 10.000 X 2ML	2	0,00	0,00	
	ISLA CASSIS TABLETAS X 50	189	0,00	0,00	
	ISLA MINT TABLETAS X 30	49	0,00	0,00	
	ISMIGEN 50MG TABLETAS X 30	142	0,00	0,00	
	ISOPRINOSINE 500MG TABLETAS X 20	9	0,00	0,00	
	ITALACTUS SOBRES X 6	5	0,00	0,00	
	IVERON 0.8% JABON X 80G	5	0,60	3,00	
	J&J JABON ANTES DE DORMIR TRIPACK 125G	2	0,33	0,66	
	J&J PAÑITOS HUM ORIG X50	3	5,35	16,05	
	J&J PAÑITOS HUMEDOS CO ALOE x 50 u.	3	5,35	16,05	
	Jabon Avena JJ x125g	4	4,95	21,24	
	JABON DE AVENA DR. PEÑA X 90G	1	14,90	14,90	
	JABON DE AZUFRE	2	2,00	4,00	
	JABON DE GLICERINA DR. PEÑA x 100 g.	7	3,00	21,00	
	Jabón de Manzanilla DR. PEÑA Barra x 100 g.	6	3,00	18,00	
	JABON DE MATICO DR. PEÑA x 100 g.	2	2,00	4,00	
	JABON DOVE BLANCO TRIPACK	6	2,00	12,00	
	JABON DOVE CREMOSO X 1	4	2,00	8,00	
	JABON DOVE REAFIRMANTE TRIPACK	1	2,00	2,00	
	JABON DOVE REAFIRMANTE X 1	3	2,00	6,00	
	JABON HIERBAS MATICO X 65G	6	1,89	11,34	
	JABON INTIMO TEEN X 200G	9	4,89	44,01	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	JABON J&J ULTRA FRESH X 125G	1	1,92	1,92	
	JABON J&J VAINILLA TRIPACK	2	1,89	3,78	
	JABON JJ PROTEINAS DE LECHE 125 X 1	3	4,61	13,83	
	JABON LIQUIDO DE MANOS X 1LT.	2	4,61	9,22	
	JABON LIQUIDO MANOS MANZ X 340	1	4,61	4,61	
	JABON LIQUIDO PARA MANOS X 4L	1	2,00	2,00	
	JABON NEUTRO	1	2,00	2,00	
	JABON NIVEA MANZANILLA FLORES DE ALGOI	1	2,00	2,00	
	JABON PARA MANOS MANZANA-CANELA X 4L	1	2,00	2,00	
	JABON PROTEX ALOE X 130G	1	2,00	2,00	
	JABON PROTEX AVENA 130GR	2	0,10	0,20	
	JABON SULFUROSO DEL DR. PEÑA x 100 g.	5	0,08	0,40	
	JERINGA 2ML DESCARTABLE	6	0,10	0,60	
	JERINGA 50ML X 1	9	4,98	44,82	
	JERINGA DESCARTABLE 10ML	661	0,09	61,47	
	JERINGA DESCARTABLE 10ML	526	0,20	105,20	
	JERINGA DESCARTABLE 3ML	727	0,12	87,24	
	JERINGA DESCARTABLE 60ML X 1	7	0,15	1,05	
	JERINGA DESCARTABLE MEGAR 5ML/CC	1.387	0,10	144,25	
	JERINGA DESCARTABLES 20ML MEGAR	110	0,07	7,70	
	JERINGA DESECHABLE 3ML NIPRO	587	0,10	58,70	
	JERINGUILLA DE INSULINA	162	0,09	14,58	
	JERINGUILLA DESCARTABLE 5ML CEGA MED	179	0,12	21,48	
	JOHN SPRAY MANZANILLA FCO 200 ML	3	0,14	0,42	
	JOHN VASELINA PURA X 50 GR.	5	0,07	0,35	
	JOHNSONS BABY ACEITE PURO X 100 ML	6	0,08	0,45	
	JOHNSONS BABY ACEITE PURO X 50ML	8	0,09	0,67	
	JUGUETE SILLY SHAKERS NUBY SONAJERO	4	0,09	0,35	
	JULONG KNEE SUPPORT X 1	1	0,09	0,09	
	JUMBO BOTTLE X 200ML	1	0,29	0,29	
	JUMBO BOTTLE X 300ML	1	0,17	0,17	
	KACINA 500MG/2ML SOLUCION INYECTABLE	1	0,07	0,07	
	KALMO SUPOSITARIOS x 6.	18	0,07	1,31	
	KALMURA CREMA X 120ML	1	0,05	0,05	
	KALOBA SOLUCION GOTAS X 20ML	16	0,12	1,92	
	KAMBINE 150MG CAPSULAS X 6	174	0,15	26,10	
	KASS PLUS AMPOLLAS BEBIBLES X 10	74	0,24	17,76	
	KETOCON 2% CREMA X 15 G	5	0,09	0,45	
	KETOCON SHAMPOO x 120 ml.	7	0,20	1,39	
	KETOKONAZOL 200MG TABLETAS X 10 LA SAN	39	0,14	5,46	
	KIDCAL TUTTI FRUTI JARABE X 180ML	7	0,37	2,59	
	KIOVIT Z COMPRIMIDOS X 3	33	0,39	12,94	
	KLARICID 125MG/5ML SUSPENSION X 50ML	5	0,32	1,60	



INVENTARIO FINAL
L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	KLARICID 250MG/5ML SUSPENSION X 60ML	4	0,12	0,48	
	KONABON JABON BARRA 90G.	7	2,00	14,00	
	KOTEX EVOLUTION 8 TOALLAS NOCTURNA	1	1,90	1,90	
	KRO-BACTROL SUSPENSION X 120ML	1	0,73	0,73	
	KRO-SALBUROL 2MG/5ML JARABE X 120ML	6	13,92	83,52	
	LISTERINE COOL MINT 180ML.	3	3,90	11,70	
	LISTERINE WHITENING 236 ML	1	2,54	2,54	
	LIVIAL 2.5MG TABLETAS X 30	1	1,89	1,89	
	LLAVES DE TRES VIAS X 1	15	5,04	75,60	
	LORATADINA 10MG TABLETAS X 60	7	4,50	31,50	
	LORATADINA JARABE X 100ML	5	1,89	9,45	
	Loratadina MK Tab. 10 mg x 10.	28	0,61	16,96	
	LOREXIN D TABLETAS X 30	1	12,36	12,36	
	LOTESOF COLIRIO X 5ML	2	14,78	29,56	
	LOVELY X 1	3	12,39	37,17	
	Lubricantes K-Y Tubo x 50 g.	2	15,47	30,94	
	LUBRIDERM NUTRITIVA ANTIOXIDANTE X 400 m	2	19,47	38,94	
	LUBRIDERM UV-15 PROTECCION SOLAR X 400	3	1,56	4,68	
	LUFFA NASETROPEN SUSPENSION X 20ML	2	4,00	8,00	
	MAPESIL NF SOLUCION GOTAS X 30ML	2	2,00	4,00	
	MAPESIL NF SOLUCION X 100ML	3	0,20	0,60	
	MAPESIL NF TABLETAS X 10	33	0,76	24,95	
	MARIPOSA NO. 23 X UNIDAD	12	0,84	10,09	
	MARIPOSA # 22 X 1 UNIDAD	11	0,76	8,32	
	MARIPOSA NO. 21 X UNIDAD	13	0,20	2,60	
	MARTILLO DE PERCUSION	1	1,20	1,20	
	MASCARILLA DESCARTABLE C/ELASTICO CX50	4.998	0,06	299,88	
	MASCARILLA HERENCO X 50	49	0,15	7,35	
	MASCARILLA NEBULIZADORA ADULTO X 1	5	0,78	3,92	
	MASCARILLA NEBULIZADORA PEDIATRICO	10	1,30	13,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACION ADULTO M	5	1,00	5,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACION PEDIATRIC	4	3,00	12,00	
	MASCARILLA PARA NEBULIZACIONES POLIME	9	4,00	36,00	
	MASCARILLA TAPA BOCA DESECHABLE	23	11,98	275,54	
	MASCARILLAS SENCILLAS X 50UND	55	0,45	24,75	
	MATERNITY NORMAL X 10	9	0,32	2,75	
	MATICO DEL DR. PEÑA UNGUENTO	5	0,00	0,00	
	MEBO UNGUENTO x 30 g.	6	0,98	5,90	
	MEBOLIMON TABLETAS X 96	350	0,09	30,74	
	MEDIC DENT GUANTES QUIRURGICOS TALLA	30	3,54	106,20	
	MEGACILINA FORTE AMPOLLA 4 000 000 UI/5 n	24	0,30	7,20	
	MELOXICAM 15MG TABLETAS X 10 LA SANTE	23	2,50	57,50	
	MELOXICAM MK TABLETAS 15 mg x 10.	30	7,00	210,00	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	MENIUX 1 MG COM X C 30	60	1,00	60,00	
	MENLAC JABON MASCULINO X 250ML	4	0,56	2,26	
	MENOPACE 30 TABLETAS	300	0,50	149,40	
	MENTOL CHINO 8G CAJA X 12	34	0,50	17,00	
	MENTOL CHINO X 10 G	12	0,40	4,80	
	MENTOLA CREMA X 60 GRAMOS	9	0,00	0,00	
	Meprim & MeprimForte Comp. Forte x 10.	112	2,46	275,52	
	MEPRIM FORTE SUSPENSION X 120 ML.	1	2,04	2,04	
	MEPRINFORTE ARISTON COMPRIMIDOS X 100	30	4,69	140,70	
	MERONEM AMPOLLA IV 500MG X 10	2	7,95	15,90	
	MERTHIOLATE 30 M.L.	12	1,00	12,00	
	MESA MADERA DE SOPORTE DEL ESTERILIZA	1	0,07	0,07	
	MESIGYNA SOLUCION INYECTABLE X 1	7	1,00	7,00	
	MESULID TABLETAS X 20.	88	0,45	39,60	
	METHERGIN AMPOLLA 0.2MG/ML	10	1,20	12,00	
	METHERGIN TABLETAS 0.125 mg x 30.	10	6,96	69,60	
	METOCLOPRAMIDA 10MG TABLETAS X 20	174	0,04	6,97	
	METOCLOX SOLUCION INY. AMPOLLA X 1	3	3,78	11,34	
	METRONIDAZOL GENFAR 250MG/5ML SUSPEN	1	3,78	3,78	
	MICOSIN 2% CREMA X 15G	9	2,00	18,00	
	MICRONEBULIZADOR PEDIATRICO WELL LEAD	9	4,80	43,20	
	MICROPORE 12 MM X 5 M COLOR PIEL	21	2,00	42,00	
	MICROPOROSO PIEL CUREBAN 1X1	14	2,50	35,00	
	MICROPOROSO PIEL CUREBAN PIEL X 1/2X1	20	0,21	4,22	
	MIGRAX TABLETAS x 10.	12	0,28	3,31	
	MIGRINON TABLETAS X 100	64	0,00	0,00	
	MIKALEX 15MG SOBRES X 15	14	0,20	2,80	
	MIKALEXBLISPACK SOLUCION INYECTABLE 1:	14	2,38	33,32	
	MINOXIDIL X 60ML	1	1,80	1,80	
	MOBIC 15MG COMPRIMIDOS X 10	21	0,35	7,35	
	MOBIC 15MG/1.5ML SOLUCION INYECTABLE X	10	0,25	2,50	
	MOLAR-EX CAPSULAS X 24	96	0,09	8,64	
	MOMED CREMA X 15G	8	0,00	0,00	
	MORDEDERA MULTICOLOR X 1	15	0,26	3,87	
	MORDEDOR CANGREJO NUBY	2	1,80	3,60	
	MORDEDOR DE DOS PIEZAS NUK	1	0,18	0,18	
	MORDEDOR DE TRES PIEZAS NUK	1	0,26	0,26	
	MORDEDOR GEL HIELO Y PELUCHE	1	3,75	3,75	
	MORDEDOR PIGEON	3	0,25	0,75	
	MORDEDOR SUAVE GERBER X 1	7	1,00	7,00	
	MOSQUITNO SPOTZZ STICK X 5 SOBRES	53	1,00	53,00	
	MOXLAN 3D 321.5MG/5ML	8	1,00	8,00	
	MUCILAN FIBRA NATURAL FRESA X 300G	1	3,00	3,00	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	MUCILAN FIBRA NATURAL NARANJA X 300G	1	6,20	6,20	
	MUCOSOLVAN 15MG/2ML GOTAS X 20ML	5	3,25	16,26	
	MUCOSOLVAN COMPOSITUM JARABE PEDIAT	10	7,90	79,00	
	MUCOSOLVAN COMPOSITUM JARABE X 120ML	10	0,20	1,99	
	MUCOSOLVAN JARABE ADULTO X 120ML	10	2,00	20,00	
	MUCOSOLVAN JARABE PEDIATRICO 15 mg/5 ml	4	2,00	8,00	
	MUCOSOLVAN TABLETAS 30 mg x 20.	38	1,68	63,84	
	MUCOXIN JUNIOR JARABE X 120ML	8	1,41	11,28	
	MUCOXIN RELAX JARABE x 120 ml.	9	1,00	9,00	
	Mulgatol S Jalea x 100 g.	5	1,50	7,50	
	MULTIVITAMINAS JARABE NARANJA X 100ML	11	1,61	17,71	
	MUÑEQUERA DE NEOPRENO AJUSTABLE TAL	5	0,63	3,16	
	MUÑEQUERA WRIST WRAP T/ S	2	0,11	0,22	
	MUÑEQUERA WRIST WRAP T/L	2	0,63	1,26	
	MUVETT 200 MG CAPSULAS X 21	14	1,05	14,76	
	MUXOL JARABE ADULTO 30 mg/5 ml x 100 ml.	5	0,35	1,74	
	MUXOL PEDIATRICO JARABE 15 mg/5 ml x 100	6	0,34	2,04	
	N-ACETILCISTEINA 100MG X 30 SOBRES	21	0,73	15,33	
	NAILA QUITA ESMALTE X 90ML	6	0,32	1,94	
	NAN PRO 1 400 G	4	0,60	2,40	
	NAN PRO 2 x 400 g.	1	0,10	0,10	
	NAN PRO 3 X 800G	2	0,10	0,20	
	NAPAFEN INFANTIL 300MG SUPOSITORIOS X 5	27	0,42	11,34	
	NAPROXEN COMPOSITUM COMPRIMIDOS X 20	5	0,51	2,55	
	NAPROXENO SODICO NIFA 125MG/5ML SUSPE	3	1,71	5,13	
	Nastizol Compositum Gotas Gotas x 15 ml.	2	0,29	0,58	
	Nastizol Compositum Jbe. x 100 ml.	3	0,23	0,69	
	NASTIZOL COMPOSITUM TABLETAS X 10	10	2,00	20,00	
	NASTIZOL GOTAS x 15 ml.	3	7,81	23,43	
	NATAL MEGAVIT C X 30	239	1,08	258,12	
	NEBULASMA JARABE x 120 ml.	6	1,25	7,50	
	NEBULASMA PLUS JARABE x 120 ml.	22	1,00	22,00	
	NEBULIZADOR INFANTIL	1	1,00	1,00	
	NEBULIZADOR INFANTIL	2	2,00	4,00	
	NECTAR FLOR MIEL DE ABEJA X 320G	7	2,00	14,00	
	NEOGAIVAL 2MG COMPRIMIDOS X 20	281	0,12	33,72	
	NEOGAIVAL 3MG COMPRIMIDOS X 20	256	0,42	107,52	
	NEOGASOL 4% GOTAS X 20ML	2	0,42	0,84	
	NEOGRIPAL F JARABE X 60ML	15	1,19	17,85	
	NEOGRIPAL F TABLETAS X 100	133	0,23	30,59	
	NEOGRIPAL GOTAS X 15ML	81	0,23	18,63	
	NEOMUCOL PEDIATRICO 15MG/5ML JARABE X	2	15,96	31,92	
	NEO-NYSTASOLONA CREMA X 15 G	54	4,90	264,60	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	NERVO-STRES JARABE x240 ml	12	6,20	74,40	
	NESTOGENO 1 X 400G	2	0,20	0,40	
	NESTOGENO 1 X 800G	1	0,52	0,52	
	NESTOGENO 2 X 400G	5	0,15	0,75	
	NESTOGENO 2 X 800G	1	5,90	5,90	
	NEURAL 3 AMPOLLA 10000 X 1	7	6,19	43,34	
	NEURAL 3 AMPOLLAS X 2	10	0,80	8,00	
	NEUROBION 10.000 SOLUCION INYECTABLE X	19	3,20	60,80	
	NEUROBION DC 10.000 INYECTABLE IMX1	3	2,00	6,00	
	NEUROBION TABLETAS x 20.	59	3,00	177,00	
	NITRATO DE MICONAZOL 2% CREMA X 20G	3	14,36	43,08	
	NIVEA CREMA X 30CC	2	11,70	23,40	
	NIVEA CREME SOFT JAB?N L?QUIDO	2	13,15	26,30	
	NIVEA DEO AER FOR BLACK&WHITE X150ML F	2	4,85	9,70	
	NIVEA DEO DOUBLE EFFECT STICK	1	7,93	7,93	
	NIVEA DEO ROLL ON DRY IMPACT FOR MEN 5	5	10,77	53,85	
	NIVEA DESODORANTA STRESS PROTECT BAR	3	15,68	47,04	
	NIVEA DESODORANTE ACLARADO NATURAL F	4	29,32	117,28	
	NIVEA DESODORANTE DOUBLE EFFECT SPRA	1	5,11	5,11	
	NIVEA DESODORANTE DRY COMFORT BARRA	1	11,29	11,29	
	NIVEA DESODORANTE DRY CONFORT SPRAY	2	7,94	15,88	
	NIVEA DESODORANTE INVISIBLE BARRA 40 G	3	10,64	31,92	
	NIVEA DESODORANTE PEARL AND BEAUTY E	3	9,68	29,04	
	NIVEA DESODORANTE STRESS PROTECT MEN	5	25,11	125,55	
	NIVEA FOR MEN ESPUMA DE AFEIT HIDRATAN	2	14,10	28,20	
	NIVEA FOR MEN INVISIBLE 40 G	5	15,61	78,05	
	NIVEA FOR MEN SILVER PROTECT 43 G BARR	3	14,50	43,50	
	NIVEA GEL LIMPIADOR EQUILIBRANTE PIEL MI	3	0,00	0,00	
	NIVEA INVISIBLE FOR MEN X 50ML	4	19,14	76,56	
	NIVEA INVISIBLE WOMEN X 50ML	1	19,72	19,72	
	NIVEA JABON AVENA FLOWPACK 3 X90 G	1	14,86	14,86	
	NIVEA LIP CARE ANGEL STAR	2	22,50	45,00	
	NIVEA LIP HIDROCARE	2	24,71	49,42	
	NIVEA TOALLITAS DESMAQ PIEL NORM/MIXT X	3	21,40	64,20	
	Nootropil Sol. Bebible 20% x 125 ml.	4	8,47	33,88	
	NORDICOX 7.5 mg CX 12	12	14,68	176,16	
	NOSOTRAS BASICA ALAS TELA X10	8	23,46	187,68	
	NOSOTRAS BUENAS NOCHES NATURAL X 10 U	9	0,51	4,59	
	NOSOTRAS INVISIBLE RAPIGEL ALOE+MANZ X	7	12,61	90,54	
	NOSOTRAS NATURAL INVISIBLE CLASICA TELA	6	0,21	1,27	
	NOSOTRAS PLUS RAP.BS.ALOE+MANZ X 10	9	0,33	3,00	
	NOSOTRAS POTECTORES DIARIOS DOBLES X	5	0,11	0,55	
	NOSOTRAS PROTECTORES DIARIOS DOBLES	100	0,00	0,00	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	NOVALGINA 250MG/5ML SUSPENSION X 100ML	2	10,00	20,00	
	NOVALGINA 500MG TABLETAS X 100	6	0,32	1,92	
	NUK BERUHIGUNGSSAUGER 0-6M	3	3,20	9,60	
	NUK JUNIOR CUP X 300ML	1	5,00	5,00	
	NUTRILON SOYA LATA X 400 G	30	0,37	11,10	
	NUTRILON 3 X 900G	6	0,11	0,66	
	NUTRILON ETAPA 1 X 400G	15	3,93	58,95	
	NUTRILON ETAPA 2 X 400 G	9	0,25	2,25	
	NUTRILON ETAPA 2 X 900G	12	2,57	30,84	
	NUTRILON ETAPA 3 x 400 g.	3	5,65	16,95	
	NUTRILON OMNEO X 400 G	5	0,62	3,08	
	NUTRILON PEPTI -JUNIOR 400 G	8	6,59	52,72	
	NUTRILON REDUCE LA REGURGITACION X 400G	12	22,20	266,40	
	NUTRILON SCGOS/ICFOS X 400G	11	0,12	1,32	
	NUTRILON SIN LACTOSA LATA 400 G.	8	0,38	3,04	
	NUTRYZYM PLUS GRAGEAS X 40	386	0,92	356,97	
	NYSTASOLONA CREMA X 15G	4	1,41	5,64	
	ODONTOGESIC 550MG TABLETAS X 20	56	5,00	280,22	
	ODONTOSEPTIC ENJUAGE BUCAL X 240ML	3	14,90	44,71	
	OFF AEROSOL REPELENTE DE INSECTOS X 12	4	4,00	16,00	
	OFF FAMILY X 200G	6	6,12	33,90	
	OFF KIDS 90G	4	1,90	8,40	
	Oftabiotico Sol. Oft. 10 ml.	6	1,57	9,42	
	OFTAGEN COMPUESTO x 5 ml.	15	3,98	59,70	
	OFTALMOGENTA SOLUCION OFTALMICA x 10 r	8	0,11	0,86	
	OFTEIN 5mg/ml X 6ml	22	0,05	1,06	
	OMEPRASTAR 20MG CAPSULAS X 10	210	0,06	12,73	
	OMEPRAZOL 40MG AMPOLLAS X 10	5	0,09	0,44	
	OMEPRAZOL 40MG CAPSULAS X12	494	0,17	83,35	
	OMEPRAZOL 40MG TABLETAS X 20	430	0,38	163,40	
	OMEPRAZOL CAPS X 20MG X 36	191	1,12	213,92	
	OMEZZOL 20MG CAPSULAS X 10	3	11,04	33,12	
	OMEZZOL 40MG CAPSULAS X 10	13	0,39	5,07	
	ONETOUCH ULTRA X50 TIRAS	5	0,18	0,88	
	OPTICLUDE GRANDE SOBRE X 5 UNIDADES	7	1,61	11,25	
	ORALAN X 240 ML	6	6,30	37,80	
	ORALSEPT FCO. X 240 ML CLASICO	5	0,30	1,50	
	Oralsept Solución Clásico Fco. 240 ml.	2	3,00	6,00	
	ORALSEPT SOLUCION ORAL MENTA. x 240 ml.	16	5,00	80,00	
	ORALYTE 45 CEREZA 250 ML	11	0,18	1,98	
	ORALYTE 45 CEREZA X 500ML	14	0,36	5,05	
	ORALYTE 45 COCO FCO. 250 ML X 1	8	1,87	14,96	
	TETA CON AGARRADERO X 120ML	2	3,00	6,00	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	TETA CON AGARRADOR X 140ML	4	0,00	0,00	
	TETA CON OREJAS X 250ML	1	0,56	0,56	
	TETA FLEXI CUP 24M+	8	6,10	48,77	
	TETA NUK 110ML 0-6M	3	6,64	19,91	
	TETA NUK X 240ML 0-6M	2	0,50	1,00	
	TETA SIMPLE X 120ML	5	1,00	5,00	
	TETA SIMPLE X 140ML	2	0,50	1,00	
	TETERO MEDICINAL X 1	3	0,50	1,50	
	TETINA ANTIDERRAME C ANCHO NON- DRIP X2	4	7,55	30,20	
	TETINA CLASSIC # 2 LATEX X 2	15	1,69	25,40	
	TETINA CLASSIC LATEX # 1 X 2	8	0,55	4,40	
	TETINA FIRST CHOICE # 2 X 2	7	0,34	2,38	
	TETINA FIRST CHOICE LATEX # 1 X 2	6	0,27	1,62	
	TETINA FIRST CHOICE SILICONA # 1	6	0,27	1,60	
	TETINA FLUJO RAPIDO C ANCHO X2	4	0,27	1,07	
	TETINA LATEX CEREAL # 2	17	0,27	4,59	
	TETINA LATEX X 3	16	0,10	1,60	
	TETINA NUK # 2 X 2	1	2,00	2,00	
	TETINA PERISTALTICO TALLA M X 2	12	3,00	36,00	
	TETINA SILICONA BOCA ANCHA 4M X2	10	1,25	12,50	
	TETINA SILICONA BOCA ANCHA 7M X2	6	0,39	2,34	
	TETRACICLINA 500 MG CAPSULAS X 100	431	0,68	293,08	
	TF.KOTEX NORMAL NOC EXTRASUAVE X 8	4	4,42	17,68	
	TIJERAS DE SEGURIDAD PARA BEBE	8	9,00	72,00	
	TINTURA DE YODO 30 M.L.	3	3,00	9,00	
	TINTURA DE YODO X 60ML	1	3,05	3,05	
	TIO NACHO PREVENCIÓN CAIDA ACLARANTE	1	1,01	1,01	
	TIRAS BLANQUEDORAS X 14	4	0,31	1,24	
	TOA.FEM.KOTEX TEENS NOR C/A COL SPRX10	1	0,54	0,54	
	TOALLAS CUBIERTA TELA ULTRAFINA X 10	1	4,20	4,20	
	TOALLAS ULTRAFINA X 8	3	2,80	8,40	
	TOBILLERA TALLA L X 1	1	3,30	3,30	
	TOBILLERA TALLA M X 1	2	3,42	6,84	
	TOBILLERA TALLA S X 1	3	0,78	2,34	
	TOBILLERA TALLA XL X 1	6	1,26	7,56	
	TOMATODO SAFARI INFANTIL	5	2,23	11,15	
	TON WAS AMPOLLA BEBIBLE x 10.	15	1,89	28,35	
	Tonovitan Jbe. x 240 ml.	6	0,00	0,00	
	TOPASEL SOLUCION INYECTABLE X 1	20	0,00	0,00	
	TOPIDENT INFANTIL SOLUCION TOPICA x 10 ml	3	0,00	0,00	
	TOPIDENT SOLUCION BUCAL ADULTO X 10ML	7	0,00	0,00	
	TOPSYM POLIVALENTE x 15 g.	9	0,41	3,67	
	TOREZA 20 MG CX14	70	1,07	74,90	



INVENTARIO FINAL

L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	TRENDLINE SILICON # 1	2	12,00	24,00	
	TRIDERM CREMA X 40 g	7	5,50	38,50	
	TRIFAMOX IBL 25MG/5ML SUSPENSION X 60ML	3	10,30	30,90	
	TRIFAMOX IBL 500MG COMPRIMIDOS X 8	9	0,79	7,11	
	TRIFLO II EJERCICIO INHALACION	1	0,79	0,79	
	TRI-GASTRO PACK	3	0,83	2,50	
	TRIGENTAX CREMA X 25G	8	0,59	4,74	
	TRIGLICOL 20MG TABLETAS X 10	73	0,27	19,71	
	TRILEPTAL 300MG TABLETAS x 30.	30	0,58	17,34	
	TRIMETROPIN SULFA TABLETAS X 20	2	0,85	1,71	
	TRIMEX 250MG/5ML SUSPENSION X 90ML	1	1,11	1,11	
	TRIMEZOL FORTE SUSPENSION X 120ML	10	0,39	3,90	
	TRIMEZOL SUSPENSION X 120ML	1	0,59	0,59	
	TRIO COLONIA CREM SH.MZ.FE X 100	3	0,32	0,96	
	TRIO*VAL DIA Y NOCHE TABLETAS x 20.	124	0,40	49,60	
	TRIOVAL GOTAS X 15 ml.	10	0,80	8,00	
	TRIO-VAL SUSPENSION x 100 ml.	3	0,99	2,97	
	Tussolvina Jbe. x 120 ml.	4	17,45	69,82	
	TYROSUR CREMA 25G	17	17,46	296,82	
	UDOX COMPRIMIDOS 500 mg x 3.	19	0,26	4,94	
	UREX 200MG TABLETAS X20	116	0,50	58,00	
	URFAMYCIN SUSPENSION X 60ML	1	5,45	5,45	
	VAGIBIOTIC PLUS 100MG/400MG OVULOS X7	21	5,00	105,00	
	VAGIL C 1G CREMA VAGINAL X 50G	6	4,00	24,00	
	VAGINAL SPECULUM TALLA M	32	4,56	145,92	
	VAGIRAL 200MG SOPOSITARIOS VAGINALES X	50	1,00	50,00	
	VAJILLA DE NIÑO X5 PZS	1	0,62	0,62	
	VALCOTE 250MG/5ML SUSPENSION X 120ML	2	0,39	0,78	
	VALCOTE SODICO 500MG TABLETAS X 30	1	4,98	4,98	
	VALERIANA PRONAVIT X 60 ML	8	4,67	37,34	
	VALERPAN AMPOLLA X 2ML	7	2,56	17,92	
	VAPO MENTOL FORTE 8G X 24	32	0,60	19,04	
	VAPORAL INHALADOR X 1	15	0,68	10,14	
	VAPOREX INHALADOR	4	0,26	1,04	
	VARIDASSA FORTE COMPRIMIDOS X 20	9	1,60	14,40	
	Vaselina con perfume Env. x 100 g.	3	2,20	6,60	
	VASELINA SIMPLE X 9 GR	10	0,39	3,92	
	VASO APRENDIZAJE 150ML/5OZ. NUK	5	0,85	4,25	
	VASO GERBER FUN GRIPS 10ONZ	2	0,06	0,12	
	VASO GERBER FUN GRIPS CON SORBETE	7	3,44	24,08	
	VASOACTIN 30MG TABLETAS X 30.	3	4,30	12,90	
	VAXIDUO OVULOS X 7	4	5,74	22,94	
	VEET BANDAS CERA FRIA FACIALES	4	4,11	16,44	



INVENTARIO FINAL L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	VENASTAT CAJA X 30	45	9,20	414,00	
	VENDA ANDINO DE GASA 3 PULGADAS	19	1,49	28,31	
	VENDA ANDINO DE TELA 4 PULGADAS	11	7,84	86,24	
	VENDA DE GASA 4 PULGADAS ANDINO	12	6,43	77,16	
	VENDA DE GASA 6 PULGADAS	14	2,84	39,80	
	VENDA DE TELA 2 PULG.	10	1,42	14,20	
	VENDA DE TELA 3 PULG.	4	2,13	8,53	
	VENDA DE WATTA 4 PULGADAS X 1	2	3,80	7,60	
	VENDA DE WATTA 6 PULGADAS	8	11,92	95,33	
	VENDA DE YESO 4 PULGADAS	5	16,41	82,05	
	VENDA DE YESO 6 PULGADAS	5	15,26	76,32	
	VENDA DE YESO GYPSONA 8	2	7,60	15,20	
	VENDA ELASTICA 4 X 2 YDAS ANDINO	27	3,70	99,90	
	VENDA ELASTICA 6 PULGADAS CEGA MED	14	3,80	53,20	
	VENDA ELASTICA ANDINO 2 PULGADAS	6	3,70	22,20	
	VENDA ELASTICA 2 PULGADAS CEGA MED	4	5,71	22,85	
	VENDA ELASTICA 3 PULGADAS ANDINO	20	6,60	132,00	
	VENDA ELASTICA 4 PULGADAS CEGA MED	16	1,26	20,16	
	VENDA ELASTICA ANDINO 6 PULGADAS	16	0,80	12,80	
	VENDA ELASTICA SAFETY 4 PULGADAS	1	1,90	1,90	
	VENDA RIGIDA 6 PULGADAS X 1	12	1,70	20,40	
	VENDA RIGIDA SAFETY 4 PULGADAS X 1	5	0,65	3,25	
	VENDAJE VENDA DE GASA 2 PULGADAS	11	15,72	172,92	
	VENDAJES ANDINO VENDA DE WANTA 8 PULG	6	15,72	94,32	
	VENDAS ELASTICA DE 6 PULGADAS	8	0,55	4,40	
	VENOFER 100MG/5ML AMPOLLAS X 5	2	0,94	1,88	
	VENTOLIN 0.5% SOLUCION INHALAD. X 10ML	1	1,19	1,19	
	VENTOLIN EXPECTORANTE JARABE X 120ML	1	52,54	52,54	
	VERONIQUE SHAMPOO X 60ML	1	0,00	0,00	
	VIAGRA 50MG TABLETAS x 2.	2	0,24	0,48	
	VICRYL HILO ESTERIL 2-0	6	0,00	0,00	
	VICRYL HILO ESTERIL 3-0	5	0,25	1,25	
	VICRYL HILO ESTERIL 4-0	7	0,00	0,00	
	VISINA EXTRA 15 ML	3	0,00	0,00	
	VISINA SOLUCION OFT. 15 ML	1	2,59	2,59	
	VISOVIT VITAMINAS Y MINERALES CX30	68	1,33	90,10	
	VITACAP G CAPSULAS X 30	1	1,50	1,50	
	VITAFOS ADULTO 400MG	3	0,36	1,07	
	VITAFOS JUNIOR X 400G	2	1,50	3,00	
	VITAMINA C POPS MK MANZANA CJA X 5 SOB	5	0,10	0,50	
	VITAMINA C POPS CEREZA CJA X 5 SOB	5	0,15	0,75	
	VITASWEET STEVIA GOTAS X 10ML	4	3,77	15,07	
	VITASWEET STEVIA SOBRES 100G X 100	5	0,19	0,93	



INVENTARIO FINAL
L 31 DE OCTUBRE DEL 2014

CÓD.	CUENTAS	Cant.	V/Unit.	Parcial	V/Total
	VITASWEET SUCRALOSA SOBRES X 200	2	3,77	7,54	
	VOLTAREN 50MG GRAGEAS X 50	40	2,88	115,20	
	ZENTEL TABLETAS 200MG x 10.	25	0,79	19,65	
	ZINC-AVIT X 200G	1	0,70	0,70	
	Zinnat Suspensión Gránulos 250 mg/5 ml x 70 ml.	3	1,83	5,49	
	ZITRIC 200MG/5ML X 15ML	5	3,60	18,00	
	ZOLTRIM FORTE JARABE 100ML	13	1,75	22,75	
	Zoltum Comp. 40 mg x 14.	32	0,07	2,24	
	Zoltum Comp. 40 mg x 7.	27	0,07	1,91	
	ZURCAL I.V. 40 MG INYECTABLE X 1	7	3,12	21,84	
	ZUTURA 20MG * 16 CAP	177	0,25	44,96	

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: maryerlinda@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001680
 001-001-

Cliente: JULIO RAFAEL AGUIRRE DELGADO
 Direc: ARMANDO ARIAS E IVAN RIOFRIO
 CI/RUC: 0702370693001 Fecha: 02-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	ORALSEPT FCO. X 240 ML	1.66	1.66
2	REUMFLOX 500MG TABLETA	10.00	20.00
5	LALEVO 750MG X 5	2.40	12.00
15	DOLOCOX 200MG CAPSULAS	0.85	12.75
1	OMEPRASTAR 20MG CAPSUL	3.50	3.50
Subtotal:			49.91
Descuento:			0.00
12 IVA:			0.00
Base IVA 0:			49.91
TOTAL:			49.91

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cavalari Ocho • RUC: 110333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2302469 • Emisión: 001431 al 002290 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquiriente • COPIA: Entor

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: maryerlinda@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001678
 001-001-

Cliente: ROSA ISABEL LUCERO CABRERA
 Direc: JORGE MOSQUERA Y 10 DE AGOSTO
 CI/RUC: 1102237664 Fecha: 01-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	LALEVO 750MG X 5	12.00	12.00
2	HIDRAPLUS 500ML TUTTI	3.16	6.32
Subtotal:			18.32
Descuento:			0.00
12 IVA:			0.00
Base IVA 0:			18.32
TOTAL:			18.32

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cavalari Ocho • RUC: 110333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2302469 • Emisión: 001431 al 002290 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquiriente • COPIA: Entor

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: maryerlinda@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001679
 001-001-

Cliente: EDMUNDO ROLANDO SANCHEZ ORDOZUEZA
 Direc: YANTZAZA
 CI/RUC: 1708259401001 Fecha: 01-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
2	H.8 CEFUREX 500 MG	15.02	30.04
6	KAMBINE 150MG CAPSULAS	3.80	22.80
1	Secnidal Comp. 1 g x 2	4.19	4.19
1	ERDAM 16R TABLETAS X 5	4.80	4.80
1	Mesporin Mepha-1000 IVI2	12.00	12.00
1	ETRON 500MG OVULOS X 1	5.20	5.20
1	POVIRAL CREMA 5% X 56	9.46	9.46
Subtotal:			88.48
Descuento:			0.00
12 IVA:			0.00
Base IVA 0:			88.48
TOTAL:			88.48

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cavalari Ocho • RUC: 110333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2302469 • Emisión: 001431 al 002290 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquiriente • COPIA: Entor

Farmacia MATTEUW
 Mary Erlinda Cuenca Velazquez
 • Dir.: Norte, Av. Ivn Rofio s/n y 10 de Noviembre
 • Telf.: 3301291 • Cel.: 098292323 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115908735
FACTURA N° 0001677
 001-001-

Cliente: ELVIA AHADA LALVAY MOROCHO
 Direc: BARRIO SAN FRANCISCO YANTAZA
 CI/RUC: 1900449982001 Fecha: 01-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
6	KARBEINE 150MG CAPSULAS	3.80	22.80
6	DOLCOX 200MG CAPSULAS	0.85	5.10
1	PHYTO MUJER X 30 TAB.	26.00	26.00
14	H.G CEFUREX 500 MG	0.75	10.50

Subtotal: 64.41
 Descuento: 0.00
 12 IVA: 0.00
 Base IVA 0: 64.41
 TOTAL: 64.41

"ESHERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE
 PRE-PRESA DIGITAL, Nueva Borja, Cuenca, Ecuador • R.U.C.: 110333280001
 • N° de Mat. 10001 • Telf.: 3382469 • Email: 001677@002020 • Fecha: 04-06-2014
 • Validar: Emisión basada en el FOLIO DE 2015
 ORIGINAL, Adjuntar • CODIGO, Escanear

Farmacia MATTEUW
 Mary Erlinda Cuenca Velazquez
 • Dir.: Norte, Av. Ivn Rofio s/n y 10 de Noviembre
 • Telf.: 3301291 • Cel.: 098292323 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115908735
FACTURA N° 0001676
 001-001-

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
 Direc: INN
 CI/RUC: 999999999999999999

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
 Direc: INN
 CI/RUC: 999999999999999999 Fecha: 01-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	SET DE CEPILLO DENTAL	6.79	6.79
1	NUTRILON ORNEO X 400	618.00	18.00
1	BLEEMAT 200MG SOBRES X 8.10	8.10	8.10

Subtotal: 32.89
 Descuento: 0.00
 12 IVA: 0.81
 Base IVA 0: 26.10
 TOTAL: 33.70

"ESHERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE
 PRE-PRESA DIGITAL, Nueva Borja, Cuenca, Ecuador • R.U.C.: 110333280001
 • N° de Mat. 10001 • Telf.: 3382469 • Email: 001677@002020 • Fecha: 04-06-2014
 • Validar: Emisión basada en el FOLIO DE 2015
 ORIGINAL, Adjuntar • CODIGO, Escanear

Farmacia MATTEUW
 Mary Erlinda Cuenca Velazquez
 • Dir.: Norte, Av. Ivn Rofio s/n y 10 de Noviembre
 • Telf.: 3301291 • Cel.: 098292323 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115908735
FACTURA N° 0001675
 001-001-

Cliente: FRANCISCA MARTINA ALVARADO ABAD
 Direc: YANTAZA
 CI/RUC: 11002273360 Fecha: 01-08-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	LANZOPRAL HELI-PACK BL.45.72	45.72	45.72

Subtotal: 45.72
 Descuento: 0.00
 12 IVA: 0.00
 Base IVA 0: 45.72
 TOTAL: 45.72

"ESHERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA
 FIRMA CLIENTE
 PRE-PRESA DIGITAL, Nueva Borja, Cuenca, Ecuador • R.U.C.: 110333280001
 • N° de Mat. 10001 • Telf.: 3382469 • Email: 001677@002020 • Fecha: 04-06-2014
 • Validar: Emisión basada en el FOLIO DE 2015
 ORIGINAL, Adjuntar • CODIGO, Escanear

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: marylincv@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001778
 001-001-

Cliente: PALACIOS ESCOBAR LUZ BENIGNA
 Direc: AV. IVAN RIOFRIO Y 26 DE FEBRERO
 CI/RUC: 1900183B21 Fecha: 01-09-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	BIOSTRESS COMP. EFERV.	4.25	4.25
15	CONRELAX 4HG TABLETAS	0.57	8.55
		Subtotal:	12.85
		Descuento:	0.00
		12 IVA:	0.00
		Base IVA 0:	12.85
		TOTAL:	12.85

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • RUC: 1103333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2382469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptado • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: marylincv@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001777
 001-001-

Cliente: ENMA ROSARIO CASTILLO BERMEJ
 Direc: YANTZAZA
 CI/RUC: 1101452769 Fecha: 01-09-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
14	REUMFLOX 500MG TABLETA	1.00	14.00
1	Cebion Tab. Mastic. Na	1.45	1.45
		Subtotal:	15.45
		Descuento:	0.00
		12 IVA:	0.00
		Base IVA 0:	15.45
		TOTAL:	15.45

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • RUC: 1103333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2382469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptado • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cal.: 0968793253 • E-mail: marylincv@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001776
 001-001-

Cliente: GUIDO HERNAN SANCHEZ SANCHEZ
 Direc: BARRIO LA DELICIA CONDOR MIRADOR Y
 27 DE FEBRERO
 CI/RUC: 1900215516 Fecha: 01-09-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
10	EPICA 500MG TABLETAS X 2.50	25.00	
20	RHINDINA D CAPSULAS X 0.55	11.00	
15	DOLOCOX 200MG CAPSULAS	0.85	12.75
		Subtotal:	48.75
		Descuento:	0.00
		12 IVA:	0.00
		Base IVA 0:	48.75
		TOTAL:	48.75

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • RUC: 1103333285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2382469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptado • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg
 • Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • E-mail: marylinc@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001781
 001-001-

Cliente: YAZMIN ANDREA SARANGO WAMPASH
 Direc: LA DELICIA
 CI/RUC: 1900848126 Fecha: 02-09-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	BACTOPRIM SUSPENSION X 3.00	3.00	3.00
1	NUTRILON SIN LACTOSA L13.80	13.80	13.80
6	BIFIDOLAC SOBRES x 6.	1.92	11.52
1	6-COPIN GOTAS X 10ML	2.22	2.22
1	AFYRAL GOTAS 100MG/1ML	2.22	2.22
1	HIDRAPLUS 45 SACHETS U	0.62	0.62
Subtotal:			33.38
Descuento:		0.00	
12 IVA:		0.00	
Base IVA 0:		33.38	
TOTAL:			33.38

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • R.U.C.: 1103533285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptativa • COPIA: Estor

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg
 • Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • E-mail: marylinc@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001779
 001-001-

te: CONSUMIDOR FINAL
 : NN
 IC: 9999999999999999 Fecha: 01-09-2014

ARTICULO	PVP	TOTAL
CIPROFLOXACINO 500MG T	0.50	7.00
IMMUVIT PLUS Q10 CAPSUL	15.84	15.84
AMERIAL 16 TABLETAS X	3.30	3.30
TENNIAL TABLETAS 400MG	3.75	3.75
		29.89
Subtotal:		
Descuento:		0.00
12 IVA:		0.00
Base IVA 0:		29.89
TOTAL:		29.89

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • R.U.C.: 1103533285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptativa • COPIA: Estor

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Veleg
 • Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
 • Teléf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • E-mail: marylinc@yahoo.es
 • YANTZAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001780
 001-001-

Cliente: LUIS ABERTANO ARMIJOS CASTRO
 Direc: YANTZAZA
 CI/RUC: 1900432376001 Fecha: 01-09-2014

CAN.	ARTICULO	PVP	TOTAL
1	INFOR SUSPENSION 125 m	2.80	2.80
1	BEVASTAL 5MG/5ML JARAB	4.60	4.60
1	RENIKAN SOLUCION GOTAS	8.90	8.90
5	LALEVO 750MG X 5	2.40	12.00
5	DOLCOX 200MG CAPSULAS	0.85	4.25
			32.55
Subtotal:			32.55
Descuento:		0.00	
12 IVA:		0.00	
Base IVA 0:		32.55	
TOTAL:			32.55

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Ochoa • R.U.C.: 1103533285001
 • N° de Aut. 10901 • Teléf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
 • Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adaptativa • COPIA: Estor

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez
Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
Telf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • Email: marylinc@yahoo.es
• YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001924
001-001-

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
Dirección: NN
C.I./RUC: 999999999999999999 Fecha: 01-10-2014

ARTICULO	PVP	TOTAL
REUM VIT - 6 X 30 TABL	14.99	14.99
DEVASTAL 10MG X 20 TAB	0.35	2.80
Subtotal:		17.79
BASE IVA 12 :	0.00	
Descuento:	0.00	
12 IVA:	0.00	
Base IVA 0:	17.79	
TOTAL:		17.79

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodríguez Cevallos Ochoa • RUC: 110333285001
• N° de Aut. 10901 • Telf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
• Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquisición • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez
Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
Telf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • Email: marylinc@yahoo.es
• YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001923
001-001-

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
Dirección: NN
C.I./RUC: 999999999999999999 Fecha: 01-10-2014

ARTICULO	PVP	TOTAL
1 DETECTOR RAPIDTEST	4.80	4.80
Subtotal:		4.80
BASE IVA 12 :	0.00	
Descuento:	0.00	
12 IVA:	0.58	
Base IVA 0:	0.00	
TOTAL:		5.38

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodríguez Cevallos Ochoa • RUC: 110333285001
• N° de Aut. 10901 • Telf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
• Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquisición • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez
Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
Telf.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • Email: marylinc@yahoo.es
• YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1115008735

FACTURA N° 0001922
001-001-

Cliente: LEVER CRISTOBAL SALAZAR ROJAS
Dirección: ZUMBI
C.I./RUC: 1900481225 Fecha: 01-10-2014

ARTICULO	PVP	TOTAL
1 KLARICID 125MG/5ML SUS	14.10	14.10
1 RHINODINA GOTAS 10MG/1	6.00	6.00
1 MUCOSOLVAN 15MG/2ML GO	3.01	3.01
1 POINTTS	33.93	33.93
Subtotal:		57.04
BASE IVA 12 :	33.93	
Descuento:	0.00	
12 IVA:	4.07	
Base IVA 0:	23.11	
TOTAL:		61.11

"ESMERANDONOS POR SU SALUD"

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRESA DIGITAL, Nelson Rodríguez Cevallos Ochoa • RUC: 110333285001
• N° de Aut. 10901 • Telf.: 2582469 • Emisión: 001451 al 002250 • Fecha: 04-06-2014
• Válido: Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015

ORIGINAL: Adquisición • COPIA: Entero

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca-Veles
 1301291 • Cel: 0984791233 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001927
 001-001-

PLANTIO GASPAS ORDÓÑEZ CUEVA
 IVAN RÍOFRÍO ENTRE ORQUÍDEAS Y

01871968 Fecha: 01-10-2014

ICULO PVP TOTAL

LYTE 45 NARANJA X 5	2.58	2.58
TOPRIN SUSPENSION X 3.00	3.00	3.00
IREX SUSPENSION X 10	4.75	4.75
IRATIL 200MG SOBRES	11.54	11.54

Subtotal:	21.87
BASE IVA 12 :	0.00
Descuento:	0.00
12 IVA:	0.00
Base IVA 0:	21.87
TOTAL:	21.87

"ESMERANDOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA

 FIRMA CLIENTE
 FARMACIA MATTEUW, Helicon Rodríguez Cuenca Chile • R.U.C.: 1103367189001
 • PP de Aut. 1099 • Tel: 2340443 • Email: 091451 @ 002329 • Fecha: 04-06-2014
 • V.M. de Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015
 ORIGINAL: Adaptados • COPIA: Inter

Farmacia MATTEUW

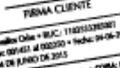
Mary Erlinda Cuenca-Veles
 1301291 • Cel: 0984791233 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001926
 001-001-

Cliente: Consumidor Final
 Fecha: 01/10/2014

3 Cateter #14 3,00
 1 Equipo Ventilador 1,00

P Total 4,00


 FIRMA AUTORIZADA

 FIRMA CLIENTE
 FARMACIA MATTEUW, Helicon Rodríguez Cuenca Chile • R.U.C.: 1103367189001
 • PP de Aut. 1099 • Tel: 2340443 • Email: 091451 @ 002329 • Fecha: 04-06-2014
 • V.M. de Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015
 ORIGINAL: Adaptados • COPIA: Inter

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca-Veles
 1301291 • Cel: 0984791233 • Email: maryerlinda@matteuw.com
 • YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR
 R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRL N° 1115008735

FACTURA N° 0001925
 001-001-

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
 Direc: NI
 CI/RUC: 9999999999999999 Fecha: 01-10-2014

CAN. ARTICULO	PVP	TOTAL
1 BUPREX FORTE 200MG/5ML	3.06	3.06

Subtotal:	3.06
BASE IVA 12 :	0.00
Descuento:	0.00
12 IVA:	0.00
Base IVA 0:	3.06
TOTAL:	3.06

"ESMERANDOS POR SU SALUD"


 FIRMA AUTORIZADA

 FIRMA CLIENTE
 FARMACIA MATTEUW, Helicon Rodríguez Cuenca Chile • R.U.C.: 1103367189001
 • PP de Aut. 1099 • Tel: 2340443 • Email: 091451 @ 002329 • Fecha: 04-06-2014
 • V.M. de Emisión hasta 04 DE JUNIO DE 2015
 ORIGINAL: Adaptados • COPIA: Inter



Distribuidora LOJAFAR C.A.

SEVILLA DE ORO - LAURO GUERRERO S/N Y COLÓN
TELÉFONO: 2576-507 • 2565-746 • FAX: 2576-426
LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1190076608001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ING.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION N° 209 DEL 13-03-2001

N° AUT. SRI 1114587278

FACTURA
001-001- N° 000118871

Ref: 0523

NOM. COMER: FARMACIA
RAZ. SOCIAL: FARMACIA
RUC/CI: FARMACIA
CIUDAD: TAMBORA
SECCION: PASAJE

CÓDIGO: YAIP
MUNICIPIO: YANZATZA
FECHA: 22/08/2014
VENC.: 21/09/2014
VENDEDOR: ELIZALDE CORDOVA TULLIO

CODIGO	NOMBRE	UNID.	P.V.E.	P.V.P.	DESM%	IVA%	TOTAL
41133	HIDRAPLUS 45 COCO 500 ML.	10	2.63	3.16	0.00	0.00	26.30
41133	HIDRAPLUS 45 COCO 500 ML.	1	2.63	3.16	100.00	0.00	2.63
41134	HIDRAPLUS 45 FRESA 500 ML.	10	2.63	3.16	0.00	0.00	26.30
41134	HIDRAPLUS 45 FRESA 500 ML.	1	2.63	3.16	100.00	0.00	2.63
41135	HIDRAPLUS 45 LVA 500 ML.	10	2.63	3.16	0.00	0.00	26.30
41135	HIDRAPLUS 45 LVA 500 ML.	1	2.63	3.16	100.00	0.00	2.63
41132	HIDRAPLUS 45 TUTTI FRUTI 500 ML.	10	2.63	3.16	0.00	0.00	26.30
41132	HIDRAPLUS 45 TUTTI FRUTI 500 ML.	1	2.63	3.16	100.00	0.00	2.63
41146	HIDRAPLUS 45 CHICLE X 5 SACHETS	5	2.60	3.12	0.00	0.00	13.00
41155	HIDRAPLUS 45 LVA X 5 SACHETS	5	2.60	3.12	0.00	0.00	13.00

FORMA DE PAGO: CRÉDITO
Observaciones:

Valor Bruto: 141.72
Desto. Bonif.: 10.52
Subtotal: 131.20
Oscio. Esp.: 0.00
Subtotal IVA 0%: 131.20
Subtotal IVA 12%: 0.00
IVA 12%: 0.00

SON: CIENTO TREINTA Y UNO, 20/100

TOTAL USD: 131.20

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE NOTA DE VENTA A DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA:


RECIBI CONFORME

DESPACHADO 22 ABO 2014

RECIBI CONFORME

RECLAMOS DENTRO
DE LAS 24 HORAS DE
RECEPCION DEL PEDIDO
A LOS TELEFONOS NRS.
072576507-2576426
CEL. 0980072317
OPTO BODEGA



Distribuidora LOJAFAR C.A.
 SEVILLA DE ORO - LAURO GUERRERO S/N Y COLÓN
 TELÉFONO: 2576-507 • 2565-746 • FAX: 2576-426
 LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1190076608001
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ING.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCION Nº 209 DEL 13-03-2001
 Nº AUT. SRI 1114597278
FACTURA
 001-001- Nº 900119050



CÓDIGO: YA19
 ZONA: YANZATZA
 FEELAB: 02/09/2014
 FEVENC: 02/09/2014
 VENDEDOR: ELIZALDE CORDOVA JULIO

CANTIDAD	NOMBRE	UNIDAD	P.V.E.	P.V.P.	DESC%	IVA%	TOTAL
10	VISINA ORIGINAL SOL. OFT. *R* 15 ML.		2.00	2.36	0.00	0.00	20.00
1	VISINA ORIGINAL SOL. OFT. *R* 15 ML.		2.00	2.36	100.00	0.00	2.00
10	VISINA EXTRA SOL. OFT. *A* 15 ML.		2.42	2.87	0.00	0.00	24.20
1	VISINA EXTRA SOL. OFT. *A* 15 ML.		2.42	2.87	100.00	0.00	2.42
10	ALKA-SELTZER BOOST X 10 TABS.		2.59	3.10	0.00	0.00	25.90
3	ALKA-SELTZER BOOST X 10 TABS.		2.59	3.10	100.00	0.00	7.77
6	DOLO-NEUROBION X 30 GRAGEAS		14.04	16.84	0.00	0.00	84.24

FORMA DE PAGO: CRÉDITO
 Observaciones:

Valor Bruto: 166.57
 Dcto. Bonif.: 12.19
 Subtotal: 154.34
 Dcto. Esp.: 0.00
 Subtotal IVA 0%: 154.34
 Subtotal IVA 12%: 0.00
 IVA 12%: 0.00
 TOTAL USD: 154.34

SON: CIENTO CINCUENTA Y CUATRO, 34/100

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE NOTA DE VENTA A DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.
 EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA:

ENTREGUE CONFORME

RECIBI CONFORME

DESPACHADO 02 SEP 2014

RECLAMOS DENTRO
 DE LAS 24 HORAS DE
 RECEPCION DEL PEDIDO
 A LOS TELEFONOS NRS.
 072576507 - 2576426
 CEL. 0980072317
 OPTO BODEGA



Distribuidora LOJAFAR C.A.

SEVILLA DE ORO • LAURO GUERRERO S/N Y COLÓN
TELÉFONO: 2576-507 • 2565-746 • FAX: 2576-426
LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1190076608001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ING.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION Nº 209 DEL 13-03-2001
Nº AUT. SRI 1114597278

FACTURA
001-001- Nº 900118871

RUC 052934

NOM. COMER: FARMACIA MATTE
RAZ. SOCIAL: CUENCA VELEZ M.
RUC/CI: 10034709001
FECHA: DIEZ DE AGOSTO
TELÉFONO: 2301201
CIUDAD: YANZATZA DESECCION: PASAJE

CÓDIGO: YAJ9
VENTA: YANZATZA
FECHA: 22/08/2014
EMISS: 21/08/2014
VENDEDOR: ELIZALDE GORDOVA TULLIO

CODIGO	NOMBRE	UNID.	P.V.E.	P.V.P.	DESG%	IVA%	TOTAL
41133	HIDRAPLUS 45 COCO 500 ML.	10	2.63	3.16	0.00	0.00	26.30
41133	HIDRAPLUS 45 COCO 500 ML.	1	2.63	3.16	0.00	0.00	2.63
41134	HIDRAPLUS 45 FRESA 500 ML.	10	2.63	3.16	100.00	0.00	26.30
41134	HIDRAPLUS 45 FRESA 500 ML.	1	2.63	3.16	0.00	0.00	2.63
41135	HIDRAPLUS 45 LAVA 500 ML.	10	2.63	3.16	100.00	0.00	26.30
41135	HIDRAPLUS 45 LAVA 500 ML.	1	2.63	3.16	0.00	0.00	2.63
41132	HIDRAPLUS 45 TUTTI FRUTI 500 ML.	10	2.63	3.16	100.00	0.00	26.30
41132	HIDRAPLUS 45 TUTTI FRUTI 500 ML.	1	2.63	3.16	0.00	0.00	2.63
41146	HIDRAPLUS 45 CHOLE X 5 SACHETS	5	2.60	3.12	100.00	0.00	13.00
41155	HIDRAPLUS 45 LAVA X 5 SACHETS	5	2.60	3.12	0.00	0.00	13.00
					0.00	0.00	13.00

FORMA DE PAGO: CRÉDITO
Observaciones:

Valor Bruto: 141.72
Desta. Bonif.: 10.52
Subtotal: 131.20
Oscro. Esp.: 0.00
Subtotal IVA 0%: 131.20
Subtotal IVA 12%: 0.00
IVA 12%: 0.00
TOTAL USD: 131.20

SON: CIENTO TREINTA Y UNO, 20/100

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE NOTA DE VENTA A DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA:

ENTREGUE CONFORME

DESPACHADO 22/08/2014

RECIBI CONFORME

RECLAMOS DENTRO
DE LAS 24 HORAS DE
RECEPCION DEL PEDIDO
A LOS TELEFONOS NRS.
072576507 - 2576426
CEL. 0980072317
OPTO BODEGA

Leterago

MATRIZ QUITO: Av. Manuel Córdova Galarza Km. 7 1/2
 vía Potosquí PEX (593-2) 2350-255 • Fax: ext. 101
 SUC. 1 QUITO: Lib. Sta. Leonor Mz. 10 Solares 5A y 6A
 PEX (593-4) 2281-110 • Fax: ext. 508 y 550
 SUC. 2 CUENCA: Calle Castellana 4-105 y Sevilla
 Tel.: (593-7) 2870 800

FACTURA
003-001-000301796
 Autorización SRI: 1113572408
 Valido Desde 24/08/2013 Valido Hasta: 23/08/2014
 R.U.C.: 0992262192001

Leterago del Ecuador S.A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 345 DEL 07/07/2004
 CODIGO: 9549 R.U.C. CLIENTE: 1103367189001
 RAZON SOCIAL: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA
 NOMBRE: Farmacia Matheu
 DIRECCION: AV IVAN RIOFRIO SN Y 10 DE NOVIEMBRE
 CIUDAD: Yanatzta Zamora Chinchipe
 FECHA DE EMISION: 28/8/2014
 FECHA DE VENCIMIENTO: 17/10/2014
 Telefono: 080711196/2301291 /
 Hoja: 1 de 1

FECHA DE REMISION	PELIDO	VENDEDOR	Nº. O COMPRA	COND. VTA.	ZONA
003-001-000301796	PLOCC 1844	Correa Diego		55 Dias	ALJD

CODIGO	DESCRIPCION	LOTE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
013-001-901353	GLANIQUE 1 1,5MG COMP X1 Bonif.	72112 72112	10 3	8,32 6,37	83,20 18,96

Son: Dolares SESENTA Y TRES CON 20/100

MEDICAMENTA



DECLARO QUE LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA LA RECIBI A MI EMPRESA CONFORMADO, POR LO TANTO EL VALOR DE LA MISMA LO DEBO Y LO PAGARE A LA ORDEN DE LETERAGO DEL ECUADOR S.A. A SU VENCIMIENTO, CASO CONTRARIO PAGARE EL INTERES CONVENCIONAL MAS LAS VENTAS DE MORA PAGARE A LA FECHA DE PAGO, ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COMPRO POR LA VIA LEGAL, ESHA AL VENDEDOR UN RECIBO DE PAGO CUANDO HUBIERE CANCELADO UNA FACTURA, UNICO COMPROBANTE VALIDO PARA RESERVA DE DATOS EN CASO DE INCOMPLIR EL PAGO OPCIONAL DE UNO O MAS DIVIDENDOS, AUTORIZAMOS A LETERAGO DEL ECUADOR S.A. PARA QUE INCLUYA EL ESTADO DE NUESTRA CUENTA, EN LOS BANCOS DE DATOS CREDITICIOS Y CENTRALES DE RIESGO LEGALMENTE EXISTENTES EN EL PAIS.
NO SE ACEPTAN RECLAMOS PASADAS LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA MERCADERIA.
 De acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno Art. 50, Usted está obligado a entregar el Comprobante de Retención dentro del término no mayor a cinco días INDEPENDIENTEMENTE DEL PAGO.

SUB-TOTAL	82,16
Descuento por Bonificaciones	18,96
Otros Descuentos	
Base Imponible 0%	63,20
Base Imponible Gravada: 12%	
Impuesto Valor Agregado 12%	
TOTAL A PAGAR USD	63,20

[Handwritten Signature]

RECIBI CONFORME

Leterago

MATRIZ QUITO: Av. Manuel Córdova Galarza Km. 7 1/2
 vía Pomasqui P.O. (593-2) 2350-255 • Fax: ext. 101
 SUC. 1 GUAYACUL: Lto. Sta. Leonor Mz. 10 Solares 5A y 6A
 P.O. (593-4) 2281-110 • Fax: ext. 509 y 550
 SUC. 2 CUENCA: Calle Castellana 4-106 y Sevilla
 Tel.: (593-7) 2870 800

FACTURA
003-001-000301808
 Autorización SRI: 1113572408

Valido Desde 24/08/2013 Valido Hasta: 23/08/2014
 R.U.C.: 0992262192001

Leterago del Ecuador S. A.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 345 DEL 07/07/2004

CODIGO: **9549** R.U.C. CLIENTE: **1103367189001** FECHA DE EMISION: **28/8/2014**
 RAZON SOCIAL: **CUENCA VELEZ MARY ERLINDA**
 NOMBRE: **Farmacia Matheu** FECHA DE VENCIMIENTO: **18/10/2014**
 DIRECCION: **AV IVAN RIOFRIO SN Y 10 DE NOVIEMBRE** Teléfono: **080711196/2301291 /**
 CIUDAD: **Yanzatza Zamora Chinchipe** Hoja: **1 de 1**

28/08/14 08:32a.m. FNOR3

GUIA DE REMISION	PEDIDO	VENDEDOR	Nro. O COMPRA	COND. VTA	ZONA
003-001-000301808	PDA 82560	Correa Diego		55 Dias	ALJD

CODIGO	DESCRIPCION	LOTE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
038-001-2001216	IBUPRONT 40MG/1ML GOTAS X 30ML	482216	20	1,79	35,80
	Bonif.	482216	20	1,79	35,80

**** Productos con IVA**
 Son Dolares TREINTA Y CINCO CON 80/100

Logos: Aspen, INTERPHARM, BIOTOSCANA S.A., Leterago, Baxter, GRUPOFARMA DEL ECUADOR, Takeda, ROWE, SIEGFRIED, QUIMICA ARISTON, LAZAR, ROEMMERS

DECLARO QUE LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA LA RECIBI A MI ENTERA CONFORMIDAD, POR LO TANTO EL VALOR DE LA MISMA LO DEBO Y LO PAGARE A LA ORDEN DE LETERAGO DEL ECUADOR S.A. A SU VENCIMIENTO, CASO CONTRARIO PAGARE EL INTERES CONVENCIONAL, MAXIMO MAS INTERES DE MORA VEINTE Y LA FECHA DE PAGO, ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE CUBRO POR LA VIA LEGAL. ESTA AL VENDEDOR UN RECIBO DE PAGO CUANDO ABONE O CANCELE UNA FACTURA, UNICO COMPROBANTE VALIDO PARA RESPALDAR SU PAGO. EN CASO DE NO CUMPLIR EL PAGO OPORTUNO DE UNO O MAS DEBIDOS, AUTORIZAMOS A LETERAGO DEL ECUADOR S.A. PARA QUE INCLUYA EL ESTADO DE NUESTRA CUENTA, EN LOS BANCOS DE DATOS CREDITOS Y CONTROLES DE PAGO LEGALMENTE EXISTENTES EN EL PAIS.

NO SE ACEPTAN RECLAMOS PASADAS LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA MERCADERIA.

De acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno Art. 50. Usted está obligado a entregar el Comprobante de Retención dentro del término no mayor a cinco días INDEPENDIENTEMENTE DEL PAGO.

SUB-TOTAL	71,80
Descuento por Bonificaciones	35,80
Otros Descuentos	0,00
Base Imponible 0%	35,80
Base Imponible Gravada: 12%	
Impuesto Valor Agregado 12%	
TOTAL A PAGAR USD	35,80

[Firma]
 FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

- CLIENTE -

IMPRESO POR FARMACIA LETERAGO S.A. 2014/08/28 08:32:03

Leterago

MATRIZ QUITO: Av. Manuel Córdova Galarza Km. 7 1/2
 vía Pomasqui PSC. (593-2) 2500-255 - Fax: ext. 101
 SUC. 1 QUAJAYAN: Urb. Sta. Leonor Mz. 10 Solares 5A y 6A
 PSC. (593-4) 2261-110 - Fax: ext. 509 y 550
 SUC. 2 CUENCA: Calle Castellana 4-106 y Sevilla
 Tel.: (593-7) 2870 800

FACTURA
003-001-000301793
 Autorización SRI: 1113572408

Valido Desde 24/08/2013 Valido Hasta: 23/09/2014
 R.U.C.: 0992262192001

Correa Diego del Ecuador S. A. CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION N° 345 DEL 07/07/2004
 CODIGO: 9549 R.U.C. CLIENTE: 1103367189001 FECHA DE EMISION: 28/8/2014
 RAZON SOCIAL: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA FECHA DE VENCIMIENTO: 17/10/2014
 NOMBRE: Farmacia Matsuw Telefono: 080711196/2301291 /
 DIRECCION: AV IVAN RIOFRIO SN Y 10 DE NOVIEMBRE Hoja: 1 de 1
 CIUDAD: Yanatzta Zamora Chinchipe

GUIA DE REMISION	PEDIDO	VENDEDOR	Nro. O COMPRA	COND. VTA.	ZONA
003-001-000301793	PDA 82560	Correa Diego		55 Dias	ALJD

CODIGO	DESCRIPCION	LOTE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
020-001-230452	NASTIZOL COMPOSITUM SOL GOT X15ML	1N20	8	2,48	19,84
	Benif.	1N20	1	2,48	2,48
029-001-0054	OVUGEL 800 MG OVULO CAJA X 1	1024874	3	6,25	18,75
033-001-FDE0020	FULLDERMA CREMA TUBO X 20 G	H1408102	8	3,53	21,16
	Benif.	H1408102	1	3,53	3,53

** Productos con IVA
 Son: Dolares CINCUENTA Y NUEVE CON 77/100

ING. **Senosiain** **BIOTOSCANA S.A.**

Bagó

Leterago

Baxter **GRUPOFARMA DEL ECUADOR** **Takeda**

ROWE **SIEGFRIED** **QUIMICA ARISTON** **LAZAR** **ROEMMER**

DECLARO QUE LA MERCADERIA DETALLADA EN ESTA FACTURA LA RECIBI A MI ENTERA CONFORMIDAD, POR LO TANTO EL VALOR DE LA MISMA LO DEBO Y LO PAGARE A LA ORDEN DE LETERAGO DEL ECUADOR S.A. A SU VENCIMIENTO, CASO CONTRARIO PAGARE EL INTERES CONVENCIONAL MAS INTERES DE MOROSIDAD HASTA LA FECHA DE PAGO, ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE CREDITO POR LA VALERIA LEGAL DEL VENDEDOR UN RECIBO DE PAGO CUANDO ARBONE O CANCELE UNA FACTURA UNICO COMPROMIETE VALIDO PARA RESPALDAR SU PAGO EN CASO DE INCUMPLIR EL PAGO OPORTUNO DE UNO O MAS DIVIDENDOS, INFORMANDOME A LETERAGO DEL ECUADOR S.A. PARA QUE INCLUYA EL ESTADO DE NUESTRA CUENTA, EN LOS BANCOS DE DATOS CREDITICOS Y CENTRALES DE BARRIO LEGALMENTE EXISTENTES EN EL PAIS.

NO SE ACEPTAN RECLAMOS PASADAS LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA MERCADERIA.

De acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno Art. 50. Usted está obligado a entregar el Comprobante de Retención dentro del término no mayor a cinco días INDEPENDIEMENTE DEL PAGO.

SUB-TOTAL	85
Descuento por Bonificaciones	6
Otros Descuentos	
Base Imponible 0%	59
Base Imponible Gravada: 12%	
Impuesto Valor Agregado 12%	
TOTAL A PAGAR USD	59

[Firma]
 FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME
 - CLIENTE -

IMPRESO POR FARMACUADOR S.A. 2014/JUL/29 - 3072809 TOPY
 IMPRESO POR FARMACUADOR S.A. 2014/JUL/29 - 3072809 TOPY



Distribuidora LOJAFAR C.A.
 SEVILLA DE ORO - LAURO GUERRERO S/N Y COLÓN
 TELÉFONO: 2576-507 • 2565-746 • FAX: 2576-426
 LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1190076608001
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

JNG.

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCION Nº 209 DEL 13-03-2001
 Nº AUT. SRI 1114597278
FACTURA
 001-001- Nº 900120089

Ref: 054148

NOM. CO. FARMACIA MATTEUW
 CUENCA VELEZ MARY ERLINDA
 1103367189001
 DIEZ DE AGOSTO NUMERO SIN INTERSECCION
 2301291
 YANZATZA

CÓDIGO: YAL0
 ZVENA: YANZATZA
 F.ELAB: 17/10/2014
 F.VENC.: 16/11/2014
 VENDEDOR: ELIZALDE CORDOVA TULLIO

CODIGO	NOMBRE	UNID.	P.V.F.	P.V.E.	DESB%	IVA%	TOTAL
1560	KIDDI PHARMATON JBE 200 ML	5	9.16	10.99	0.00	0.00	45.80
1560	KIDDI PHARMATON JBE 200 ML	1	9.16	10.99	100.00	0.00	9.16
2946	FLORATIL X 6 SOBRES	5	9.62	11.54	0.00	0.00	48.10
2946	FLORATIL X 6 SOBRES	1	9.62	11.54	100.00	0.00	9.62
48131	ACROVASTIN 20 MG X 30 COMP	4	33.33	40.00	0.00	0.00	133.32
48131	ACROVASTIN 20 MG X 30 COMP	1	33.33	40.00	100.00	0.00	33.33

FORMA DE PAGO: CRÉDITO
 Observaciones:

23/10/2014

SON: DOSCIENTOS VEINTISIETE, 22/100

Valor Bruto: 279.33
 Dcto. Bonif.: 52.11
 Subtotal: 227.22
 Dcto. Esp.: 0.00
 Subtotal IVA 0%: 227.22
 Subtotal IVA 12%: 0.00
 IVA 12%: 0.00
 TOTAL USD: 227.22

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE NOTA DE VENTA A DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.
 EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA:

RECLAMOS DENTRO
DE LAS 24 HORAS DE
RECEPCION DEL PEDIDO
 A LOS TELEFONOS NRS.
 072576507 • 2576426
 CEL. 0980072317
 DPTO BODEGA

RECIBI CONFORME



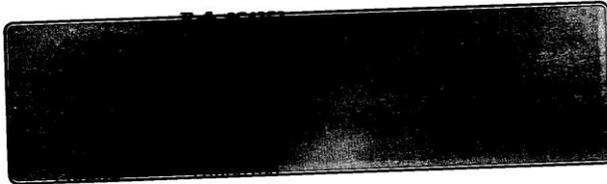
Distribuidora LOJAFAR C.A.

SEVILLA DE ORO - LAURO GUERRERO S/N Y COLÓN
TELÉFONO: 2576-507 • 2565-746 • FAX: 2576-426
LOJA - ECUADOR

R.U.C. 1190076608001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION Nº 209 DEL 13-03-2001

Nº AUT. SRI 1114597278
FACTURA
001-001- Nº 900120294



CÓDIGO: YA19
VENTA: YANZATZA
FILAB: 24/02/2014
ESTADO: 23/11/2014
CÓDIGO DE BARRAS: 001-001-900120294

CODIGO	NOMBRE	UNID.	P.V.F.	P.V.P.	DES%	IVA%	TOTAL
29134	MINART 16 MG X 14 COMP	4	10.18	12.21	0.00	0.00	40.72
29134	MINART 16 MG X 14 COMP	1	10.18	12.21	100.00	0.00	10.18
2950	GLUCOFAGE 850 MG X 60 COMP	8	17.33	20.79	0.00	0.00	138.64
2950	GLUCOFAGE 850 MG X 60 COMP	1	17.33	20.79	100.00	0.00	17.33

FORMA DE PAGO: CRÉDITO
Observaciones:

ING.

SON: CIENTO SETENTA Y NUEVE, 36/100

29/10/2014

Valor Bruto:	206.87
Desc. Bonif.:	27.51
Subtotal:	179.36
Desc. Esp.:	0.00
Subtotal IVA 0%:	179.36
Subtotal IVA 12%:	0.00
IVA 12%:	0.00
TOTAL USD:	179.36

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE NOTA DE VENTA A DISTRIBUIDORA LOJAFAR C.A.
EN CASO DE MORA, RECONOCERE EL INTERES VIGENTE A LA FECHA:

**RECLAMOS DENTRO
DE LAS 24 HORAS DE
ENTREGA CONFORME
RECEPCION DEL PEDIDO**
A LOS TELEFONOS NROS

RECIBI CONFORME



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103367189001
APELLIDOS Y NOMBRES: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA
NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA MATTEUW
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 08/10/1975 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 23/10/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/01/2008 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 21/01/2008 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:
 VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: ZAMORA CHINCHIPE; Cantón: YANZAZA; Parroquia: YANZATZA; Calle: DIEZ DE AGOSTO Número: 8N
 Intersección: PASAJE SUCRE Referencia: FRENTE AL COLEGIO PRIMERO DE MAYO Teléfono: 072301281 Email:
 marylinda@yahoo.es
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
 * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RUSE).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCIÓN: (REGIONAL SUR ZAMORA CHINCHIPE) **CERRADOS:** 0

Mary Erlinda
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

El contribuyente declara haber leído y entendido el contenido de este formulario y el contenido de la Ley de Equidad Tributaria y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria.
 23 OCT 2013
 Firma del Servidor Responsable
 PUCOCHIS
 Agente: MATZ

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en esta declaración son ciertos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario; Art. 3 Ley de RUC y Art. 4 Reglamento para la Aplicación de la Ley de RUC)

Usuario: 1173367189001 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 23/10/2013 16:35:58

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1103367189001
APELLIDOS Y NOMBRES: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	21/01/2008
NOMBRE COMERCIAL:	FARMACIA MATTEUW				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES				FEC. REINICIO:	

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANTAZA Parroquia: YANTAZA Barrio: NORTE Calle: AV IVAN RÍOFRÍO Número: SN Intersección: 10 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL COLEGIO PRIMERO DE MAYO Teléfono Trabajo: 072301291 Email: marylincv@yahoo.es Celular: 0968793253

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Se verifica que los documentos de identificación y certificado de verificación originales presentados, pertenecen al contribuyente.

Fecha: 23 OCT 2013

Firma del Servidor Responsable
Usuario: ruccto/17 Asesora VANCZ

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MYCC070513 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 23/10/2013 16:35:58



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA "MATTEUW" DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE DEL 2014"

PROYECTO DE TESIS, PREVIO A OPTAR EL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.

ASPIRANTE:

Jenny Maricela Ordóñez Ordóñez

Correo electrónico:

jenma_14@hotmail.es

Loja – Ecuador

2014

a. TEMA

"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA "MATTEUW" DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE DEL 2014"

b. PROBLEMÁTICA

Las empresas pequeñas y mediana en el Ecuador necesitan ser administradas adecuadamente a nivel organizacional y financiero, con la finalidad de obtener una rentabilidad en el capital invertido.

Las empresas farmacéuticas en el Ecuador hoy en día vienen implementando nuevas tecnologías con el objetivo de abastecer en medicamentos a las farmacias privadas y del Estado a nivel nacional, pero también tienen que acatar las disposiciones legales que están en vigencia en el país.

En el cantón Yantzaza, actualmente se han venido incrementando las actividades comerciales, encontrando comercios, cooperativas, compañías, servicios profesionales, farmacias entre otros. Las farmacias en este sector son administradas por sus propietarios que ofrecen productos farmacéuticos para poder satisfacer las necesidades de salud de toda la sociedad de este cantón.

La Farmacia "MATTEUW", cuya propietaria es la Sra. Mary Erlinda Cuenca Vélez, con RUC: 1103367189001, ubicada en la Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, Parroquia Yantzaza, en las calles diez de agosto y Pasaje Sucre, frente al Colegio Primera de Mayo, para comunicarse tiene en No. de teléfono 072301291 y el correo electrónico: marylincv@yahoo.es.

La Farmacia tiene obligaciones tributarias como la declaración mensual del IVA, no está obligada a llevar contabilidad y la actividad comercial es la venta de productos farmacéuticos y medicinales.

La Farmacia “MATTEUW”, actualmente no cuenta con un sistema de contabilidad, que le permita tener de forma oportuna los resultados económicos de las actividades diarias que se dan en este negocio; por esta razón presenta las siguientes deficiencias en el área contable financiera:

- ✓ Los movimientos de ingresos y gastos son efectuados mediante registros manuales, debido a que no cuenta con un sistema de contabilidad que le permite llevar un control de todas las operaciones de forma exacta, veraz, legal y oportuna, ocasionando que la propietaria de la Farmacia desconozca cual es la situación económica y financiera real.
- ✓ El dinero en efectivo productos de las ventas diarias, no lleva un control adecuado, puesto que no se efectúan los depósitos en el banco el mismo día, esta situación hace que corra un riesgo de pérdida de recursos, puesto que en cualquier momento puede sufrir un robo y afectar la situación económica de la farmacia.
- ✓ Las cuentas por cobrar, producto de los créditos que la propietaria da a algunos clientes, no se registran adecuadamente los abonos y sus vencimientos, la falta de control a esta cuenta hace que no se pueda cobrar a la fecha establecida los recursos, y por ende no se cancele a tiempo a los proveedores.
- ✓ Los activos fijos que mantiene la propietaria para dar un servicio en la venta de fármacos a la sociedad, no se encuentra codificados, ni depreciados, carece de una lista o inventario de los mismos que le permitan conocer cuánto está invertido en este rubro.
- ✓ Los pagos que se realizan a los proveedores, no se efectúan al tiempo establecido en la forma de pago, esto se debe, a que existe

stocks de mercadería que no se venden y muchas de las veces no se cobra a tiempo a los clientes.

- ✓ El capital que actualmente tiene la propietaria de la farmacia es de 60.000.00 dólares, por ende necesita que se efectúe controles que ayuden a mejorar los recursos.
- ✓ Los promedios de venta mensuales es de dos mil dólares aproximadamente y se emite unas 100 facturas por mes.
- ✓ Actualmente en la farmacia no hay personal contratado, puesto que la propietaria realiza el trabajo de ventas y atención al cliente.

Con estos antecedentes y con el propósito de coadyuvar al desarrollo económico y financiero de la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza y darle un aporte, se plantea el siguiente problema de investigación:

¿La falta de la aplicación de contabilidad comercial a la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza, no le permite conocer la información real y oportuna de las actividades que se desarrollan en el período agosto-octubre del 2014?

c. JUSTIFICACIÓN

Al realizar el presente trabajo de investigación se cumplirá con un requisito para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA, en la Universidad Nacional de Loja, a la vez se aplicará los conocimientos obtenidos durante todos los años de estudio, esto ayudará a aplicar la contabilidad comercial en el período objeto de investigación.

Con la aplicación de la Contabilidad Comercial a la Farmacia “MATTEUW” se está dando un aporte, al aplicar el sistema de contabilidad, en donde se presentará los resultados a través de los Estados Financieros que serán la base para la toma de decisiones de la propietaria de la Farmacia.

La investigación también se justifica desde el punto de vista social, porque a través de la misma ayudaría a este tipo de negocios a tener una cultura organizativa en la parte financiera y administrativa para el mejoramiento, desarrollo y crecimiento, además servirá para fuente de consulta para los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría que están en proceso de efectuar la investigación de grado.

d. OBJETIVOS

General

- ❖ Aplicar la contabilidad comercial en la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza, período: agosto-octubre del 2014.

Específicos

- ❖ Diseñar los registros y documentos contables, de acuerdo a las necesidades de la Farmacia.
- ❖ Elaborar el Plan y Manual de cuentas para facilitar el sistema contable en la Farmacia.
- ❖ Utilizar para el proceso contable el método del sistema de cuenta múltiple para la regulación de la cuenta mercaderías.
- ❖ Desarrollar el proceso contable en la Farmacia “MATTEUW” desde el inventario inicial hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida en la Farmacia.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

“Es una ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, con el objeto de conocer su situación económica y financiera.

Importancia.

La contabilidad, es de gran importancia para los dueños, accionistas e inversionistas de las empresas, con la finalidad de tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea como acciones o aportaciones en base a la presentación de Estados Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal²⁹

Objetivos de la contabilidad.

- ✓ “Medir los recursos poseídos por entidades específicas.
- ✓ Reflejar las obligaciones de éstas frente a terceros interesados en las mismas.
- ✓ Medir los cambios en los recursos de éstas frente a terceros interesados en éstas.
- ✓ Asignar los cambios a períodos específicos de tiempo.
- ✓ Expresar lo procedente en función de la moneda como denominador común³⁰.

²⁹ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, año 2010, Ecuador pág. 2.

³⁰ [Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo Contabilidad Financiera2/leccin_6 objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html](http://Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin_6_objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html).

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE APLICADOS

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente, se enuncian de la siguiente forma:

- **Equidad.-** Está vinculada con el objetivo final de los estados contables. Los interesados en los estados financieros son muchos y muy variados, y en ocasiones sus intereses son encontrados. La información debe ser lo más justa posible y los intereses de todas las partes debe tomarse en cuenta en el apropiado equilibrio. Por consiguiente, los estados financieros deben estar libres de influencia o sesgo indebido y no deben prepararse para satisfacer a una persona o grupo determinado con detrimento de otros.
- **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- **Bienes Económicos.-** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Moneda de Cuenta.-** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita

agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.

- **Empresa en Marcha.-** Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo.-** El valor de costo –adquisición o producción– constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
- **Ejercicio.-** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
- **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Realización.-** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe

establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

- **Prudencia.-** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- **Uniformidad.-** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- **Materialidad.-** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.
- **Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.
- **Partida doble.-** Es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento se registran una o más partidas deudoras y acreedoras. Es decir, en todo asiento existe una doble registración de partidas: una o más deudoras y otra u otras acreedoras. Las reglas de la

técnica contable denominada partida doble se aplican sobre lo que la Contabilidad llama cuentas"³¹

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC.

Las normas internacionales de contabilidad que se tomaran en consideración para el desarrollo del proceso contable son las siguientes:

- **NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-** Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengado y la materialidad.
- **NIC 2: Inventarios.-** Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.
- **NIC 7: Estados de Flujo de Efectivo.-** El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. Actividades de explotación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de

³¹ http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html.

inversión o financiación. Actividades de inversión son las 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. Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

- **NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.** La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste respectivamente en:
 - a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros eventos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y en
 - b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el ejercicio corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en la información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

- **NIC 18. Ingresos ordinarios.-** Los siguientes términos se emplean, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé

lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción libre.

- ❖ **NIC 38: Activos intangibles.-** Los siguientes términos se utilizan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Un activo es un recurso: a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Son activos monetarios tanto el dinero en efectivo como otros activos, por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil. Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones...

- **NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.-** En la Norma se explica cómo los requisitos generales para el reconocimiento y valoración de provisiones se aplican en tres casos específicos: pérdidas futuras derivadas de las explotaciones, contratos onerosos y reestructuraciones. No deben reconocerse provisiones para pérdidas futuras derivadas de las explotaciones. Una expectativa de pérdidas futuras derivadas de las explotaciones es indicativa de que algunos

de los activos de la misma han visto deteriorarse su valor. En ese caso, la empresa debe proceder, para esos activos, a realizar las pruebas previstas en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos³².

CLASES DE CONTABILIDAD

Dentro del área de contabilidad general se ha desarrollado una variedad de fases especializadas de la contabilidad. Entre las más importantes podemos describir las siguientes:

- Contabilidad comercial.
- Contabilidad de costos
- Contabilidad bancaria.
- Contabilidad gubernamental.

Contabilidad comercial.- “Es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa”³³.

Contabilidad de costos.- Permite conocer el costo de producción de sus productos, costo de venta de los artículos y costos unitarios, es decir el costo unitario”³⁴.

Contabilidad bancaria.- Es la ciencia y técnica que se encarga de brindar información útil para la toma de decisiones económicas. Su tarea consiste en

³²<http://prezi.com/rmhsewain3gc/4-normas-internacionales-de-contabilidad/>

³³ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.

³⁴ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, año 2010, Ecuador pág.5.

estudiar el patrimonio y reflejar los resultados en estados contables o financieros, que suponen el resumen de una situación económica”³⁵

Contabilidad gubernamental.- “Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permite el registro sistemático de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y. Para servir de sustento al control que debe ejercer los organismos permanentes”³⁶

CONTABILIDAD COMERCIAL

Para poder adentrarnos a la importancia de los movimientos financieros y la contabilidad de una empresa comercial, es importante que en primer lugar definamos el concepto mismo de esta: Una empresa comercial es aquella que se dedica a adquirir bienes o mercancías para posteriormente realizar la venta de las mismas; estas empresas a su vez se dividen en tres categorías; “mayoristas” que son las que adquieren muchos bienes y que normalmente son los que les surten a otra categoría, los “minoristas”, que son los que por lo general les venden a las personas que consumen el producto, y por último la tercer categoría que son los “comisionistas” que venden los productos a cambio de una comisión.

Según el **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados** la contabilidad comercial es “*el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos, que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados*”³⁷.

³⁵ <http://definicion.de/contabilidad-bancaria/>

³⁶ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS; Manual de Contabilidad Gubernamental; Quito- Ecuador; Año 2010.

³⁷ **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. 2014**

SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍA.

“Es el conjunto de reglas y principios que ordenados entre si permiten llegar a la determinación de los estados financiero sobre la base de una secuencia y seguimiento del ciclo contable. Utilizando cuentas que aparecen en cada una de las transacciones.

Sistema de inventario permanente.

Su nombre proviene del hecho de permitir mantener “permanentemente” actualizado el saldo de inventario en existencia. Utilizado en compañías que distribuyen mercancías de alto valor unitario y no requiere de inventarios físicos para su registro contable. Implica el uso de libros, tarjetas de existencia o KARDEX donde se puede conocer el costo de cada artículo en existencia (valoración de mercancías) o conocer el costo de cada artículo que se vende”³⁸.

Para este método se precisa llevar un control y registro permanente del costo de las mercaderías en cada operación que se realiza. Para este método se utiliza las tarjetas de control kardex.

En este sistema se utilizan tres cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

³⁸http://www.wikilearning.com/curso_gratis/manual_de_contabilidad_basica-plan_de_cuentas/12594-6

“Las cuentas que intervienen:

MERCADERÍA	
Se debita por inventario inicial de mercaderías más el valor de los fletes, seguros y embalajes de mercadería	Se acredita por la devolución en compras descuentos y rebajas, errores de facturación y determinación del costo de ventas.
El saldo: demuestra el valor del inventario final, a un movimiento dado, si el sistema registrado adecuadamente el saldo deberá ser igual con la existencia física de la mercadería en bodega.	

VENTAS	
Se debita por el error en facturación, devoluciones en ventas, descuentos, rebajas y cierre del ejercicio económico.	Se acredita por la venta del artículo.
El saldo: Demuestra el valor de las ventas netas.	

COSTO DE VENTAS	
Se debita por la determinación del costo de ventas.	Se acredita por la determinación del valor de la devolución, rebaja, o descuento en ventas al costo.
El saldo: Demuestra el valor del costo de ventas neto ³⁹ .	

³⁹ <https://es.scribd.com/doc/91765198/11/Sistema-de-permanencia-en-inventarios>.

Modelo de Tarjeta Kardex

Farmacia "MATTEUW"							
TARJETA KARDEX							
Artículo: _____		Unidad: _____		Proveedor: _____			
Fecha	Documentos	Entradas		Salidas		Saldos	
		Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Este sistema es conocido también como periódico, es aquel que se caracteriza por llevar un control detallado mediante varias cuentas.

VENTAJAS

- Ofrece información detallada de cada cuenta es de fácil aplicación y comprensión.

DESVENTAJAS DEL SISTEMA

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, el inventario solo se puede obtener extracontable, tomando inventario físico.
- No informa oportunamente ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.

CUENTAS QUE INTERVIENEN:

VENTAS.- Esta cuenta es de naturaleza acreedora, se la utiliza para contabilizar las ventas efectuadas por la empresa.

SE DEBITA POR: Por los ajustes para saldar los descuentos y devoluciones en ventas.

SE ACREDITA POR: Por el registro de las ventas realizadas.

ASIENTO CONTABLE VENTAS

_____ x _____	
Caja, Bancos, Clientes	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. I.R.	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. IVA	XXXX
Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías.

DEVOLUCIONES EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar el valor de las devoluciones de las ventas efectuadas a los clientes

SE DEBITA POR: Por los valores de las devoluciones aceptadas a los clientes.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las ventas netas.

ASIENTO CONTABLE DEVOLUCION VENTAS

_____ x _____	
Devolución en Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX
Caja, Clientes, Bancos	XXXX

Para registrar la devolución de mercaderías vendidas.

DESCUENTOS EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar el valor de los descuentos o rebajas sobre las ventas facturadas a los clientes

SE DEBITA POR: Por los valores de los descuentos concedidos a los clientes.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las ventas netas.

ASIENTO CONTABLE VENTAS CON DESCUENTO

_____ x _____	
Caja, Bancos, Clientes	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. I.R.	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. IVA	XXXX
Descuento en Ventas	XXXX
Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías con descuento.

COMPRAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar las adquisiciones de mercaderías.

SE DEBITA POR: Por las adquisiciones de mercaderías. Por los ajustes para saldar la cuenta transporte en compras.

SE ACREDITA POR: Por los ajustes para saldar las cuentas de descuento en compras y devolución.

ASIENTO CONTABLE COMPRAS

_____ x _____	
Compras	XXXX
IVA Pagado	XXX
Caja, Bancos, Proveedores	XXXX

Retención Fte. I.R.	XXXX
Retención Fte. IVA	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías.

DEVOLUCIONES EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, se la utiliza para registrar el valor las mercaderías que han sido devueltas a los proveedores.

SE DEBITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas

SE ACREDITA POR: Por la devoluciones de mercaderías a los proveedores.

ASIENTO CONTABLE DEVOLUCION EN COMPRAS

_____ x _____

Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
Devolución en compras	XXXX
IVA Pagado	

Para registrar la devolución de mercaderías comprada.

DESCUENTOS EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, se la utiliza para registrar el valor de los descuentos que los proveedores han efectuado a la empresa.

SE DEBITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas.

SE ACREDITA POR: Por los valores de las devoluciones efectuadas a los proveedores

ASIENTO CONTABLE COMPRA CON DESCUENTO

_____ x _____

Compras	XXXX
IVA Pagado	XXXX
Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
Retención Fte. I.R.	XXXX

Retención Fte. IVA	XXXX
Descuento en Compras	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías con descuento.

TRANSPORTE EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta la bodega de la empresa.

SE DEBITA POR: Por el pago del traslado de la mercadería hasta la bodega de la empresa.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas.

ASIENTO CONTABLE TRANSPORTE EN COMPRAS

_____ x _____

Transporte en Compras	XXXX
Caja, Bancos	XXXX

Para registrar el pago de transporte para el traslado de mercadería.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Cuenta de naturaleza deudora, en este sistema dicha cuenta es utilizada únicamente para registrar los inventarios iniciales y finales de la empresa, por lo tanto no es considerada cuenta de movimiento en el proceso.

SE DEBITA POR: Por la contabilización del inventario cuando al iniciar un periodo contable se reporta la existencia de mercaderías. Para ingresar a la contabilidad el inventario físico o extracontable al término del periodo.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las el costo de ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, en este sistema dicha cuenta es utilizada únicamente para registrar la diferencia entre el precio de venta y el valor de costo, por lo tanto no es considerada cuenta de movimiento en el proceso.

SE DEBITA POR: En el proceso de regulación cuando se vaya a determinar la utilidad operacional.

SE ACREDITA POR: Al momento de cerrar las cuentas de ventas y costo de ventas, siempre y cuando el precio de ventas sea mayor al costo de la mercadería.

COSTO DE VENTAS.- Es una cuenta de naturaleza deudora, en este sistema no es considerada cuenta de movimiento en el proceso, se la utiliza como cuenta puente para determinar la pérdida o la utilidad bruta en ventas

SE DEBITA POR: Para liquidar el inventario inicial, las compras.

SE ACREDITA POR: Para introducir el inventario final y determinar el costo de ventas real. Para determinar la utilidad o pérdida bruta en ventas”⁴⁰

Regulación de la cuenta mercaderías.- **Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiples, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste para determinar:**

- ✓ Compras Netas
- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías Disponibles para la Venta
- ✓ Registrar Contablemente el valor de Inventario Final o Extracontable
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas”⁴¹

⁴⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 1.

⁴¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 1.

Asientos de regulación de mercaderías

_____ x _____

Costo de ventas	XXXX
Compras	XXXX
Inventario de Mercadería (inicial)	XXXX

Para cerrar compras e inventario inicial y determinar el disponible.

_____ x _____

Inventario de Mercaderías (final)	XXXX
Costo de ventas	XXXX

Para saldar la cuenta descuento en compra.

_____ x _____

Ventas	XXXX
Costo de Ventas	XXXX
utilidad Bruta en Ventas	XXXX

Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar la utilidad.

_____ x _____

Ventas	XXXX
Perdida Bruta en Ventas	XXXX
Costo de Ventas	XXXX

Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar la perdida.

PLAN DE CUENTAS

“El **plan de cuentas** es un listado que presenta las **cuentas necesarias para registrar los hechos contables**. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un **sistema contable**”⁴².

MANUAL DE CUENTAS

Es el documento mediante el cual se manifiesta por qué se carga y se abona una cuenta, así como se explica la naturaleza de su saldo. Es el documento técnico que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable.

SISTEMA CONTABLE

El Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras. Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

⁴² <http://definicion.de/plan-de-cuentas/>

ORGANIZADOR GRÁFICO DEL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

Los documentos fuente sirven como respaldo o soporte de cada una de las transacciones que se llevan a cabo dentro de una empresa. Algunos de los documentos que se necesitan son:

Factura: Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito / o contado), impuestos fiscales (IEC) e (IVA), número de RUC.

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez

• Dir.: Norte, Av. Iván Ríofrío s/n y 10 de Noviembre
• Telef.: 2301291 • Cel.: 0968293253 • E-mail: marylincv@yahoo.es
• YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. Nº 1118732570

FACTURA

001-001-

Nº 0002270

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRENSA DIGITAL Nelson Rodrigo Cevallos Orbe • RUC: 110553285601
• N° de Aut. 10901 • Telef.: 2592469 • Emisión: 002251 al 002253 • Fecha: 14-10-2014
• Válido: Emisión hasta 14 DE ENERO DE 2015

ORIGINAL: Adquirido • COPIA: Emisor

Rol de pagos.- Es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados. El rol de pagos también sirve de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio prestado y por el pago a ese servicio prestado respectivamente”⁴³

Farmacia “MATTEUW”									
ROL DE PAGOS									
AGOSTO DEL 2014									
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	APORTE PATRONAL	TOTAL DESCUENTOS		
	TOTAL								

Yantzaza, 1 de agosto del 2014

.....

Gerente

.....

Contador

INVENTARIO

Se elabora al inicio de la operaciones de una empresa contiene el detalle y valoración de los bienes, derechos y obligaciones que poseen una entidad a una fecha determinada.

“El libro de inventarios es un libro obligatorio y principal, de foliación simple, en el que se registran todos los inventarios y balances que efectúa el comerciante mientras dure su empresa. El ciclo contable se inicia en un inventario y balance inicial y concluye con un inventario de cierre y balance final.

⁴³ <http://www.administracionygerencia.com/2009/05/el-rol-de-pagos/>.

Farmacia "MATTEUW"
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de agosto del 2014
Expresado en Dólares \$

1	ACTIVO			XXXX
1.01	ACTIVOS CORRIENTE		XXXX	
1.01.01	CAJA	XXXX		
1.01.03	BANCOS	XXXX		
1.01.04	CUENTAS POR COBRAR	XXXX		
1.01.05	INVENTARIO	XXXX		
	TOTAL ACTIVO	<u>XXXX</u>		
	CORRIENTE	XXXX		
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES		XXXX	
	EDIFICIO LOCAL			
1.02.01	COMERCIAL	XXXX		
1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	XXXX		
1.02.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
	EQUIPO DE			
1.02.04	COMPUTACIÓN	XXXX		
1.02.05	EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
1.02.06	VEHÍCULO	XXXX		
	TOTAL ACTIVO NO			
	CORRIENTE	XXXX		
	TOTAL ACTIVOS			<u>XXXX</u>
2	PASIVOS			XXXX
2.01	PASIVO CORRIENTE		XXXX	
	CUENTAS POR PAGAR			
2.01.01	PROVEEDORES	XXXX		
2.01.02	PRÉSTAMOS BANCARIOS	XXXX		
	TOTAL PASIVOS	XXXX		
3	PATRIMONIO			
3.01	CAPITAL			
	TOTAL PASIVO Y			<u>XXXX</u>
	PATRIMONIO			<u>XXXX</u>

Yantzaza, 01 de agosto del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, en el que se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa, el registro se realiza mediante asientos llamados también Jornalización.

Según el Código de Comercio señala que el “libro diario es uno de los libros obligatorios y principales en el proceso de contabilidad. La práctica contable ha generado métodos diferentes para su manejo. Algunos lo utilizan para el registro exclusivo de operaciones comerciales al crédito. Otros, prefieren llevar un diario General en el cual se registran todas las operaciones, sin excepción.

La foliación del libro diario es simple y los registros que en él se realizan el nombre de asientos.

Partes de un asiento

- Número de asiento
- Cuentas principales deudoras y acreedoras
- Código de cuentas
- Importe de cuentas deudoras y acreedoras
- Explicación, detalle o glosa
- Folios Mayor.

Las cuentas deudoras y acreedoras resultan de explicar los principios de la partida doble. La cuenta deudora debe aparecer al lado izquierdo superior y la acreedora desde el centro a la derecha.

<p style="text-align: center;">FARMACIA "MATTEUW" LIBRO DIARIO <i>Al 2 de enero del 2014</i> <i>En miles deDólares \$</i></p>						
						Folio Nro.
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	V/P	DEBE	HABER
					-	-

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

LIBRO MAYOR

La mayorización de las cuentas es uno de los procesos que se realiza al final de cada periodo contable, su objetivo principal es dar a conocer cuáles son los saldos de cada cuenta que se usó en ese periodo, estos saldos que servirán para conocer el comportamiento de la empresa en esas operaciones.

El libro mayor es de foliación simple y su rayado corresponde:

- Columna para meses y fechas
- Columna para contrapartidas o cuentas contrarias
- Columna para Nro. de folio del Diario en que está el asiento.
- Primera columna para el debe
- Segunda columna para el haber
- Tercera columna para el saldo (deudor o acreddor)

FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

En miles deDólares \$

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro.	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros.

Farmacia "MATTEUW"												
BALANCE DE COMPROBACIÓN												
En miles de dólares \$												
No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADOS DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

AJUSTES

“Se elaboran al terminar el ejercicio económico. Son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financiero”⁴⁶

Asiento tipo:

FechaX.....

CUENTAS INCOBRABLES XXXX

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES XXXX

v/. Para registrar la provisión correspondiente a

FechaX.....

DEPRECIACION EQ. DE COMPUTO XXXX

DEPREC.ACUM.EQ.DE COMPUTO XXXX

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

FechaX.....

DEPRECIACION VEHICULO XXXX

DEPREC.ACUM.VEHICULO XXXX

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

⁴⁶ BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” pág. 51 Edición 2011

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

❖ ESTADO DE RESULTADOS

El estado de Resultados presenta la utilidad o pérdida obtenida al término del ejercicio económico de una entidad durante un periodo contable. Además constituye una relación detallada de las cuentas de resultado.

El Estado de resultados está estructurado de acuerdo a lo siguiente a las siguientes cuentas: de ingreso y de gastos. Las cuentas de ingresos son todas aquellas que se dan por las ventas de un producto o servicio y se agrupan en este Estado.

Las cuentas de gastos son todas aquellas cuentas que se utilizaron en el período como los gastos de sueldos y salarios, gastos de aporte patronal, gastos de materiales, entre otras cuentas.

El estado de resultados contiene:

- Encabezado
- Cuerpo
- Notas
- Firma

FARMACIA "MATTEUW"
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de octubre del 2014
Expresado en Dólares \$

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	XXXX	
(-) Devolución en Ventas	XXXX	
(-) Descuento en ventas	<u>XXXX</u>	
(=) Ventas Netas		XXXX
(-) Costo de Ventas		
Mercaderías Inventario Inicial	XXXX	
(+) Compras	XXXX	
(-) Devolución en Compras	XXXX	
(-) Descuento en Compras	<u>XXXX</u>	
Compras Netas	<u>XXXX</u>	
(=) Mercadería Disponible para la Venta	XXXX	
(-) Mercaderías Inventario Final	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Utilidad Bruta en ventas		XXXX

(-) GASTOS

Sueldos y Salarios	XXXX	
Beneficios Sociales	XXXX	
Aporte Patronal	XXXX	
Servicios Básicos	XXXX	
Dep. Muebles y Enseres	XXXX	
Dep. Equipo de Oficina	XXXX	
Dep. Equipo de Computación	XXXX	
TOTAL GASTOS		XXXX

RESULTADOS DE OPERACIÓN

Utilidad del Ejercicio		XXXX
(-) Participación Trabajadores		
15%		<u>XXXX</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>XXXX</u>

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

.....

GERENTE

.....

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación

está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización⁴⁷.

FARMACIA “MATTEUW”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014
Expresado en dólares USD

ACTIVO		
Corriente		
Caja	XXXX	
Bancos	XXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXX	
Mercadería	XXXX	
Suministros de Oficina	XXXX	
TOTAL ACTIVO		<u>XXXX</u>
PASIVO		
Corriente		
Cuentas por pagar	XXXX	
IESS por pagar	XXXX	
Beneficios Sociales por Pagar	XXXX	
PATRIMONIO		
Capital	XXXX	
Utilidad Neta del Ejercicio	XXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

⁴⁷ <http://www.monografias.com/trabajos100/estado-situacion-financiera/estado-situacion-financiera.shtml>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado Financiero es elaborado al final de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

Además se constituye un estado financiero básico en donde se relacionan los ingresos y egresos de efectivo de una empresa. Los movimientos de efectivo se clasifican en:

- Operación
- Inversión
- Financiación

En las **actividades de operación** se registran las entradas y salidas de dinero generados en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Las **actividades de inversión**, son todas las entradas y salidas de dinero generados por la compra-venta de activos o inversiones.

Y las **actividades de financiación**, son todas las entradas y salidas de dinero generadas por adquisición o cancelación de deudas con los socios o entidades financieras.

FARMACIA "MATTEUW"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014
Expresado en dólares USD

a. Flujo de efectivo sobre actividades de operación

Efectivo recibido de clientes	xxxx	
Efectivo pagado por mercancia / servicios	xxxx	
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos	xxxx	
Efectivo pagado por intereses	xxxx	
Efectivo pagado por impuestos	xxxx	
Otros	xxxx	
Total de efectivo previsto por actividades de operación		xxxx

b. Flujo de efectivo por actividades de inversión

Efectivo recibido por la venta de recursos de capital (Equipo, etc)	xxxx	
Efectivo recibido de la disposición de segmentos de negocios	xxxx	
Efectivo recibió de la cartera de cuentas por cobrar	xxxx	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	xxxx	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	xxxx	
Otros	xxxx	
Total de efectivo por actividades de inversión		xxxx

c. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Efectivo recibió de la emisión de acciones	xxxx	
Efectivo recibió de préstamos a largo plazo	xxxx	
Efectivo pagado por la readquisición de acciones	xxxx	
Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo	xxxx	
Efectivo pagado por dividendos	xxxx	
Otros	xxxx	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios		xxxx
Incremento (decremento) de efectivo durante el período		xxxx
Efectivo al comienzo del período		xxxx
Efectivo al final del período		xxxx

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

Gerente

Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley”⁴⁸.

DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA.

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas en los formularios emitidos por el servicio de Rentas Internas:

- Formulario 104: Declaración de IVA de Sociedades y Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Formulario 104-A: Declaración de IVA de Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realicen actividades de comercio exterior.

Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación:⁴⁹

⁴⁸ CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO; Art.15.

⁴⁹ www.sri.gov.ec ART. 50 LORTI (citado el 3 de octubre del 2013)

Noveno dígito del RUC	Fecha de Vencimiento (hasta el día)
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

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Sobre el 12% del IVA causado se retendrá los siguientes porcentajes:

30% = Por adquisición de bienes

70% = Por la prestación de servicios

100%= Por pago de servicios a profesionales con instrucción superior, en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra

DECLARACIONES EN CERO

Cuando el sujeto pasivo presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que demuestren efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, sin perjuicio de las

demás sanciones a que hubiere lugar. Su declaración sin valores se considerará como no presentada.

El IVA es un impuesto que debe ser declarado y pagado en forma mensual. Sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa cero por ciento. En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, y a efectuar la retención del 100% del IVA generado.⁵⁰

Agentes de Retención

- Las entidades del Sector Público
- Los Contribuyentes Especiales
- Sociedades
- Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

No se realizarán retenciones a:

- ❖ Entidades del Sector Público.
- ❖ Compañías de aviación.
- ❖ Agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos.
- ❖ Contribuyentes especiales.
- ❖ Comercializadoras de combustible.

50 "Ibíd. sri.gov.ec"

f. METODOLOGÍA

En el proceso de investigación se utilizarán los siguientes métodos:

Científico.- Este método ayudará en la recopilación de información sea teórica o técnica que permitirá ayudar a profundizar los problemas de la realidad empresarial y conocer la situación económica-financiera de la Farmacia “MATTEUW”.

Inductivo.- Este método ayudará a investigar las variables del objeto de estudio y permitirá explicar las falencias que se dan en la Farmacia “MATTEUW”.

Deductivo.- Permitirá realizar un análisis de cada una de las variables y también servirá para recabar información de la Farmacia “MATTEUW” en y relacionar los conceptos teóricos-prácticos con el objeto de estudio.

Analítico: Este método ayudará a analizar y separar las partes del objeto de investigación, se aplicará en la parte teoría y práctica dentro de la farmacia. También ayudará a establecer y a visualizar como se encontraba la Farmacia “MATTEUW” antes y después de la investigación aplicada.

TÉCNICAS.

El presente trabajo de investigación se apoyará con las técnicas de la observación y entrevista.

Observación.- Esta técnica ayudará a obtener información correspondiente al entorno de la Farmacia “MATTEUW”, se identificarán aspectos importantes como el desarrollo de las actividades operacionales, procedimientos y registros que se llevará a cabo, en el período a investigar.

Entrevista.- Se recopilará información mediante una conversación con la propietaria, acerca de cómo está la información y recursos que tienen la organización durante el período a contabilizar.

Recolección bibliográfica.- Esta técnica servirá para la búsqueda de información escrita sobre el tema y que apoye a la investigación, además ayudará en el marco teórico a través de fuentes de libros, revistas, periódicos, tesis normas y de sitios web recomendados que sustente el presente trabajo investigativo.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES TIEMPO	2014												2015							
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO		FEBRERO					
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Desarrollo del proyecto de investigación	X	X	X	X																
Revisión y aprobación del Proyecto.					X	X														
Desarrollo de preliminares y revisión de literatura.							X	X												
Ejecución del trabajo de campo.									X	X	X	X	X	X						
Elaboración del borrador de tesis.															X					
Trámites previos a la sustentación de tesis.															X	X				
Sustentación y defensa pública.																	X	X	X	

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano

❖ Tutora:

❖ Investigadora: Jenny Ordóñez

❖ Propietaria de la Farmacia: Cuenca Vélez Mary Erlinda

Recursos materiales

❖ Equipo de computación

❖ Materiales y suministros de oficina

❖ Copias Xerox

❖ Libros, revistas

❖ Internet

❖ Otros materiales

Financiamiento

El financiamiento será asumido por la tutora del proyecto de investigación.

Ingresos	Valor
Jenny Ordóñez	1.500.00
Total	\$1.500.00
Egresos	Valor
❖ Materiales y suministros de oficina	100.00
❖ Equipo de computación	500.00
❖ Copias Xerox	25.00
❖ Libros, revistas	200.00
❖ Internet	100.00
❖ Transporte	200.00
❖ Otros materiales	300.00
❖ Imprevistos 5%	75.00
Total	\$1.500.00

i. BIBLIOGRAFÍA

- ❖ BRAVO, Mercedes; “Contabilidad General”; Edición Octava; Año 2009.
- ❖ CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO; Obligaciones Tributarias; Art.15. Año 2014.
- ❖ **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. Normas Internacionales de Contabilidad; Año 2014**
- ❖ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, Año 2010, Ecuador.
- ❖ Manual de Contabilidad y Costos; Estados Financieros; Lexus Editores; Barcelona-España; Edición 2010.
- ❖ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS; Manual de Contabilidad Gubernamental; Quito- Ecuador; Año 2010.

INTERNET

- ❖ [Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo Contabilidad Financiera2/leccin_6 objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html](http://atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin_6_objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html).
- ❖ <http://prezi.com/rmhsewain3gc/4-normas-internacionales-de-contabilidad/>
- ❖ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.
- ❖ <https://es.scribd.com/doc/91765198/11/Sistema-de-permanencia-en-inventarios>.
- ❖ <http://www.administracionygerencia.com/2009/05/el-rol-de-pagos/>
- ❖ http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es.
- ❖ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.
- ❖ <http://definicion.de/contabilidad-bancaria/>

- ❖ http://www.wikilearning.com/curso_gratis/manual_de_contabilidad_basica-plan_de_cuentas/12594-6.
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos96/hoja-trabajo/hoja-trabajo.shtml>.
- ❖ www.sri.gov.ec ART. 50 LORTI.

j. **Anexos**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1103367189001
APELLIDOS Y NOMBRES: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	21/01/2008	
NOMBRE COMERCIAL:	FARMACIA MATTEUW				FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES					FEC. REINICIO:	

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANTAZA Parroquia: YANTAZA Barrio: NORTE Calle: AV IVAN RÍOFRÍO Número: SN Intersección: 10 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL COLEGIO PRIMERO DE MAYO Teléfono Trabajo: 072301291 Email: marylincv@yahoo.es Celular: 0968793253

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Se verifica que los documentos de identificación y certificado de verificación originales presentados, pertenecen al contribuyente.

Fecha: 23 OCT 2013

Firma del Servidor Responsable
MCCO/17

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MYCC070513 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 23/10/2013 18:35:58



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA
"MATTEUW" DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE
DEL 2014"

PROYECTO DE TESIS, PREVIO A OPTAR EL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORIA, CPA.

ASPIRANTE:

Jenny Maricela Ordóñez Ordóñez

Correo electrónico:

jenma_14@hotmail.es

Loja – Ecuador

2014

a. TEMA

"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL A LA FARMACIA "MATTEUW" DEL CANTÓN YANTZAZA, PERIODO: AGOSTO – OCTUBRE DEL 2014"

b. PROBLEMÁTICA

Las empresas pequeñas y mediana en el Ecuador necesitan ser administradas adecuadamente a nivel organizacional y financiero, con la finalidad de obtener una rentabilidad en el capital invertido.

Las empresas farmacéuticas en el Ecuador hoy en día vienen implementando nuevas tecnologías con el objetivo de abastecer en medicamentos a las farmacias privadas y del Estado a nivel nacional, pero también tienen que acatar las disposiciones legales que están en vigencia en el país.

En el cantón Yantzaza, actualmente se han venido incrementando las actividades comerciales, encontrando comercios, cooperativas, compañías, servicios profesionales, farmacias entre otros. Las farmacias en este sector son administradas por sus propietarios que ofrecen productos farmacéuticos para poder satisfacer las necesidades de salud de toda la sociedad de este cantón.

La Farmacia "MATTEUW", cuya propietaria es la Sra. Mary Erlinda Cuenca Vélez, con RUC: 1103367189001, ubicada en la Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, Parroquia Yantzaza, en las calles diez de agosto y Pasaje Sucre, frente al Colegio Primera de Mayo, para comunicarse tiene en No. de teléfono 072301291 y el correo electrónico: marylincv@yahoo.es.

La Farmacia tiene obligaciones tributarias como la declaración mensual del IVA, no está obligada a llevar contabilidad y la actividad comercial es la venta de productos farmacéuticos y medicinales.

La Farmacia “MATTEUW”, actualmente no cuenta con un sistema de contabilidad, que le permita tener de forma oportuna los resultados económicos de las actividades diarias que se dan en este negocio; por esta razón presenta las siguientes deficiencias en el área contable financiera:

- ✓ Los movimientos de ingresos y gastos son efectuados mediante registros manuales, debido a que no cuenta con un sistema de contabilidad que le permite llevar un control de todas las operaciones de forma exacta, veraz, legal y oportuna, ocasionando que la propietaria de la Farmacia desconozca cual es la situación económica y financiera real.
- ✓ El dinero en efectivo productos de las ventas diarias, no lleva un control adecuado, puesto que no se efectúan los depósitos en el banco el mismo día, esta situación hace que corra un riesgo de pérdida de recursos, puesto que en cualquier momento puede sufrir un robo y afectar la situación económica de la farmacia.
- ✓ Las cuentas por cobrar, producto de los créditos que la propietaria da a algunos clientes, no se registran adecuadamente los abonos y sus vencimientos, la falta de control a esta cuenta hace que no se pueda cobrar a la fecha establecida los recursos, y por ende no se cancele a tiempo a los proveedores.
- ✓ Los activos fijos que mantiene la propietaria para dar un servicio en la venta de fármacos a la sociedad, no se encuentra codificados, ni depreciados, carece de una lista o inventario de los mismos que le permitan conocer cuánto está invertido en este rubro.
- ✓ Los pagos que se realizan a los proveedores, no se efectúan al tiempo establecido en la forma de pago, esto se debe, a que existe

stocks de mercadería que no se venden y muchas de las veces no se cobra a tiempo a los clientes.

- ✓ El capital que actualmente tiene la propietaria de la farmacia es de 60.000.00 dólares, por ende necesita que se efectúe controles que ayuden a mejorar los recursos.
- ✓ Los promedios de venta mensuales es de dos mil dólares aproximadamente y se emite unas 100 facturas por mes.
- ✓ Actualmente en la farmacia no hay personal contratado, puesto que la propietaria realiza el trabajo de ventas y atención al cliente.

Con estos antecedentes y con el propósito de coadyuvar al desarrollo económico y financiero de la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza y darle un aporte, se plantea el siguiente problema de investigación:

¿La falta de la aplicación de contabilidad comercial a la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza, no le permite conocer la información real y oportuna de las actividades que se desarrollan en el período agosto-octubre del 2014?

• JUSTIFICACIÓN

Al realizar el presente trabajo de investigación se cumplirá con un requisito para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA, en la Universidad Nacional de Loja, a la vez se aplicará los conocimientos obtenidos durante todos los años de estudio, esto ayudará a aplicar la contabilidad comercial en el período objeto de investigación.

Con la aplicación de la Contabilidad Comercial a la Farmacia “MATTEUW” se está dando un aporte, al aplicar el sistema de contabilidad, en donde se presentará los resultados a través de los Estados Financieros que serán la base para la toma de decisiones de la propietaria de la Farmacia.

La investigación también se justifica desde el punto de vista social, porque a través de la misma ayudaría a este tipo de negocios a tener una cultura organizativa en la parte financiera y administrativa para el mejoramiento, desarrollo y crecimiento, además servirá para fuente de consulta para los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría que están en proceso de efectuar la investigación de grado.

- **OBJETIVOS**

General

- ❖ Aplicar la contabilidad comercial en la Farmacia “MATTEUW” del cantón Yantzaza, período: agosto-octubre del 2014.

Específicos

- ❖ Diseñar los registros y documentos contables, de acuerdo a las necesidades de la Farmacia.
- ❖ Elaborar el Plan y Manual de cuentas para facilitar el sistema contable en la Farmacia.
- ❖ Utilizar para el proceso contable el método del sistema de cuenta múltiple para la regulación de la cuenta mercaderías.
- ❖ Desarrollar el proceso contable en la Farmacia “MATTEUW” desde el inventario inicial hasta la obtención de los Estados Financieros, con la finalidad de conocer la utilidad o pérdida en la Farmacia.

- **MARCO TEÓRICO**

CONTABILIDAD

“Es una ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, con el objeto de conocer su situación económica y financiera.

Importancia.

La contabilidad, es de gran importancia para los dueños, accionistas e inversionistas de las empresas, con la finalidad de tener un conocimiento claro y concreto de cómo están sus dineros, ya sea como acciones o aportaciones en base a la presentación de Estados Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal⁵¹

Objetivos de la contabilidad.

- ✓ “Medir los recursos poseídos por entidades específicas.
- ✓ Reflejar las obligaciones de éstas frente a terceros interesados en las mismas.
- ✓ Medir los cambios en los recursos de éstas frente a terceros interesados en éstas.
- ✓ Asignar los cambios a períodos específicos de tiempo.
- ✓ Expresar lo procedente en función de la moneda como denominador común⁵².

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE APLICADOS

⁵¹ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, año 2010, Ecuador pág. 2.

⁵² [Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo Contabilidad Financiera2/leccin_6 objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html](http://Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin_6_objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html).

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente, se enuncian de la siguiente forma:

- **Equidad.-** Está vinculada con el objetivo final de los estados contables. Los interesados en los estados financieros son muchos y muy variados, y en ocasiones sus intereses son encontrados. La información debe ser lo más justa posible y los intereses de todas las partes debe tomarse en cuenta en el apropiado equilibrio. Por consiguiente, los estados financieros deben estar libres de influencia o sesgo indebido y no deben prepararse para satisfacer a una persona o grupo determinado con detrimento de otros.
- **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- **Bienes Económicos.-** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Moneda de Cuenta.-** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir

una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.

- **Empresa en Marcha.-** Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al Costo.-** El valor de costo –adquisición o producción– constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.
- **Ejercicio.-** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.
- **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Realización.-** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

- **Prudencia.-** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- **Uniformidad.-** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- **Materialidad.-** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.
- **Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.
- **Partida doble.-** Es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa. En todo asiento se registran una o más partidas deudoras y acreedoras. Es decir, en todo asiento existe una doble registración de partidas: una o más deudoras y otra u otras acreedoras. Las reglas de la técnica contable denominada partida doble se aplican sobre lo que la Contabilidad llama cuentas"⁵³

⁵³ http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC.

Las normas internacionales de contabilidad que se tomaran en consideración para el desarrollo del proceso contable son las siguientes:

- **NIC 1: Presentación de Estados Financieros.-** Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengado y la materialidad.
- **NIC 2: Inventarios.-** Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.
- **NIC 7: Estados de Flujo de Efectivo.-** El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. Actividades de explotación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Actividades de inversión son las 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. Actividades de financiación son las

actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

- **NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.** La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste respectivamente en:

- c) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros eventos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y en
- d) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el ejercicio corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en la información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

- **NIC 18. Ingresos ordinarios.-** Los siguientes términos se emplean, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo

o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en una transacción libre.

- ❖ **NIC 38: Activos intangibles.-** Los siguientes términos se utilizan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Un activo es un recurso: a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Son activos monetarios tanto el dinero en efectivo como otros activos, por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible durante los años de su vida útil. Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones...

- **NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.-** En la Norma se explica cómo los requisitos generales para el reconocimiento y valoración de provisiones se aplican en tres casos específicos: pérdidas futuras derivadas de las explotaciones, contratos onerosos y reestructuraciones. No deben reconocerse provisiones para pérdidas futuras derivadas de las explotaciones. Una expectativa de pérdidas futuras derivadas de las explotaciones es indicativa de que algunos de los activos de la misma han visto deteriorarse su valor. En ese

caso, la empresa debe proceder, para esos activos, a realizar las pruebas previstas en la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos⁵⁴.

CLASES DE CONTABILIDAD

Dentro del área de contabilidad general se ha desarrollado una variedad de fases especializadas de la contabilidad. Entre las más importantes podemos describir las siguientes:

- Contabilidad comercial.
- Contabilidad de costos
- Contabilidad bancaria.
- Contabilidad gubernamental.

Contabilidad comercial.- “Es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa”⁵⁵.

Contabilidad de costos.- Permite conocer el costo de producción de sus productos, costo de venta de los artículos y costos unitarios, es decir el costo unitario”⁵⁶.

Contabilidad bancaria.- Es la ciencia y técnica que se encarga de brindar información útil para la toma de decisiones económicas. Su tarea consiste en

⁵⁴<http://prezi.com/rmhsewain3gc/4-normas-internacionales-de-contabilidad/>

⁵⁵ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.

⁵⁶ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, año 2010, Ecuador pág.5.

estudiar el patrimonio y reflejar los resultados en estados contables o financieros, que suponen el resumen de una situación económica”⁵⁷

Contabilidad gubernamental.- “Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permite el registro sistemático de los hechos económicos de la organización, con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los administradores y de terceros interesados en la gestión institucional, y. Para servir de sustento al control que debe ejercer los organismos permanentes”⁵⁸

CONTABILIDAD COMERCIAL

Para poder adentrarnos a la importancia de los movimientos financieros y la contabilidad de una empresa comercial, es importante que en primer lugar definamos el concepto mismo de esta: Una empresa comercial es aquella que se dedica a adquirir bienes o mercancías para posteriormente realizar la venta de las mismas; estas empresas a su vez se dividen en tres categorías; “mayoristas” que son las que adquieren muchos bienes y que normalmente son los que les surten a otra categoría, los “minoristas”, que son los que por lo general les venden a las personas que consumen el producto, y por último la tercer categoría que son los “comisionistas” que venden los productos a cambio de una comisión.

Según el **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados** la contabilidad comercial es “*el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos, que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados*”⁵⁹.

⁵⁷ <http://definicion.de/contabilidad-bancaria/>

⁵⁸ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS; Manual de Contabilidad Gubernamental; Quito- Ecuador; Año 2010.

⁵⁹ **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. 2014**

SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍA.

“Es el conjunto de reglas y principios que ordenados entre si permiten llegar a la determinación de los estados financiero sobre la base de una secuencia y seguimiento del ciclo contable. Utilizando cuentas que aparecen en cada una de las transacciones.

Sistema de inventario permanente.

Su nombre proviene del hecho de permitir mantener “permanentemente” actualizado el saldo de inventario en existencia. Utilizado en compañías que distribuyen mercancías de alto valor unitario y no requiere de inventarios físicos para su registro contable. Implica el uso de libros, tarjetas de existencia o KARDEX donde se puede conocer el costo de cada artículo en existencia (valoración de mercancías) o conocer el costo de cada artículo que se vende”⁶⁰.

Para este método se precisa llevar un control y registro permanente del costo de las mercaderías en cada operación que se realiza. Para este método se utiliza las tarjetas de control kardex.

En este sistema se utilizan tres cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

“Las cuentas que intervienen:

⁶⁰http://www.wikilearning.com/curso_gratis/manual_de_contabilidad_basica-plan_de_cuentas/12594-6

MERCADERÍA	
Se debita por inventario inicial de mercaderías más el valor de los fletes, seguros y embalajes de mercadería	Se acredita por la devolución en compras descuentos y rebajas, errores de facturación y determinación del costo de ventas.
El saldo: demuestra el valor del inventario final, a un movimiento dado, si el sistema registrado adecuadamente el saldo deberá ser igual con la existencia física de la mercadería en bodega.	

VENTAS	
Se debita por el error en facturación, devoluciones en ventas, descuentos, rebajas y cierre del ejercicio económico.	Se acredita por la venta del artículo.
El saldo: Demuestra el valor de las ventas netas.	

COSTO DE VENTAS	
Se debita por la determinación del costo de ventas.	Se acredita por la determinación del valor de la devolución, rebaja, o descuento en ventas al costo.
El saldo: Demuestra el valor del costo de ventas neto ⁶¹ .	

⁶¹ <https://es.scribd.com/doc/91765198/11/Sistema-de-permanencia-en-inventarios>.

Modelo de Tarjeta Kardex

Farmacia "MATTEUW"							
TARJETA KARDEX							
Artículo: _____		Unidad: _____		Proveedor: _____			
Fecha	Documentos	Entradas		Salidas		Saldos	
		Cant.	Valor	Cant.	Valor	Cant.	Valor

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Este sistema es conocido también como periódico, es aquel que se caracteriza por llevar un control detallado mediante varias cuentas.

VENTAJAS

- Ofrece información detallada de cada cuenta es de fácil aplicación y comprensión.
-

DESVENTAJAS DEL SISTEMA

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, el inventario solo se puede obtener extracontable, tomando inventario físico.
- No informa oportunamente ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.

CUENTAS QUE INTERVIENEN:

VENTAS.- Esta cuenta es de naturaleza acreedora, se la utiliza para contabilizar las ventas efectuadas por la empresa.

SE DEBITA POR: Por los ajustes para saldar los descuentos y devoluciones en ventas.

SE ACREDITA POR: Por el registro de las ventas realizadas.

ASIENTO CONTABLE VENTAS

_____ x _____	
Caja, Bancos, Clientes	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. I.R.	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. IVA	XXXX
Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías.

DEVOLUCIONES EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar el valor de las devoluciones de las ventas efectuadas a los clientes

SE DEBITA POR: Por los valores de las devoluciones aceptadas a los clientes.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las ventas netas.

ASIENTO CONTABLE DEVOLUCION VENTAS

_____ x _____	
Devolución en Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX
Caja, Clientes, Bancos	XXXX

Para registrar la devolución de mercaderías vendidas.

DESCUENTOS EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar el valor de los descuentos o rebajas sobre las ventas facturadas a los clientes

SE DEBITA POR: Por los valores de los descuentos concedidos a los clientes.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las ventas netas.

ASIENTO CONTABLE VENTAS CON DESCUENTO

_____ x _____	
Caja, Bancos, Clientes	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. I.R.	XXXX
Crédito Tributario Retención Fte. IVA	XXXX
Descuento en Ventas	XXXX
Ventas	XXXX
IVA Cobrado	XXXX

Para registrar la venta de mercaderías con descuento.

COMPRAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar las adquisiciones de mercaderías.

SE DEBITA POR: Por las adquisiciones de mercaderías. Por los ajustes para saldar la cuenta transporte en compras.

SE ACREDITA POR: Por los ajustes para saldar las cuentas de descuento en compras y devolución.

ASIENTO CONTABLE COMPRAS

_____ x _____	
Compras	XXXX
IVA Pagado	XXXX
Caja, Bancos, Proveedores	XXXX

Retención Fte. I.R.	XXXX
Retención Fte. IVA	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías.

DEVOLUCIONES EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, se la utiliza para registrar el valor las mercaderías que han sido devueltas a los proveedores.

SE DEBITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas

SE ACREDITA POR: Por la devoluciones de mercaderías a los proveedores.

ASIENTO CONTABLE DEVOLUCION EN COMPRAS

_____ x _____

Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
Devolución en compras	XXXX
IVA Pagado	

Para registrar la devolución de mercaderías comprada.

DESCUENTOS EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, se la utiliza para registrar el valor de los descuentos que los proveedores han efectuado a la empresa.

SE DEBITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas.

SE ACREDITA POR: Por los valores de las devoluciones efectuadas a los proveedores

ASIENTO CONTABLE COMPRA CON DESCUENTO

_____ x _____	
Compras	XXXX
IVA Pagado	XXXX
Caja, Bancos, Proveedores	XXXX
Retención Fte. I.R.	XXXX
Retención Fte. IVA	XXXX
Descuento en Compras	XXXX

Para registrar la compra de mercaderías con descuento.

TRANSPORTE EN COMPRAS.- Cuenta de naturaleza deudora, se la utiliza para registrar los pagos por concepto del traslado de la mercadería desde la bodega del proveedor hasta la bodega de la empresa.

SE DEBITA POR: Por el pago del traslado de la mercadería hasta la bodega de la empresa.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las compras netas.

ASIENTO CONTABLE TRANSPORTE EN COMPRAS

_____ x _____	
Transporte en Compras	XXXX
Caja, Bancos	XXXX

Para registrar el pago de transporte para el traslado de mercadería.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Cuenta de naturaleza deudora, en este sistema dicha cuenta es utilizada únicamente para registrar los inventarios iniciales y finales de la empresa, por lo tanto no es considerada cuenta de movimiento en el proceso.

SE DEBITA POR: Por la contabilización del inventario cuando al iniciar un periodo contable se reporta la existencia de mercaderías. Para ingresar a la contabilidad el inventario físico o extracontable al término del periodo.

SE ACREDITA POR: Por el ajuste para determinar las el costo de ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- Cuenta de naturaleza acreedora, en este sistema dicha cuenta es utilizada únicamente para registrar la diferencia entre el precio de venta y el valor de costo, por lo tanto no es considerada cuenta de movimiento en el proceso.

SE DEBITA POR: En el proceso de regulación cuando se vaya a determinar la utilidad operacional.

SE ACREDITA POR: Al momento de cerrar las cuentas de ventas y costo de ventas, siempre y cuando el precio de ventas sea mayor al costo de la mercadería.

COSTO DE VENTAS.- Es una cuenta de naturaleza deudora, en este sistema no es considerada cuenta de movimiento en el proceso, se la utiliza como cuenta puente para determinar la pérdida o la utilidad bruta en ventas

SE DEBITA POR: Para liquidar el inventario inicial, las compras.

SE ACREDITA POR: Para introducir el inventario final y determinar el costo de ventas real. Para determinar la utilidad o perdida bruta en ventas⁶²

Regulación de la cuenta mercaderías.- **Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiples, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste para determinar:**

- ✓ Compras Netas

⁶² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 1.

- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías Disponibles para la Venta
- ✓ Registrar Contablemente el valor de Inventario Final o Extracontable
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas⁶³

Asientos de regulación de mercaderías

	x	
Costo de ventas		XX
Compras		XXXX
Inventario de Mercadería (inicial)		XXXX

Para cerrar compras e inventario inicial y determinar el disponible.

	x	
Inventario de Mercaderías (final)		XXXX
Costo de ventas		XXXX

Para saldar la cuenta descuento en compra.

	x	
Ventas		XXXX
Costo de Ventas		XXXX
utilidad Bruta en Ventas		XXXX

Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar la utilidad.

	x	
Ventas		XXXX
Perdida Bruta en Ventas		XXXX
Costo de Ventas		XXXX

⁶³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Año 2009; Quito - Ecuador: Nuevo Día. Pág. 1.

Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar la pérdida.

PLAN DE CUENTAS

“El **plan de cuentas** es un listado que presenta las **cuentas necesarias para registrar los hechos contables**. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un **sistema contable**”⁶⁴.

MANUAL DE CUENTAS

Es el documento mediante el cual se manifiesta por qué se carga y se abona una cuenta, así como se explica la naturaleza de su saldo. Es el documento técnico que explica en forma detallada y lógica el uso de las cuentas en el proceso contable.

SISTEMA CONTABLE

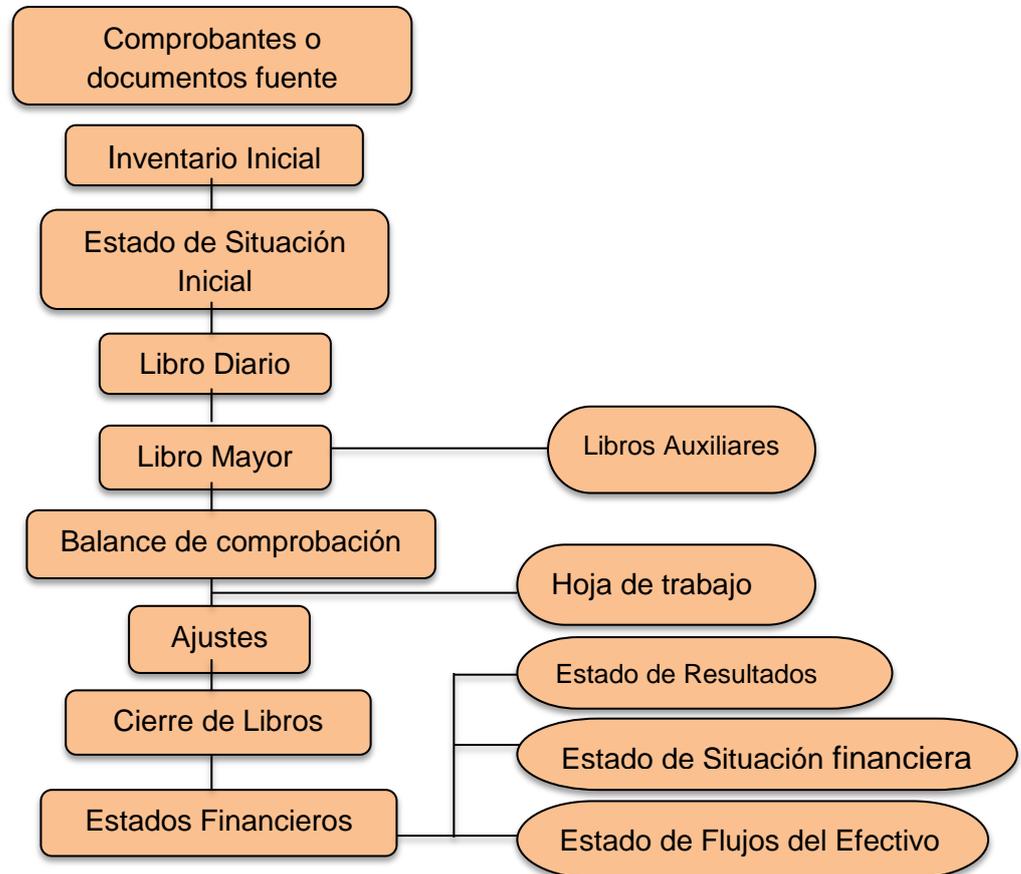
El Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras. Para que un sistema de

⁶⁴ <http://definicion.de/plan-de-cuentas/>

contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados.

ORGANIZADOR GRÁFICO DEL PROCESO CONTABLE



DOCUMENTOS FUENTE

Los documentos fuente sirven como respaldo o soporte de cada una de las transacciones que se llevan a cabo dentro de una empresa. Algunos de los documentos que se necesitan son:

Factura: Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito / o contado), impuestos fiscales (IEC) e (IVA), número de RUC.

Farmacia MATTEUW

Mary Erlinda Cuenca Velez

• Dir.: Norte, Av. Iván Riosfrío s/n y 10 de Noviembre
• Telef.: 2301291 • Cel.: 0968793253 • E-mail: marylncv@yahoo.es
• YANTAZA - ZAMORA CH. - ECUADOR

R.U.C. 1103367189001 | AUT. SRI. N° 1118732570

FACTURA

001-001-

N° 0002270

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

PRE-PRENSA DIGITAL, Nelson Rodrigo Cevallos Cirbe • RUC: 110333285001
• N° de Aut. 109901 • Telef.: 2582469 • Emisión: 002251 al 002350 • Fecha: 14-10-2014
• Válida: Emisión hasta 14 DE ENERO DE 2015

ORIGINAL: Adquirente • COPIA: Emisor

Rol de pagos.- Es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados. El rol de pagos también sirve de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio prestado y por el pago a ese servicio prestado respectivamente”⁶⁵

Farmacia "MATTEUW"									
ROL DE PAGOS									
AGOSTO DEL 2014									
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	APORTE PATRONAL	TOTAL DESCUENTOS		
	TOTAL								

Yantzaza, 1 de agosto del 2014

.....

Gerente

.....

Contador

INVENTARIO

Se elabora al inicio de la operaciones de una empresa contiene el detalle y valoración de los bienes, derechos y obligaciones que poseen una entidad a una fecha determinada.

“El libro de inventarios es un libro obligatorio y principal, de foliación simple, en el que se registran todos los inventarios y balances que efectúa el comerciante mientras dure su empresa. El ciclo contable se inicia en un inventario y balance inicial y concluye con un inventario de cierre y balance final.

El comerciante empieza su control con cuánto tuvo al inicio del período para calcular después con cuanto finaliza el mismo.

⁶⁵ <http://www.administracionygerencia.com/2009/05/el-rol-de-pagos/>.

Farmacia "MATTEUW"
INVENTARIO INICIAL
Al 1 de agosto del 2014
Expresado en Dólares \$

1	ACTIVO		XXXX
1.01	ACTIVOS CORRIENTE		XXXX
1.01.01	CAJA	XXXX	
1.01.03	BANCOS	XXXX	
1.01.04	CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
1.01.05	INVENTARIO	XXXX	
	TOTAL ACTIVO	XXXX	
	CORRIENTE	XXXX	
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES		XXXX
	EDIFICIO LOCAL		
1.02.01	COMERCIAL	XXXX	
1.02.02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	XXXX	
1.02.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
	EQUIPO DE		
1.02.04	COMPUTACIÓN	XXXX	
1.02.05	EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
1.02.06	VEHÍCULO	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO		
	CORRIENTE	XXXX	
	TOTAL ACTIVOS		XXXX
2	PASIVOS		XXXX
2.01	PASIVO CORRIENTE		XXXX
	CUENTAS POR PAGAR		
2.01.01	PROVEEDORES	XXXX	
2.01.02	PRÉSTAMOS BANCARIOS	XXXX	
	TOTAL PASIVOS	XXXX	
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
	TOTAL PASIVO Y		XXXX
	PATRIMONIO		XXXX

Yantzaza, 01 de agosto del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADOR

LIBRO DIARIO

Es el registro contable principal, en el que se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa, el registro se realiza mediante asientos llamados también Jornalización.

Según el Código de Comercio señala que el “libro diario es uno de los libros obligatorios y principales en el proceso de contabilidad. La práctica contable ha generado métodos diferentes para su manejo. Algunos lo utilizan para el registro exclusivo de operaciones comerciales al crédito. Otros, prefieren llevar un diario General en el cual se registran todas las operaciones, sin excepción.

La foliación del libro diario es simple y los registros que en él se realizan el nombre de asientos.

Partes de un asiento

- Número de asiento
- Cuentas principales deudoras y acreedoras
- Código de cuentas
- Importe de cuentas deudoras y acreedoras
- Explicación, detalle o glosa
- Folios Mayor.

Las cuentas deudoras y acreedoras resultan de explicar los principios de la partida doble. La cuenta deudora debe aparecer al lado izquierdo superior y la acreedora desde el centro a la derecha.

FARMACIA "MATTEUW" LIBRO DIARIO <i>Al 2 de enero del 2014</i> <i>En miles deDólares \$</i>						
						Folio Nro.
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	V/P	DEBE	HABER
					-	-

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

LIBRO MAYOR

La mayorización de las cuentas es uno de los procesos que se realiza al final de cada periodo contable, su objetivo principal es dar a conocer cuáles son los saldos de cada cuenta que se usó en ese periodo, estos saldos que servirán para conocer el comportamiento de la empresa en esas operaciones.

El libro mayor es de foliación simple y su rayado corresponde:

- Columna para meses y fechas
- Columna para contrapartidas o cuentas contrarias
- Columna para Nro. de folio del Diario en que está el asiento.
- Primera columna para el debe
- Segunda columna para el haber
- Tercera columna para el saldo (deudor o acreddor)

FARMACIA "MATTEUW"

LIBRO MAYOR

En miles deDólares \$

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro.	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros.

Farmacia "MATTEUW"													
BALANCE DE COMPROBACIÓN													
En miles de dólares \$													
No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADOS DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL		
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

AJUSTES

“Se elaboran al terminar el ejercicio económico. Son estrictamente necesarios para que las Cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financiero”⁶⁸

Asiento tipo:

FechaX.....

CUENTAS INCOBRABLES XXXX

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES XXXX

v/. Para registrar la provisión correspondiente a

FechaX.....

DEPRECIACION EQ. DE COMPUTO XXXX

DEPREC.ACUM.EQ.DE COMPUTO XXXX

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

FechaX.....

DEPRECIACION VEHICULO XXXX

DEPREC.ACUM.VEHICULO XXXX

v/. Para registrar la depreciación del activo fijo

⁶⁸ BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” pág. 51 Edición 2011

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

❖ ESTADO DE RESULTADOS

El estado de Resultados presenta la utilidad o pérdida obtenida al término del ejercicio económico de una entidad durante un periodo contable. Además constituye una relación detallada de las cuentas de resultado.

El Estado de resultados está estructurado de acuerdo a lo siguiente a las siguientes cuentas: de ingreso y de gastos. Las cuentas de ingresos son todas aquellas que se dan por las ventas de un producto o servicio y se agrupan en este Estado.

Las cuentas de gastos son todas aquellas cuentas que se utilizaron en el período como los gastos de sueldos y salarios, gastos de aporte patronal, gastos de materiales, entre otras cuentas.

El estado de resultados contiene:

- Encabezado
- Cuerpo
- Notas
- Firma

FARMACIA "MATTEUW"
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de octubre del 2014
Expresado en Dólares \$

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	XXXX	
(-) Devolución en Ventas	XXXX	
(-) Descuento en ventas	<u>XXXX</u>	
(=) Ventas Netas		XXXX
(-) Costo de Ventas		
Mercaderías Inventario Inicial	XXXX	
(+) Compras	XXXX	
(-) Devolución en Compras	XXXX	
(-) Descuento en Compras	<u>XXXX</u>	
Compras Netas	<u>XXXX</u>	
(=) Mercadería Disponible para la Venta	XXXX	
(-) Mercaderías Inventario Final	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
Utilidad Bruta en ventas		XXXX

(-) GASTOS

Sueldos y Salarios	XXXX	
Beneficios Sociales	XXXX	
Aporte Patronal	XXXX	
Servicios Básicos	XXXX	
Dep. Muebles y Enseres	XXXX	
Dep. Equipo de Oficina	XXXX	
Dep. Equipo de Computación	XXXX	
TOTAL GASTOS		XXXX

RESULTADOS DE OPERACIÓN

Utilidad del Ejercicio		XXXX
(-) Participación Trabajadores 15%		<u>XXXX</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>XXXX</u>

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

.....

GERENTE

.....

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación

está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización⁶⁹.

FARMACIA “MATTEUW”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014
Expresado en dólares USD

ACTIVO		
Corriente		
Caja	XXXX	
Bancos	XXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXX	
Mercadería	XXXX	
Suministros de Oficina	XXXX	
TOTAL ACTIVO		<u>XXXX</u>
PASIVO		
Corriente		
Cuentas por pagar	XXXX	
IESS por pagar	XXXX	
Beneficios Sociales por Pagar	XXXX	
PATRIMONIO		
Capital	XXXX	
Utilidad Neta del Ejercicio	XXXX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
		Yantzaza, 31 de octubre del 2014
.....	
GERENTE	CONTADOR	

⁶⁹ <http://www.monografias.com/trabajos100/estado-situacion-financiera/estado-situacion-financiera.shtml>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado Financiero es elaborado al final de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

Además se constituye un estado financiero básico en donde se relacionan los ingresos y egresos de efectivo de una empresa. Los movimientos de efectivo se clasifican en:

- Operación
- Inversión
- Financiación

En las **actividades de operación** se registran las entradas y salidas de dinero generados en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Las **actividades de inversión**, son todas las entradas y salidas de dinero generados por la compra-venta de activos o inversiones.

Y las **actividades de financiación**, son todas las entradas y salidas de dinero generadas por adquisición o cancelación de deudas con los socios o entidades financieras.

FARMACIA "MATTEUW"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2014
Expresado en dólares USD

d. Flujo de efectivo sobre actividades de operación

Efectivo recibido de clientes	xxxx	
Efectivo pagado por mercancia / servicios	xxxx	
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos	xxxx	
Efectivo pagado por intereses	xxxx	
Efectivo pagado por impuestos	xxxx	
Otros	xxxx	
Total de efectivo previsto por actividades de operación		xxxx

e. Flujo de efectivo por actividades de inversión

Efectivo recibido por la venta de recursos de capital (Equipo, etc)	xxxx	
Efectivo recibido de la disposición de segmentos de negocios	xxxx	
Efectivo recibió de la cartera de cuentas por cobrar	xxxx	
Efectivo pagado por la compra de recursos de capital	xxxx	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios	xxxx	
Otros	xxxx	
Total de efectivo por actividades de inversión		xxxx

f. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

Efectivo recibió de la emisión de acciones	xxxx	
Efectivo recibió de préstamos a largo plazo	xxxx	
Efectivo pagado por la readquisición de acciones	xxxx	
Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo	xxxx	
Efectivo pagado por dividendos	xxxx	
Otros	xxxx	
Efectivo pagado por la adquisición de negocios		xxxx
Incremento (decremento) de efectivo durante el período		xxxx
Efectivo al comienzo del período		xxxx
Efectivo al final del período		xxxx

Yantzaza, 31 de octubre del 2014

Gerente

Contador

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley”⁷⁰.

DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA.

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas en los formularios emitidos por el servicio de Rentas Internas:

- Formulario 104: Declaración de IVA de Sociedades y Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad.
- Formulario 104-A: Declaración de IVA de Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realicen actividades de comercio exterior.

Los sujetos pasivos gravados con tarifa 12% presentarán la declaración mensual y pagarán el IVA de acuerdo al noveno dígito del número del RUC, en las fechas que se indican a continuación:⁷¹

⁷⁰ CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO; Art.15.

⁷¹ www.sri.gov.ec ART. 50 LORTI (citado el 3 de octubre del 2013)

Noveno dígito del RUC	Fecha de Vencimiento (hasta el día)
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

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Sobre el 12% del IVA causado se retendrá los siguientes porcentajes:

30% = Por adquisición de bienes

70% = Por la prestación de servicios

100%= Por pago de servicios a profesionales con instrucción superior, en arrendamiento de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra

DECLARACIONES EN CERO

Cuando el sujeto pasivo presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que demuestren efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, sin perjuicio de las

demás sanciones a que hubiere lugar. Su declaración sin valores se considerará como no presentada.

El IVA es un impuesto que debe ser declarado y pagado en forma mensual. Sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa cero por ciento.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, y a efectuar la retención del 100% del IVA generado.⁷².

Agentes de Retención

- Las entidades del Sector Público
- Los Contribuyentes Especiales
- Sociedades
- Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

No se realizarán retenciones a:

- ❖ Entidades del Sector Público.
- ❖ Compañías de aviación.
- ❖ Agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos.
- ❖ Contribuyentes especiales.
- ❖ Comercializadoras de combustible.

72 "Ibíd. sri.gov.ec"

METODOLOGÍA

En el proceso de investigación se utilizarán los siguientes métodos:

Científico.- Este método ayudará en la recopilación de información sea teórica o técnica que permitirá ayudar a profundizar los problemas de la realidad empresarial y conocer la situación económica-financiera de la Farmacia “MATTEUW”.

Inductivo.- Este método ayudará a investigar las variables del objeto de estudio y permitirá explicar las falencias que se dan en la Farmacia “MATTEUW”.

Deductivo.- Permitirá realizar un análisis de cada una de las variables y también servirá para recabar información de la Farmacia “MATTEUW” en y relacionar los conceptos teóricos-prácticos con el objeto de estudio.

Analítico: Este método ayudará a analizar y separar las partes del objeto de investigación, se aplicará en la parte teoría y práctica dentro de la farmacia. También ayudará a establecer y a visualizar como se encontraba la Farmacia “MATTEUW” antes y después de la investigación aplicada.

TÉCNICAS.

El presente trabajo de investigación se apoyará con las técnicas de la observación y entrevista.

Observación.- Esta técnica ayudará a obtener información correspondiente al entorno de la Farmacia “MATTEUW”, se identificarán aspectos importantes como el desarrollo de las actividades operacionales, procedimientos y registros que se llevará a cabo, en el período a investigar.

Entrevista.- Se recopilará información mediante una conversación con la propietaria, acerca de cómo está la información y recursos que tienen la organización durante el período a contabilizar.

Recolección bibliográfica.- Esta técnica servirá para la búsqueda de información escrita sobre el tema y que apoye a la investigación, además ayudará en el marco teórico a través de fuentes de libros, revistas, periódicos, tesis normas y de sitios web recomendados que sustente el presente trabajo investigativo.

• **CRONOGRAMA**

ACTIVIDADES TIEMPO	2014												2015															
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
Desarrollo del proyecto de investigación	X	X	X	X																								
Revisión y aprobación del Proyecto.					X	X																						
Desarrollo de preliminares y revisión de literatura.							X	X																				
Ejecución del trabajo de campo.									X	X	X	X	X	X														
Elaboración del borrador de tesis.															X													
Trámites previos a la sustentación de tesis.																X	X											
Sustentación y defensa pública.																		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

- **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

Talento humano

- ❖ **Tutora:**

- ❖ **Investigadora:** Jenny Ordóñez

- ❖ **Propietaria de la Farmacia:** Cuenca Vélez Mary Erlinda

Recursos materiales

- ❖ Equipo de computación

- ❖ Materiales y suministros de oficina

- ❖ Copias Xerox

- ❖ Libros, revistas

- ❖ Internet

- ❖ Otros materiales

Financiamiento

El financiamiento será asumido por la tutora del proyecto de investigación.

Ingresos	Valor
Jenny Ordóñez	1.500.00
Total	\$1.500.00
Egresos	Valor
❖ Materiales y suministros de oficina	100.00
❖ Equipo de computación	500.00
❖ Copias Xerox	25.00
❖ Libros, revistas	200.00
❖ Internet	100.00
❖ Transporte	200.00
❖ Otros materiales	300.00
❖ Imprevistos 5%	75.00
Total	\$1.500.00

- **BIBLIOGRAFÍA**

- ❖ BRAVO, Mercedes; “Contabilidad General”; Edición Octava; Año 2009.
- ❖ CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO; Obligaciones Tributarias; Art.15. Año 2014.
- ❖ **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. Normas Internacionales de Contabilidad; Año 2014**
- ❖ NARANJO, Marcelo, “Contabilidad Comercial y de Servicios, Año 2010, Ecuador.
- ❖ Manual de Contabilidad y Costos; Estados Financieros; Lexus Editores; Barcelona-España; Edición 2010.
- ❖ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS; Manual de Contabilidad Gubernamental; Quito- Ecuador; Año 2010.

INTERNET

- ❖ [Atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo Contabilidad Financiera2/leccin_6 objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html](http://atateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin_6_objetivos_de_la_contabilidad_financiera.html).
- ❖ <http://prezi.com/rmhsewain3gc/4-normas-internacionales-de-contabilidad/>
- ❖ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.
- ❖ <https://es.scribd.com/doc/91765198/11/Sistema-de-permanencia-en-inventarios>.
- ❖ <http://www.administracionygerencia.com/2009/05/el-rol-de-pagos/>
- ❖ http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es.
- ❖ <https://espanol.answers.yahoo.com/question/index?qid=20080817081750AAi82jP>.
- ❖ <http://definicion.de/contabilidad-bancaria/>

- ❖ http://www.wikilearning.com/curso_gratis/manual_de_contabilidad_basica-plan_de_cuentas/12594-6.
- ❖ <http://www.monografias.com/trabajos96/hoja-trabajo/hoja-trabajo.shtml>.
- ❖ www.sri.gov.ec ART. 50 LORTI.
- **Anexos**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1103367189001
APELLIDOS Y NOMBRES: CUENCA VELEZ MARY ERLINDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	21/01/2008	
NOMBRE COMERCIAL:	FARMACIA MATTEUW				FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	VENTA DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES					FEC. REINICIO:	

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANTAZA Parroquia: YANTAZA Barrio: NORTE Calle: AV IVAN RÍOFRÍO Número: SN Intersección: 10 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL COLEGIO PRIMERO DE MAYO Teléfono Trabajo: 072301291 Email: marylincv@yahoo.es Celular: 0968793253

Mary Ercica

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declara que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NYCC070513 Lugar de emisión: ZAMORA/AV. DEL MAESTRO Fecha y hora: 23/10/2013 18:35:58

I.- INDICE

PORTADA:	i
CERTIFICACIÓN:.....	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
A. TÍTULO	1
B.- RESUMEN	2
SUMMARY	3
C.- INTRODUCCIÓN	4
D.- REVISION DE LITERATURA	6
E.- MATERIALES Y MÉTODOS.....	60
F.- RESULTADOS.....	62
G.- DISCUSION	183
H.- CONCLUSIONES	185
I.- RECOMENDACIONES.....	186
J.- BIBLIOGRAFIA.....	187
K.- ANEXOS	188