



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FARMACIAS
NATURISTAS MAGIA VERDE, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA:

TANNIA MARISOL RUMIGUANO URQUIZO

Riobamba - Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FARMACIAS
NATURISTAS MAGIA VERDE, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA: TANNIA MARISOL RUMIGUANO URQUIZO

DIRECTOR: Dr. C. VÍCTOR MANUEL ALBÁN VALLEJO

Riobamba - Ecuador

2022

©2022, Tannia Marisol Rumiguano Urquizo

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, TANNIA MARISOL RUMIGUANO URQUIZO, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados de los mismos son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académicas de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 30 de marzo de 2022



Tania Marisol Rumiguano Urquiza

C.I: 0604909259

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FARMACIAS NATURISTAS MAGIA VERDE, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita, **TANNIA MARISOL RUMIGUANO URQUIZO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| FIRMA | FECHA |
|---|--------------|
| Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas PRESIDENTE DEL TRIBUNAL | 18/01/2022 |
| Dr. C. Víctor Manuel Albán Vallejo DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN | 18/01/2022 |
| Dr. Regis Ernesto Parra Proaño MIEBRO DE TRIBUNAL | 18/01/2022 |

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios, por darme salud y proteger mi vida. A mis padres por siempre apoyarme, guiarme y por todo lo que me han dado a lo largo de mi carrera y mi vida. A mi hija Brithany Cujiguashpa, por ser ese motivo y apoyo para seguir mi carrera, a mi esposo Javier por siempre confiar y apoyarme.

Tannia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darme la oportunidad de obtener una profesión y ser una ayuda para la sociedad.

Agradezco a Dios, por darme vida, salud y fortaleza, con su amor me dio la fuerza necesaria para seguir luchando día a día, por ayudarme a cumplir con mi meta tan anhelada.

A mis padres por apoyarme, aconsejarme y por sus esfuerzos realizados para ayudarme a conseguir esta meta tan importante.

A mi Hija, Brithany Cujiguashpa, por ser mi motivo para conseguir este título profesional, por estar siempre conmigo.

A mi esposo, Javier por apoyarme para culminar mi carrera profesional, y siempre estar presente en cada meta que me propongo.

A mis hermanos, quienes, con su aliento y apoyo moral, me motivaron a no desmayar y culminar mi carrera profesional.

Tannia

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | vi |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | viii |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | ix |
| RESUMEN..... | 1 |
| ABSTRACT..... | 2 |

CAPÍTULO I

| | |
|--|----|
| 1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL..... | 2 |
| 1.1. Planteamiento del problema..... | 2 |
| 1.2. Formulación del problema..... | 2 |
| 1.3. Sistematización del problema..... | 2 |
| 1.4. Objetivos..... | 3 |
| 1.4.1. <i>General</i> | 3 |
| 1.4.2. <i>Específicos</i> | 3 |
| 1.5. Justificación..... | 3 |
| 1.5.1. <i>Justificación Teórica:</i> | 3 |
| 1.5.2. <i>Justificación Metodológica:</i> | 3 |
| 1.5.3. <i>Justificación Práctica</i> | 4 |
| 1.6. Antecedentes de Investigación..... | 4 |
| 1.7. Marco teórico..... | 5 |
| 1.7.1. <i>Diseño</i> | 5 |
| 1.7.2. <i>Sistema</i> | 5 |
| 1.7.3. <i>Tipos de sistemas</i> | 6 |
| 1.7.3.1. Sistemas de información..... | 6 |
| 1.7.3.2. Sistema Administrativo..... | 6 |
| 1.7.4. <i>Tipos de sistemas administrativos</i> | 7 |
| 1.7.5. <i>Sistema contable</i> | 8 |
| 1.7.6. <i>Importancia de un sistema contable</i> | 9 |
| 1.7.7. <i>Objetivos de un sistema contable</i> | 9 |
| 1.7.8. <i>Estructura del sistema contable</i> | 10 |

| | | |
|----------|---|----|
| 1.7.9. | <i>Elementos del sistema contable</i> | 10 |
| 1.7.10. | <i>Contabilidad</i> | 11 |
| 1.7.11. | <i>Importancia de la contabilidad</i> | 12 |
| 1.7.12. | <i>Objetivos de la contabilidad</i> | 12 |
| 1.7.13. | <i>División de la contabilidad</i> | 13 |
| 1.7.14. | <i>Tipos de Contabilidad</i> | 13 |
| 1.7.15. | <i>Clasificación de la contabilidad por la razón</i> | 14 |
| 1.7.16. | <i>Ciclo contable</i> | 14 |
| 1.7.17. | <i>Proceso contable</i> | 15 |
| 1.7.18. | <i>Elementos del proceso contable</i> | 16 |
| 1.7.19. | <i>Etapas del proceso contable</i> | 17 |
| 1.7.20. | <i>Obligaciones tributarias para personas naturales</i> | 18 |
| 1.7.21. | <i>Plan de cuentas</i> | 19 |
| 1.7.22. | <i>Catálogo de cuentas</i> | 19 |
| 1.7.23. | <i>Activo</i> | 19 |
| 1.7.24. | <i>Pasivo corriente</i> | 20 |
| 1.7.25. | <i>Pasivo no corriente</i> | 20 |
| 1.7.26. | <i>Patrimonio</i> | 21 |
| 1.7.27. | <i>Cuentas de Resultado</i> | 21 |
| 1.7.28. | <i>Costo de ventas</i> | 22 |
| 1.7.29. | <i>Estructura del plan de cuentas</i> | 22 |
| 1.7. 30. | <i>Estados financieros</i> | 23 |
| 1.7.31. | <i>Objetivo de los estados financieros</i> | 24 |
| 1.7.32. | <i>Importancia de los estados financieros</i> | 25 |
| 1.7.33. | <i>Estado de situación financiera</i> | 25 |
| 1.7.34. | <i>Estado de Resultados</i> | 26 |
| 1.7.35. | <i>Estructura de presentación del Estado de Resultados</i> | 26 |
| 1.7.36. | <i>Empresa</i> | 28 |
| 1.7.37. | <i>Características de pequeñas y medianas empresas</i> | 28 |
| 1.7.38. | <i>Clasificación de empresas</i> | 29 |
| 1.7.39. | <i>Empresa Comercial</i> | 31 |
| 1.7.40. | <i>Información financiera</i> | 31 |
| 1.7.41. | <i>Características de la información financiera</i> | 31 |
| 1.7.42. | <i>Usuarios de la información financiera</i> | 32 |
| 1.7.43. | <i>Principios, normas o postulados básicos de la información financiera</i> | 33 |

| | | |
|----------|---------------------------------|----|
| 1.7. 44. | <i>Toma de decisiones</i> | 34 |
| 1.8. | Marco conceptual | 35 |
| 1.9. | Idea a defender | 36 |

CAPÍTULO II

| | | |
|--------|--|----|
| 2. | MARCO METODOLÓGICO | 37 |
| 2.1. | Enfoque de investigación | 37 |
| 2.2. | Nivel de investigación | 37 |
| 2.3. | Diseño de investigación | 37 |
| 2.4. | Tipo de estudio. | 37 |
| 2.5. | Población y muestra | 38 |
| 2.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 38 |
| 2.6.1. | <i>Métodos</i> | 38 |
| 2.6.2. | <i>Técnicas e instrumentos</i> | 39 |
| 2.7. | Análisis e interpretación de resultados | 40 |

CAPÍTULO III

| | | |
|----------|--|-----|
| 3. | MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 53 |
| 3.1. | Título de la propuesta | 53 |
| 3.2. | Contenido de la propuesta | 53 |
| 3.3. | Desarrollo de la propuesta | 54 |
| 3.3.1. | <i>Proceso contable</i> | 56 |
| 3.3.1.1. | Fase 1-Sistematización..... | 56 |
| 3.3.1.2. | Fase 2-Valuación..... | 97 |
| 3.3.1.3. | Fase 3. PROCESAMIENTO..... | 118 |
| 3.3.1.4. | Fase 4. EVALUACIÓN..... | 180 |
| 3.3.1.5. | Fase 5. INFORMACIÓN..... | 191 |

| | | |
|--|---------------------------|-----|
| | CONCLUSIONES | 198 |
|--|---------------------------|-----|

| | | |
|--|------------------------------|-----|
| | RECOMENDACIONES | 199 |
|--|------------------------------|-----|

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|--|----|
| Tabla 1-2: | Población | 38 |
| Tabla 2-2: | Dispone de un sistema contable adecuado: | 40 |
| Tabla 3-2: | Control de sus actividades económicas contables | 41 |
| Tabla 4-2: | Control de las mercaderías: | 42 |
| Tabla 5-2: | Registro de stock mínimo de mercadería | 43 |
| Tabla 6-2: | Información financiera confiable..... | 44 |
| Tabla 7-2: | Pago a los proveedores | 45 |
| Tabla 8-2: | Presenta estados financieros | 46 |
| Tabla 9-2: | Dinero invertido en los inventarios de mercaderías | 47 |
| Tabla 10-2: | El sistema contable satisface sus necesidades | 48 |
| Tabla 11-2: | Diseño de un sistema contable..... | 49 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|--------------------|--|-----|
| Figura 1-1 | Elementos del sistema contable..... | 11 |
| Figura 2-1 | Estructura del plan de cuentas..... | 23 |
| Figura 1-3. | Organigrama de la Farmacia | 58 |
| Figura 2-3. | Porcentajes del aporte personal y patronal | 117 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|--|----|
| Gráfico 1-2. | Dispone de un sistema contable..... | 40 |
| Gráfico 2-2. | Control de sus actividades económicas | 41 |
| Gráfico 3-2. | Control de mercaderías | 42 |
| Gráfico 4-2. | Registro de stock mínimo de mercadería..... | 43 |
| Gráfico 5-2. | Información financiera confiable..... | 44 |
| Gráfico 6-2. | Pago a los proveedores | 45 |
| Gráfico 7-2. | Presentación de estados financieros..... | 46 |
| Gráfico 8-2. | Dinero invertido en el inventario de mercaderías | 47 |
| Gráfico 9-2. | El sistema contable satisface sus necesidades | 48 |
| Gráfico 10-2. | Diseño de un sistema contable..... | 49 |
| Gráfico 1- 3: | Diseño del sistema contable propuesto..... | 55 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: HOJA DE DEPRECIACIONES

ANEXO B: ROL DE PAGOS

ANEXO C: CÁLCULO DE FACTOR DE PROPORCIONALIDAD

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo por objetivo diseñar un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que permite la obtención de información financiera-contable de forma precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones. La metodología utilizada fue mediante el enfoque cualitativo y cuantitativo; por la parte cualitativa sirve para obtener información real acerca del manejo de los recursos financieros y el enfoque cuantitativo ayudo para verificar cual es la causa del problema, para ello se utilizó encuestas y entrevistas a los miembros de la organización, por otra parte se utilizó el nivel descriptivo y exploratorio, se realizó mediante el diseño no experimental, por ser una población manejable se tomó en cuenta a todos los funcionarios de la empresa, por lo que no se aplicó técnica de muestreo, los métodos utilizados fueron el inductivo y el deductivo. Tolo lo anterior permitió la determinación que en la empresa carecen de un sistema contable que muestre la información contable y financiera de forma confiable, no cuentan con un control adecuado de la mercadería existente. Esto motivó a observar que la empresa no cuenta con un sistema contable, lo que ocasiona errores en el manejo de inventarios y un manejo incorrecto de la información financiera. Con base a lo anterior expuesto, la utilización de un sistema contable, permite que la información contable-financiera sea adecuada y oportuna, logrando establecer un control correcto de los inventarios, y de esta manera mejorar la toma de decisiones.

Palabras claves: <SISTEMA CONTABLE>, <INFORMACIÓN FINANCIERA>, <TOMA DE DECISIONES>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <PRECISA>, <CONFIABLE>.



29-01-2022
0152-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The present study was aimed to design an accounting system for Naturist Pharmacies called Magia Verde, located in Riobamba city, province of Chimborazo, which allows obtaining financial-accounting information in a precise and reliable way for adequate decision-making. The methodology used was through the qualitative and quantitative approach; on the qualitative part, it serves to obtain real information about the management of financial resources and the quantitative approach helped to verify the cause of the problem. For this, surveys and interviews with the members of the organization were used. On the other hand, the descriptive and exploratory level was used, it was carried out through the non-experimental design, due to it was a manageable population all the company officials were taken into account, therefore the sampling technique was not applied, the methods used were inductive and deductive. All of the above allowed the determination that the company lacks an accounting system that shows the accounting and financial information in a reliable way, they lack an adequate control of the existing merchandise. This motivated to observe that the company lacks of an accounting system, which causes errors in inventory management and incorrect management of the financial information of the company. Therefore, the use of an accounting system allows the accounting-financial information to be adequate and precise, which allows to establish a correct control of inventories, and thus improve decision making processes.

Keywords: <ACCOUNTING SYSTEM>, <FINANCIAL INFORMATION>, <DECISION MAKING PROCESS>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <ACCURACY>, <RELIABILITY>.

LUIS
FERNANDO
BARRIGA
FRAY

Firmado
digitalmente por
LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2022.02.02
13:31:28 -05'00'

INTRODUCCIÓN

El diseño de un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se dio por la necesidad de mejorar el control de sus actividades económicas contables, un mejor control de las mercaderías en relación a sus stocks, un control sobre los pagos a los proveedores y contar con una información financiera confiable para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Un sistema contable es de mucha importancia dentro de una organización, porque nos muestra información financiera – contable confiable, clara y concisa, y de esta manera la gerencia puede tomar decisiones de una manera correcta.

La investigación consta de tres capítulos que se detalla a continuación:

Capítulo I: Marco teórico-referencial, detalla el planteamiento, donde se detalla la problemática encontrada, sistematización, objetivos, y justificación de la investigación, constituye los antecedentes de la investigación, marco teórico y conceptual utilizado mediante la revisión bibliográfica, para facilitar la comprensión de la temática planteada.

Capitulo II: Marco metodológico, muestra el nivel, enfoque y tipo de investigación utilizada, métodos, técnicas e instrumentos, población y muestra utilizados para la obtención de datos significativos para elaborar el trabajo de investigación.

Capitulo III: En este capítulo se desarrolla el sistema Contable para la Farmacia Naturista Magia Verde, en el cual se detalla el contenido de la propuesta, el proceso contable, que ayude a la empresa a tener un mayor control de la información financiera- contable de forma precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones.

Finalmente, concluido el trabajo de investigación se presenta sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO-REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

Las farmacias Naturistas Magia Verde, inicia sus actividades el 8 de octubre del 2012 en la ciudad de Riobamba, esta empresa se dedica a la venta por mayor y menor de productos naturistas. Cada vez la farmacia va creciendo notoriamente ya que actualmente cuenta con 3 locales, 2 en la ciudad de Riobamba y su nuevo local en Ambato. Posterior a la entrevista en la empresa, se considera entre otras cosas lo siguiente:

- La farmacia lleva un registro manual de las transacciones que realiza día a día, sin ejercer control sobre sus actividades económicas contables.
- No dispone de un control efectivo de mercadería en relación a sus stocks.
- No cuenta con un sistema contable que muestre información financiera confiable.
- Carencia de registro sobre los pagos realizados a los proveedores.

Lo mencionado anteriormente tuvo su origen por la falta de un sistema contable que muestre la información de forma sistematizada, razón por la que se hace necesario la realización del trabajo de investigación.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, permite la obtención de información financiera-contable de forma precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones?

1.3. Sistematización del problema

¿El contar con un sistema contable, ayuda al control sobre sus actividades económicas financieras?

¿El contar con un control efectivo de mercadería en relación a sus stocks, facilita el registro de sus inventarios?

¿El sistema contable permite obtener información financiera confiable en la toma de decisiones?

¿El registro de pagos en forma correcta influye en mantener un control exacto sobre los pagos realizados a los proveedores?

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Diseñar un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que permite la obtención de información financiera-contable de forma precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones.

1.4.2. Específicos

- Elaborar un adecuado marco teórico en base a la bibliografía especializada para el efecto, que sustente la realización del sistema contable para la Farmacia.
- Utilizar diferentes tipos de metodología, métodos y técnicas necesarias, para la obtención de información confiable y oportuna.
- Presentar el diseño del sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, que permita la generación de información clara y confiable para su posterior toma de decisiones.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación Teórica:

Para el desarrollo de la investigación se tomó en cuenta la teoría especializada de contabilidad, referencias bibliográficas, digitales, documentales, leyes y demás normativas, sobre todo a la estructuración del proceso contable; y, paralelamente ser objeto estudio para futuras investigaciones que modifiquen el conocimiento planteado.

1.5.2. Justificación Metodológica:

Esta investigación justificó su realización utilizando métodos, técnicas y herramientas, que permitieron recopilar datos e información relevante, pertinente y consistente para el diseño del sistema contable, de tal manera que sus resultados sean los más objetivos y reales posibles.

1.5.3. Justificación Práctica

La realización influye en el diseño práctico de un sistema contable, que incluye todo el proceso contable, reflejando información confiable y verídica a la empresa, ya que su crecimiento es notable.

1.6. Antecedentes de Investigación

En la empresa objeto de estudio no existen investigaciones relacionadas al título de investigación dentro de sus archivos, en tal virtud se acudió a trabajos similares, de esta forma para Gómez, N. (2016). *Diseño de un sistema contable para la empresa N+M Fashion de la ciudad de Otavalo año 2015*. (Tesis de grado, Universidad Tecnológica Indoamerica). Recuperado de <http://repositorio.uti.edu.ec/handle/123456789/391>. Concluye que:

Se implementó un enfoque estratégico a través de la creación de la misión, visión, valores, políticas, para orientar el direccionamiento de la empresa para que sea más competitiva. La evaluación de los resultados se obtendrá a través de los indicadores de gestión establecidos, pero su valoración se deberá efectuar para el mes de enero de 2017, donde se cuente con resultados del ejercicio contable financiero de 2016. (p.140)

Del mismo modo para Aldaz, K. (2018). *Diseño de un sistema contable financiero para el Colegio Particular Mixto “Madre de la Divina Gracia” ubicado en San Rafael*. (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/16046>. Concluye que:

El Colegio Particular Mixto Madre de la Divina Gracia, se fundó en 1982 y se ha dedicado a ofrecer servicios educativos a niños y adolescentes, los cuales se basan en la moral, espiritualidad y con principios murialdinos. Pese a que la institución oferta un servicio de calidad, se han presentado falencias en el área contable debido a la falta de un sistema contable financiero que permita mantener los registros actualizados, transacciones idóneas, documentos en regla e información real.(p. 166)

De la misma manera para Porras, G. (2018). *Diseño de un sistema contable para la Empresa Comercial “Rioelite Distribuciones”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.espech.edu.ec/handle/123456789/8965>. Concluye que:

En el desarrollo del marco teórico se enfatizó en temas relacionados con la propuesta, los mismos que fueron desarrollados en base a la utilización de fuentes bibliográficas especializadas y actualizadas contenidas en artículos científicos, revistas, libros, entre otros materiales de reconocidos autores y tratadistas, mismos que sirvieron como base de conocimientos para la fundamentación del presente trabajo. (p.274)

De acuerdo a lo mencionado anteriormente se puede evidenciar que el sistema contable ayuda a que las empresas tengan un manejo de los registros financieros actualizados correctos y de esta manera tomar decisiones.

1.7. Marco teórico

1.7.1. Diseño

Según Adrián, Y. (2020) menciona que “Un diseño es el resultado final de un proceso, cuyo objetivo es buscar una solución idónea a cierta problemática particular, pero tratando en lo posible de ser práctico y a la vez estético en lo que se hace” (p.1); por otro lado, para MST concept Desing School. (2019) señala “El diseño es una disciplina creativa en la cual se proyectan soluciones estéticas, simbólicas y funcionales, es decir, que emocionan, significan y sirven”; a partir de estos conceptos se puede decir que los diseños constituyen modelos que se debe seguir para cumplir un proceso o fase.

1.7.2. Sistema

Para Significados.com (2020) dice que “un sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo”; por otra parte, Martínez, A. (2020) menciona:

Un sistema es un elemento completo donde cada uno de sus componentes se vincula con otro componente, tanto de forma material como conceptual. Los métodos tienen composición, organización y dominio, pero únicamente los sistemas materiales tienen mecanismos y solamente algunos de ellos tienen figura o configuración.

De tal manera los sistemas son herramientas vinculadas entre sí, ya sea de manera simbólica o conceptual.

1.7.3. Tipos de sistemas

1.7.3.1. Sistemas de información

Según Peiró, R. (2020) señala:

Un sistema de información tiene como principal objetivo la gestión, y administración de los datos e información que lo componen. Lo importante es poder recuperar siempre esos datos, y que además se tenga un fácil acceso a ellos con total seguridad.

En cambio, Vargas, E., Rengifo, R., Guizado, F. & Sánchez F. (2019) menciona:

Los sistemas de información gerencial, proveen informes a los gerentes, se orientan casi exclusivamente a eventos internos de la organización y dan servicio principalmente a la planeación, control y toma de decisiones a nivel administrativo, este tipo de sistemas resumen y reportan las operaciones básicas de las compañías. (p.270)

Por lo tanto, los sistemas de información utilizan las organizaciones para verificar los datos de toda la organización, que deben ser llevados de forma ordenada.

1.7.3.2. Sistema Administrativo

Según Raffino, M. (2020) indica que “un sistema en administración consiste en un conjunto de procesos que deben llevar adelante los integrantes de una organización para alcanzar las metas preestablecidas (p.1); por otro lado, para Esquivel, G. (2018) cita:

Un sistema administrativo es un software de gestión con el cual, todas las empresas deben contar para tener un mayor control de sus recursos, sistemas y operaciones, pero a pesar de esto las empresas y negocios deben saber que existen múltiples opciones de sistemas administrativos y sus alcances son diferentes para cada uno.

El sistema administrativo ayuda a que todos los trabajadores tengan establecidos cuales son las funciones que deben cumplir y de esta manera cumplir con los objetivos institucionales.

1.7.4. Tipos de sistemas administrativos

Para Equipo editorial Etecé. (2021) muestra:

Dentro de las compañías, se pueden encontrar los siguientes tipos de sistema de administración:

- **De control de procesos de negocios.** Sistemas que controlan los procesos del negocio y abordan los procesos físicos e industriales.
- **De procesamiento de transacciones.** Sistemas computarizados que se usan en los niveles básicos de la jerarquía organizacional (a nivel operacional). En ellos quedan registradas las transacciones diarias que habilitan el funcionamiento de la organización.
- **De apoyo en la toma de decisiones.** Sistemas basados en ordenadores que serán usados por uno o varios gerentes específicos. Este sistema de información computarizada funciona como soporte para la toma de decisiones en torno a un problema que se debe resolver.
- **De información de gestión.** Estos sistemas reúnen información de distintos orígenes para luego procesarla en estadísticas, informes o cualquier otro formato útil. Esta información es utilizada por supervisores y gerentes como materia prima para la toma de decisiones relacionadas a la gestión de la compañía.
- **De colaboración empresarial.** Estos sistemas son de los más utilizados y ayudan a los directores de la organización a controlar el flujo informativo puertas adentro. Entre ellos se encuentran los sistemas multimedia, la transferencia de archivos o el correo electrónico.
- **De información ejecutiva.** Son los sistemas que brindan información externa e interna a los altos directivos para tomar decisiones. Son de fácil y rápido acceso y presentan la información en forma gráfica. Brindan información general que grafique de manera simple la operación en su conjunto.

Según su naturaleza, los sistemas pueden ser:

- **Abiertos.** Se produce intercambio de elementos e información con el medioambiente, y esa la influencia externa modifica resultados, comportamientos y actividades. Por ejemplo, una compañía.
- **Cerrados.** No se intercambia información ni elementos con el medio ambiente: son sistemas cerrados ante cualquier tipo de influencia. Por ejemplo, las maquinarias.

Otros tipos de sistemas son los siguientes:

- **Abstractos.** Están conformados por conceptos generales, números, doctrinas filosóficas, hipótesis, ideas, planes o idiomas. Es el “software”.

- **Concretos.** Se componen de elementos tangibles como equipos o maquinarias. Es el “hardware”.
- **Operacionales.** Se dedican a procesar información (que suele ser reiterativa) y a elaborar reportes.
- **Informativos.** Se encargan de almacenar y procesar datos y se usan para tomar decisiones en consonancia con las metas y objetivos de la organización.
- **Directivos.** Trabaja sobre datos que no fueron previamente seleccionados ni transformados.

En cambio, Sampalessi, L. (2021) menciona:

En general, se ofrecen tres tipos de softwares administrativos:

Sistemas Empacados o Genéricos para Empresas

También conocidos como sistemas generales y llamados ERP, los sistemas empacados son los menos recomendados para las instituciones escolares por esa cuestión de la especificidad a la que ya hicimos mención.

Sistema de Usos Específico

Los sistemas de usos específicos, los softwares administrativos y contables escolares, tienen en cuenta, desde su diseño, las necesidades y características propias del sector al que están orientados (en este caso la gestión escolar, claramente).

Se puede observar que hay diferentes tipos de sistemas administrativos que ayudan a las empresas a cumplir sus objetivos institucionales.

1.7.5. Sistema contable

Plantea Lezanski, P., Mattio, A. & Merino, S. (2016) muestran:

Este tipo de subsistema expresa en forma cuantitativa y monetaria las transacciones realizadas por la empresa y los acontecimientos económicos que le afectan, para dar información útil y confiable a los usuarios externos e internos de la organización, con el objeto de que los datos que se obtienen lleguen con oportunidad, eficiencia y calidad (todas ellas, características básicas que debe poseer la información) adecuadas para la efectiva toma de decisiones, en los diversos niveles jerárquicos de la organización. (p.122)

Por otra parte, Equipo de marketing. (2016) menciona:

Los sistemas contables son el conjunto de técnicas y herramientas que utiliza una empresa para mantener el orden y control de sus operaciones y recursos, son la estructura que recoge, organiza, conserva, administra y utiliza la información que se genera en una entidad para la toma de decisiones y el conocimiento de estado financiero de la empresa.

El sistema contable en este sentido ayuda al registro de todas las operaciones que realiza la empresa para tener una información contable confiable y de esta manera tomar decisiones.

1.7.6. Importancia de un sistema contable

Nuño, P. (2018) señala:

Ya sea una pequeña empresa o una gran multinacional, hoy en día se hace necesario el empleo de un software contable. El cálculo de impuestos y el llevar al día la contabilidad de tu empresa puede suponer un gran quebradero de cabeza. Sin embargo, los programas de contabilidad te ayudarán a reducir de manera considerable el tiempo de trabajo y a tomar decisiones de manera más acertada y anticipada a los acontecimientos.

En la misma línea del pensamiento, Gutiérrez, M. (2019) nombra:

Un software contable es un aliado para todos los propósitos, básicamente como un escudero empresarial. Esto porque la información allí consignada, sirve para diferentes propósitos: reglamentarias, fiscales, de control, entre otras. Si bien la información es una sola, la información es multipropósito, es decir, que satisface necesidades de información para entes regulatorios, bancarios, de accionistas y otros en general.

Los sistemas contables ayudan a las empresas a llevar la información contable de forma ordenada y factible, y de esta manera tomar decisiones.

1.7.7. Objetivos de un sistema contable

Para Jane, M. (2018) alude “los objetivos de un sistema de contabilidad interna incluyen metas pertinentes sobre una base diaria y objetivos a largo plazo para asegurar que el departamento de contabilidad de una empresa pueda planear con anticipación para futuros proyectos financieros”; por otro lado, Ruiz, V. (2018) menciona:

Entre los objetivos de estos sistemas destacan:

- Predecir los flujos de dinero.
- Ayudar a los gerentes de la empresa en su planificación y control.
- Ayudar a tomar decisiones en temas de inversiones y de créditos.
- Evaluar a los administradores.
- Controlar las operaciones financieras.
- Ayudar a calcular los impuestos y demás que tiene que pagar la organización.
- Evaluar el beneficio que se obtiene.

En si los objetivos de los sistemas contables es ayudar a los directivos de la organización a que todas las actividades y operaciones se realicen de forma correcta, y de esta manera lograr con los objetivos institucionales propuestos.

1.7.8. Estructura del sistema contable

Según Cruz, F. (2016) señala:

En general, todos los programas de gestión contable tienen características similares en cuanto a la captura de los datos, su almacenamiento y su representación, pues estos aspectos dependen directamente de la normativa que regula la tarea contable: el Plan General Contable. (p.12)

Por otra parte, Portafolio Contable. (2021) indica “después de conocer que es un sistema contable, podemos observar la estructura básica por la que se conforma un sistema contable es el siguiente: descripción de la empresa, políticas Contables, catálogo de cuentas y manual de aplicación de cuentas”; se considera que la estructura de un sistema contable para una empresa debe contar con los aspectos principales que son la descripción de la empresa y que plan de cuentas se va a seguir, para su correcto funcionamiento y entendimiento.

1.7.9. Elementos del sistema contable

Para Lezanski, P. Mattio, A. y Merino, S. (2020) menciona “las operaciones básicas de una empresa que impulsan este circuito son: 1) Compras. 2) Ventas. 3) Pagos. 4) Cobros. Estas operaciones son respaldadas por los documentos comerciales que las detallan y comprueban” (p.19).

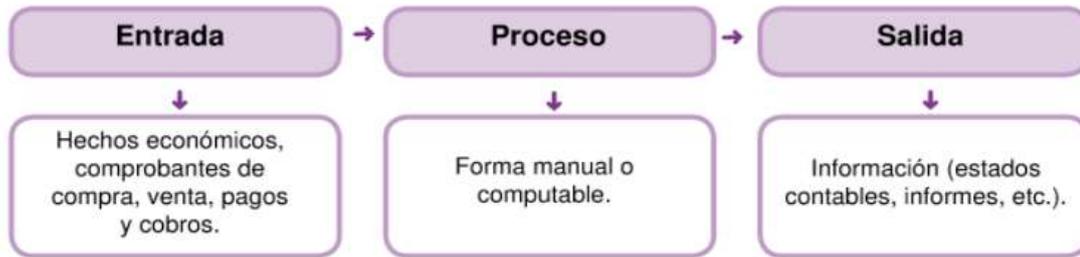


Figura 1-1 Elementos del sistema contable

Fuente: Lezanski, P. Mattio, A. y Merino, S. (2020).

Mientras tanto Portafolio Contable. (2021) expresa:

Ésta descripción comprende el establecimiento de todos los datos generales de la empresa, las políticas contables a aplicar en ella, los datos sobre los sistemas contables y la documentación a utilizar para su funcionamiento adecuado

Algunos de los componentes que forman parte de la descripción del sistema contable son:

- Nombre de la empresa
- Número de identificación tributaria, Número de Registro de Contribuyente
- Representante legal, Contador, Auditor
- Capital
- Dirección.
- Libros Administrativos (Actas, Accionistas) y de contabilidad (Ventas, compras, diario mayor, estados financieros)

Los elementos del sistema contable se utilizan para que la información financiera sea verídica y confiable para que la organización pueda tomar decisiones.

1.7.10. Contabilidad

Vite, V. (2017) indica:

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (p.5)

Dicho de otro modo, Omeñaca, J. (2017) menciona que la contabilidad es la “ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados

la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio” (p. 21); de esta forma la contabilidad permite que las operaciones económicas que realiza la organización durante un determinado tiempo, son reflejados mediante estados financieros, y de esta manera tomar decisiones.

1.7.11. Importancia de la contabilidad

Según menciona Alcarria, J. (2016) cita:

Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o pública, desde un ayuntamiento a la Unión Europea, necesita procesar y elaborar Información para tomar decisiones de naturaleza económica. La Información contable es vital para la sociedad en la que vivimos. (p.14)

Sin embargo, Rojas, M. (2020) señala que la importancia de la contabilidad es “registrar las operaciones con toda claridad y precisión, controlar rigurosamente tales operaciones y proteger los activos” (p.1); la contabilidad suma una parte muy importante para las empresas porque refleja información financiera confiable de las operaciones que realiza en un determinado tiempo y de esta manera tomar decisiones.

1.7.12. Objetivos de la contabilidad

Para Omeñaca, J. (2017) menciona lo siguiente:

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

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

Pero Vite, V. (2017) menciona:

Proporcionar información útil para los actuales y posibles inversionistas y acreedores, así como para otros usuarios.

Preparar información que ayude a los usuarios a determinar los montos, la oportunidad y la incertidumbre de los proyectos de entrada de efectivo.

Informar acerca de los recursos económicos de una empresa. (p.5)

Se puede mencionar que los objetivos de la contabilidad, muestran información confiable y verídica de las diferentes transacciones que realiza la empresa, durante un determinado periodo, mediante estados financieros para posterior tomar decisiones.

1.7.13. División de la contabilidad

Como plantea Omeñaca, J. (2017) menciona:

En primer lugar, por razón del área que abarca, podemos dividirla en:

Micro contabilidad. Se refiere tanto a las personas físicas como a las sociedades y entidades de cualquier naturaleza.

Macro contabilidad. Podría denominarse «contabilidad nacional y supranacional». Se refiere a la consideración y medida de las magnitudes macroeconómicas de un país. (p.24)

En cambio, Buch, E. (2017) señala que “se divide en MICROCONTABILIDAD y MACROCONTABILIDAD. MICROCONTABILIDAD: Se ocupa de aquellas unidades que constituyen partes del sistema económico. MACROCONTABILIDAD: Se ocupa del sistema económico como un todo. Conjunto del sistema económico”; se puede decir que la división de la contabilidad va a depender del tamaño de la empresa que se va aplicar, estos pueden ser la macro y micro contabilidad.

1.7.14. Tipos de Contabilidad

Argumenta Figueroa, L. (2020). Los siguientes tipos de contabilidad: “Contabilidad Financiera: información para usuarios externos. Contabilidad Administrativa: información para usuarios internos. Otros tipos de Contabilidad: pública, privada, financiera, de servicios, costos, gestión, etc.” (p. 5); por otra parte, para Vite, V. (2017) menciona que se clasifica en:

Contabilidad financiera. Presenta información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de los dueños o accionistas y de aquellos usuarios externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa.

Contabilidad administrativa. Presenta los aspectos administrativos de la empresa. Su uso es estrictamente interno y es utilizada por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad mediante la aplicación de políticas, metas y objetivos que permitirán comparar el pasado con el presente y prever y planear el futuro. (p.7)

Por otro lado, Alcarria, J. (2016) cita:

- La contabilidad financiera es un área de la contabilidad cuyo objetivo es preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos.
- La contabilidad de gestión es un área de la contabilidad cuyo objetivo es preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios internos. (p.17)

Es decir, hay dos tipos de contabilidad que es la administrativa y financiera, dependiendo el tipo de información que requiera la organización.

1.7.15. Clasificación de la contabilidad por la razón

Para Omeñaca, J. (2017) menciona que se clasifica en “Comercial: Si la empresa se dedica a la compra-venta de mercancías. Industrial: Si la empresa se dedica a la fabricación de productos, partiendo de unas materias primas que son transformadas en productos para la venta” (p.24); de otro modo Mendoza, C. (2019) señala la clasificación de la contabilidad “por razón del objeto:

—Comercial: Si la empresa se dedica a la compra-venta de mercancías.

—Industrial: Si la empresa se dedica a la fabricación de productos, partiendo de unas materias primas que son transformadas en productos para la venta” (p.42).

Se puede decir que la clasificación de la contabilidad por la razón es dependiendo el tipo de actividad que realice la empresa, donde se reflejara información financiera confiable para que ayude en la toma de decisiones.

1.7.16. Ciclo contable

Para Alcarria, J. (2016) indica:

La necesidad de elaborar las cuentas anuales para cada ejercicio económico con una duración de un año se materializa, desde el punto de vista del registro contable, en la realización de un conjunto de operaciones que se repite en todos ellos y que dan lugar al denominado ciclo contable. (p.208)

También Valencia, J. (2017) señala:

El ciclo contable es el periodo en el que una sociedad registra de forma cronológica y fiable cada transacción en su respectivo libro diario con el fin de analizar, elaborar y preparar la información financiera. También se le conoce como proceso contable o flujo registral.

En fin, el ciclo contable es el tiempo en el que se registra las actividades financieras dentro de una organización, con el fin de reflejar información financiera confiable y oportuna, para su correcta toma de decisiones.

1.7.17. Proceso contable

Según Vite, V. (2017) menciona:

El proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba la información plasmada en los estados financieros.

Las fases en que se divide este proceso son:

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación Información. (p.69)

Por otra parte, Elizalde, L. (2019) señala:

El proceso contable es el comienzo de una estructura, el cual esta concatenado mediante transacciones o registros diarios que se plasman en los libros de contabilidad de una organización empresarial. Así mismo, se puede argumentar, que los procesos contables, son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros. (p.257)

El proceso contable ayuda en los registros que se realiza durante un periodo para reflejar la información mediante los estados financieros.

1.7.18. Elementos del proceso contable

Para Elizalde, L. (2019) señala:

En consecuencia, como resultado del análisis realizado a los planteamientos formulados por los autores estudiados, donde hacen referencia a los elementos del proceso contable, conformados por activos, pasivos y patrimonio de una empresa, los cuales deben pasar por unos pasos de transformación durante su registro. Se infiere, que los egresos e ingresos también son elementos fundamentales, debiendo ser incorporados a los cambios establecidos, concordando en este sentido con lo expuesto en el texto. (p.258)

Así mismo Almonte, N. (2016) considera:

GASTOS

También conocido como este, es el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto.

CAPITAL

El capital contable es el derecho de los propietarios o poseedores sobre los activos netos que surgen o se manifiestan por aportaciones de los dueños,

INGRESOS

La empresa en el ejercicio de su actividad presta servicios y bienes al exterior. A cambio de ellos, percibe dinero o nacen derechos de cobro a su favor, que hará efectivos en las fechas estipuladas

ACTIVOS

Un activo es un bien que la empresa posee y que pueden convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.

COSTOS

PASIVO

En general, es la medida de lo que "cuesta" algo. En términos económicos, el costo de un producto o servicio es el valor de los recursos económicos utilizados para su producción. El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

Se puede decir que los elementos de los procesos contables ayudan a establecer las cuentas que se va utilizar en los estados financieros que se debe presentar al final del periodo contable.

1.7.19. Etapas del proceso contable

Para Perucontable. (2017) señala:

Las etapas del proceso contable son:

1. Asiento de apertura. Que consiste en dar de alta a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable, al inicio del periodo, en la empresa.
2. Contabilización de las operaciones del ejercicio contable. Es cuando se registran todos los hechos contables del periodo.
3. Regularización. Que consiste en contabilizar los ajustes necesarios para representar la imagen fiel de la empresa al final del periodo.
4. **Calculo de resultado.**
5. **Asiento de cierre.** Que consiste en dar de baja a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable al final del periodo en la empresa.
6. Elaboración de las cuentas anuales.

Por otra parte menciona Yanez, D. (2018) menciona:

Entre las etapas del proceso contable se encuentran:

Identificación y análisis de la transacción

Se define el tipo de operación que se está realizando mediante los documentos fuente: facturas, órdenes de compra, contratos, etc.

Identificar cuentas

En la base de datos contable o el sistema contable que usa una empresa, hay una lista de cuentas o conceptos en los cuales se incluirán las entradas.

Registro de la transacción

Se anota la transacción o entrada en el libro diario, en la medida en la que sucede, por lo que resultará en un orden cronológico.

Publicación de la entrada

Se publican las entradas o transacciones en las cuentas individuales de los libros mayores, con débitos a la izquierda y créditos a la derecha.

Contabilización de saldos

Es el balance preliminar de todas las cuentas; se calculan los saldos y se totalizan los saldos del débito y los del crédito.

Asiento de pérdidas y ganancias

Es el asiento de la totalización de ganancias y pérdidas del negocio.

Elaboración del balance de comprobación

Luego de determinar los saldos de las cuentas que se reflejan en el libro mayor, se procede a verificar la exactitud de los registros.

Análisis de ajustes

En este momento los ajustes se anotan en el libro diario, basándose en los datos recogidos en el balance de comprobación.

Presentación de los estados financieros

Se combinan las sumas en las diversas cuentas registradas y se presentan en estados financieros.

Cierre de la contabilidad

En esta fase se realizan acciones que permiten cerrar el ciclo de la contabilidad en un ejercicio económico determinado.

Las fases del proceso contable nos sirven como ayuda para guiar los pasos que se debe seguir para realizar la contabilidad en una empresa, en un determinado período.

1.7.20. Obligaciones tributarias para personas naturales

Para Gerencie.com (2020) describe:

Algunas personas naturales deben cumplir con algunas obligaciones tributarias, obligaciones que están condicionadas a que la persona natural obtenga algo o haga algo que la lleve a ser responsable de un determinado impuesto u obligación formal.

- Obligaciones frente al impuesto a la renta.
- Obligaciones frente al impuesto a las ventas.
- Obligaciones con la retención en la fuente.
- Otras obligaciones tributarias de las personas naturales.

En cambio, Zumba, L. (2020) señala:

Las obligaciones tributarias que las personas naturales tienen ante el Estado no terminan con la proyección de gastos que todos los años se debe entregar hasta el 31 de enero. Ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) también hay otros requisitos que se deben cumplir; le sigue la entrega de anexos y la declaración de otros impuestos.

EXPRESO, con la ayuda del ente recaudador y la firma de asesoría tributaria, Audit Corporate, hizo un listado de estas responsabilidades que se deben ejecutar, varias de ellas con el noveno dígito de la cédula o del registro único de contribuyentes (RUC).

Las obligaciones tributarias de las personas naturales con el estado deben ser cumplidas en los plazos establecidos, pero deben cumplir ciertos requisitos, y posterior entregar anexos para su justificación y declaraciones de impuestos entre estos tenemos del IVA que se lo realiza de forma mensual y semestral.

1.7.21. Plan de cuentas

Uribe, L. (2018) señala “el plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos” (p.10); en cambio Uribe, L. (2017) menciona “el plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas” (p.20); en fin los sistemas contables nos ayudan a que la información contable y financiera, sean presentadas de una manera comprensible, con una correcta uniformidad.

1.7.22. Catálogo de cuentas

Para Prieto, A. (2018). “lista ordenada de todas las cuentas que componen el activo, pasivo, capital, ingresos y gastos de una entidad” (p.127); al igual que Uribe, L. (2018) señala:

El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación. (p.10)

Se puede decir que el catálogo de cuentas es un listado y clasificación de la cada clase del activo, pasivo, capital, ingresos y gastos que realiza una entidad en un periodo determinado.

1.7.23. Activo

Para Vilches, R. (2019) señala:

Todo lo que posee la empresa y todo lo que le deben (Bienes y Derechos). Es decir, todo lo que tiene un valor potencial futuro para la empresa. En términos generales diremos que un activo, es un recurso (un bien o un derecho) que posee la empresa en un momento del tiempo, cuya característica fundamental es la de constituir un recurso económico que tiene la potencialidad de generar un beneficio futuro a la empresa. (p.47)

Así mismo, Angulo, U. (2016) menciona “el activo son las propiedades de la empresa (bienes materiales y derechos apreciables en dinero) y deben cumplir con las tres características de la definición de activo” (p.40); se puede decir que los activos ayudan a conocer a las empresas con que bienes y recursos monetarios posee para un beneficio ya sea a corto o largo plazo.

1.7.24. Pasivo corriente

Según Riquelme, M. (2018) señala “el pasivo en contabilidad muestra todas las deudas y obligaciones que posee la empresa. Contablemente recoge las cuentas con saldo acreedor negativo. Es decir, comprende las deudas que actualmente posee la empresa cuyo origen está dado en transacciones pasadas”; en cambio Vilches, R. (2019) argumenta:

Un pasivo corriente corresponde a aquellos que se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad; se mantenga fundamentalmente para negociación; deba liquidarse dentro del periodo de un año desde la fecha de los estados financieros; o la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, un año desde la fecha de los estados financieros. (p.206)

El pasivo corriente ayuda a identificar cuáles son obligaciones a plazo de una entidad, el tiempo estimado es menor a un año.

1.7.25. Pasivo no corriente

Para González, P. (2020) señala “el pasivo no corriente son aquellas deudas y obligaciones que son más de 1 año, ósea las deudas que vencen a largo plazo y no hay que devolver lo importante durante el año, pero si sus intereses”; mientras Espinosa, N. (2020) alude “son aquellos Pasivos con vencimiento superior a un año a contar de la fecha de cierre de los estados contables” (p. 39); se puede decir que el pasivo no corriente son obligaciones que tiene la organización por más de un año, en referencia a un periodo contable.

1.7.26. Patrimonio

Espinosa, N. (2020) señala:

Es la parte residual de los Activos de la empresa, una vez deducidos todos sus Pasivos. Desde el punto de vista de los propietarios, constituyen sus aportes directos e indirectos a la empresa, por lo tanto, constituyen derechos sobre los activos de la empresa. Desde el punto de vista de la empresa, constituyen una obligación hacia los dueños por los aportes directos (capital) e indirectos (Utilidades retenidas). Al leer el Balance es conveniente tomar el Patrimonio como una obligación o deuda total (no exigible) hacia ellos. Es importante aquí, dar una primera definición de “capital”: obligación o deuda de la empresa con los dueños por los aportes directos que estos han realizado a la empresa. Es una parte del Patrimonio. (pp. 36-37)

Mientras tanto Vilches, R. (2019) menciona “corresponde al patrimonio de los accionistas de la empresa, definido como la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.208); esto significa que el patrimonio nos muestra los derechos que tienen los propietarios de los activos de la organización.

1.7.27. Cuentas de Resultado

Vilches, R. (2019) alude:

Son aquellas que nos dan a conocer el resultado de la gestión económica de la empresa durante el ejercicio. Registran gastos, pérdidas o ingresos. En resumen, cuatro son las clases de cuentas con que trabajaremos: Activo, Pasivo, Orden y Resultado. Una buena técnica para no olvidarse de los cuatro tipos de cuentas, es abreviarlo con la sigla APOR. (p.49)

Por otro lado, Estévez, E. (2019) menciona:

La cuenta de resultados, o cuenta de pérdidas y ganancias, es un documento que nos informa de los ingresos y gastos de una empresa en un periodo determinado. Por tanto, sirve a la empresa para obtener información sobre su gestión en sus operaciones ordinarias.

Significa que las cuentas de resultado son aquellas que nos dan a conocer el estado de la organización, en el cual se refleja los ingresos, gastos o pérdidas.

1.7.28. Costo de ventas

Para Llamas, J. (2020) señala:

El costo de ventas es el valor directo que supone haber fabricado un producto o servicio comercializado en un periodo determinado.

Es muy importante recalcar la condición de valor directo en el concepto, puesto que sólo se tienen en cuenta aquellos que afecten de forma directa al proceso de obtención del bien o servicio a vender.

En cambio, Celayo, C. (2020) menciona:

En términos mercantiles es la cantidad de dinero que costó producir o adquirir todos los artículos que vendiste. Cada línea de productos tiene un costo de ventas diferenciado, que además va cambiando con el tiempo porque lo que tienes en el inventario se va depreciando a distintas velocidades dependiendo del producto que se trate. Por ejemplo, la comida se deprecia en cuestión de días, mientras que, si vendes rocas, tal vez pase mucho tiempo antes de que se deprecien.

Se puede decir que el costo de ventas es el valor que se utiliza en la fabricación de un artículo para su posterior venta.

1.7.29. Estructura del plan de cuentas

Según Herrera, Y. (2020) señala:

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

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

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

Cuentas: aquí hablamos propiamente de las cuentas que componen los subgrupos. Por ejemplo, “Caja y bancos” es parte del activo corriente que, a su vez, pertenece al grupo activos.

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

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

En la opinión de, Uribe, L. (2017) indica “la codificación del catálogo de cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:”(p.22).

| | |
|-----------|-----------------------------|
| Clase | El primer dígito |
| Grupo | Los dos primeros dígitos |
| Cuenta | Los cuatro primeros dígitos |
| Subcuenta | Los seis primeros dígitos |

Figura 2-1 Estructura del plan de cuentas

Fuente: Uribe, L. (2017).

Lo que es lo mismo la estructura de un plan de cuentas va a estar establecido de acuerdo a las necesidades de cada organización que deben estar divididas en cuentas y subcuentas; que cada una debe contener un código para su fácil manejo.

1.7. 30. Estados financieros

Para Vite, V. (2017) menciona:

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera. Su propósito general respecto de la entidad es proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes. Todos esos datos resultan útiles al usuario para la toma de decisiones. (p.25)

Por otra parte, Prieto, A. (2018) alude:

La manera en que se logra resumir toda la información financiera de la empresa y por lo tanto las operaciones financieras que realiza, es mediante los denominados estados financieros. Los estados financieros son cuatro informes estructurados que toda empresa debe presentar a los distintos usuarios, de tal manera que éstos puedan evaluar: el

comportamiento económico financiero de la entidad; su estabilidad; su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; así como su capacidad para mantener y optimizar sus recursos, para obtener financiamientos adecuados, para retribuir sus fuentes de financiamiento y para determinar su viabilidad como negocio en marcha. (.29)

Del mismo modo Angulo, U. (2016).

Los estados financieros son los informes finales que deben realizar las entidades o empresas para dar a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados económicos obtenidos durante el período contable, cuya responsabilidad recae en el administrador o gerente del ente económico. (p.274)

En otras palabras, los estados financieros muestran los registros realizados en un determinado periodo, esto es el resultado económico de una empresa y esto le ayuda que tome decisiones de forma correcta y confiable.

1.7.31. Objetivo de los estados financieros

Para Grandes, M. (2016) alude:

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, actividad y flujos de efectivo de una empresa. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar decisiones económicas. Esta información debe ser útil tanto para los directivos como para personas externas a la organización: inversores, prestamistas, acreedores, clientes, gobierno y público en general. Por lo tanto, otra de las características que debe tener dicha información es la de la fiabilidad. (p.16)

Así mismo Morales, W. (2016) señala:

De acuerdo al párrafo 2.2 de la NIIF para las Pymes, señala que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

En definitiva, los objetivos principales de los estados financieros ayudan a proporcionar información financiera real y confiable de la situación económica de la empresa para de esta manera tomar decisiones correctas.

1.7.32. Importancia de los estados financieros

Según RSM Global. (2020) señala:

Presentar los estados financieros a tiempo te permitirá estar al tanto de qué tan bien está marchando tu negocio. Esto no es todo, la presentación dentro del cronograma establecido por la superintendencia evitará el pago de multas por incumplimiento. La multa en cuestión no puede ser menor de 1 UIT ni mayor a 25 UIT, la cual es aplicada según criterio de razonabilidad y proporcionalidad.

Por otra parte, ADEPRIN. (2016) menciona:

El análisis de estados financieros es un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamo, inversión y otras cuestiones próximas, al facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa.

En todo caso el estado financiero refleja la situación actual del negocio es por ello que debe ser presentado de forma entendible, para que los propietarios tomen decisiones.

1.7.33. Estado de situación financiera

Para Prieto, A. (2018) añade:

El estado de Situación financiera es un documento que muestra por un lado todos los recursos que la empresa posee y controla, y por otro las fuentes de los recursos, ya sean internas o externas, mismas que constituyen los derechos sobre ellos. (p.30)

Como lo señala Angulo, U. (2016) alude:

Anteriormente llamado balance general, como su nombre lo indica es un estado financiero básico que informa a una fecha determinada la situación financiera de una empresa,

presentando en forma resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio valuados y valorados tal como lo establecen las NIIF. (p.276)

En fin, el estado de situación financiera muestra los recursos monetarios y materiales que posee la empresa, al igual de las obligaciones ya sea a corto o largo plazo.

1.7.34. Estado de Resultados

Abolacio, M. (2018). Describe “la cuenta de pérdidas y ganancias es la representación contable del resultado de las empresas, reflejando los gastos e ingresos incurridos durante el ejercicio económico, debidamente clasificados en función de su naturaleza”; en cambio, Sánchez, J. (2018) cita:

El presente estado de resultados consolidado con los de las entidades financieras y demás sociedades que forman parte del grupo financiero que son susceptibles de consolidarse, se formuló de conformidad con las Disposiciones emitidas en materia de contabilidad por la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas, aplicadas de manera consistente, encontrándose correctamente reflejados todos los ingresos y egresos derivados de las operaciones efectuadas por la Sociedad Controladora y las entidades financieras y demás sociedades que forman parte del grupo financiero que son susceptibles de consolidarse, hasta la fecha arriba mencionada, las cuales se realizaron y valoraron con apego a las sanas prácticas institucionales y a las Disposiciones legales y administrativas aplicables vigentes. (p.155)

Concretizando el estado de resultados refleja si la empresa tiene utilidad o perdida durante un periodo contable, y de esta manera tomar decisiones.

1.7.35. Estructura de presentación del Estado de Resultados

Para Somoza, A. (2016) menciona:

La estructura de presentación de la cuenta de pérdidas y ganancias se hace según la naturaleza de estos y no según la finalidad última que tenga para la entidad. Debe destacarse que, en la determinación del resultado, se establecen diversos niveles:

- Resultado de explotación. Gastos e ingresos originados por la gestión normal de la empresa, propios de la actividad típica de la misma, incluyéndose también los resultados de actividades complementarias.

- Resultados financieros. Flujos reales propios de la explotación de los generados por la actividad financiera de la empresa. La adición de ambos da lugar a los resultados de las actividades ordinarias.
- Resultados extraordinarios. Aun cuando ni la normativa internacional (y por ende, el PGC) no los considera como un epígrafe aparte, no se puede negar su existencia y su diferente naturaleza. No tiene sentido considerar un incendio, una inundación o bien otro tipo de hechos contables que poco (o nada) tienen que ver con la actividad ordinaria, como parte de esta. (pp.92-93)

Por otro lado, Lezanski, P., Mattio, A. & Merino, S. (2016) señala:

Resultados ordinarios

Las ventas netas de bienes y servicios se exponen en el cuerpo del estado, netas de devoluciones y bonificaciones. El costo de los bienes vendidos y servicios prestados es el conjunto de los costos medidos en valores corrientes del mes en que se reconocen. El resultado bruto sobre ventas es el neto entre los dos conceptos anteriores. Los gastos de comercialización son los realizados por el ente en relación directa con la venta y distribución de sus productos o de los servicios que presta. Los gastos de administración son los gastos realizados por el ente en razón de sus actividades, pero que no son atribuibles a las compras, producción, comercialización, investigación y desarrollo y financiación de bienes o servicios. Existen otros gastos como por ejemplo los ocasionados por capacidad ociosa de la planta. También se encuentran los resultados financieros y por tenencia. Los resultados por tenencia son aquellos en que la empresa no actúa, pero se ve beneficiada o perjudicada. Por ejemplo, en el caso de poseer acciones que cotizan en la Bolsa. Cuando los componentes financieros no sean significativos, se recomienda presentar en el cuerpo del estado o en la información complementaria. Otros ingresos y egresos son todos los resultados del ente generados por actividades secundarias y los no contemplados en los conceptos anteriores. Impuesto a las ganancias: serán expuestos antes del cálculo final del Resultado del Ejercicio.

Resultados extraordinarios

Son los resultados atípicos y excepcionales acaecidos durante el período, de suceso infrecuente en el pasado y de comportamiento similar esperado para el futuro, generados por factores ajenos a las decisiones propias del ente, tales como expropiación de activos y siniestros. (p.109)

En definitiva, la estructura del estado de resultados va a depender del tipo de entidad que sea, en si debe constar de todas las operaciones realizadas en el periodo contable, debe ser entendible para su correcta toma de decisiones.

1.7.36. Empresa

Para Prieto, R. (2017) señala la empresa “es un conjunto de factores de producción coordinados (tierra, trabajo y capital), cuya función es producir y cuya finalidad viene determinada por el sistema de organización económico en el que la empresa se halla inmersa”; en cambio Abolacio, M. (2018) señala:

Una empresa es una entidad autónoma de producción, en la que se coordinan diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales), bajo la dirección de un empresario, con el fin de elaborar productos o prestar servicios que permitan la satisfacción directa o indirecta de alguna necesidad humana. (p.41)

En síntesis, la empresa está formado por un conjunto de personas que buscan un fin común, en los cuales intervienen factores de producción.

1.7.37. Características de pequeñas y medianas empresas

Samaniego, J. (2018) menciona:

Cuando pensamos en una pyme, lo primero que nos viene a la mente es su tamaño. Al fin y al cabo, es una empresa pequeña o mediana. Pero ¿cómo se mide este tamaño? La definición de pyme tiene en cuenta, por un lado, los efectivos de la empresa (empleados), el volumen de negocios anual y el balance general anual y, por otro, el volumen de recursos externos a los que tiene acceso (como propiedades o vínculos con una empresa mayor como en el caso de una franquicia).

En cambio, para Estévez, J. (2019) alude:

Pymes

Este sector del entramado productivo tiene características únicas, las cuales pueden constituir importantes beneficios:

- **Agilidad en la toma de decisiones.** Mientras en las grandes empresas la burocracia y coordinación entre diferentes áreas ralentiza la toma de decisiones, las pequeñas y medianas empresas pueden hacerlo mucho más rápido.

- **Más cercanía con los clientes.** Pueden conocer mejor las necesidades de su público, pudiendo incrementar la satisfacción y, por ende, la fidelización.
- **Mayor flexibilidad.** Por su tamaño, las Pymes pueden adaptarse con mayor facilidad a eventuales cambios, modificando su estructura y procesos dependiendo de las necesidades del momento.
- **Vinculación y ambiente laboral.** Mientras en las grandes empresas el trabajador es solo un número, en las Pymes cada elemento es fundamental y, por su tamaño, es más fácil generar y fortalecer los vínculos.
- **Comunicación horizontal.** En las Pymes, es posible establecer una comunicación directa y transversal entre todos los elementos de una empresa, algo imposible de generar en una gran empresa por los niveles jerárquicos y la existencia de diversos departamentos.

Grandes empresas

- **Mayor posibilidad de atraer y retener talento,** puesto que cuentan con más recursos.
- **Facilidad de financiamiento,** al contar con más capital, clientes y un nivel de ventas superior al de las Pymes.
- **Pueden soportar mejor las crisis.**
- **Mayor poder de negociación** con clientes y proveedores.
- **Mejor acceso a tecnología y herramientas** necesarias para sus operaciones.

En definitiva, las características de las pequeñas, medianas y grandes empresas son diversas, es por ello que les ayuda a tener en claro cuáles son las funciones que deben seguir, el nivel jerárquico que existe para de esta manera cumplir con los objetivos establecidos al principio de la actividad económica.

1.7.38. Clasificación de empresas

Según Lezanski, P. Mattio, A. y Merino, S. (2016) mencionan se clasifican en:

1. Según su localización

- Nacionales: actúan dentro de un país.
- Regionales: su zona de influencia abarca una determinada región.
- Internacionales: interactúan con otros países.
- Multinacionales: se establecen en dos o más países para realizar y controlar actividades productoras o de servicios.
- Transnacionales: están por encima de las fronteras, su dirección se encuentra en manos de diferentes nacionalidades.

2. Según su tamaño

- Grandes empresas: realizan un gran volumen de operaciones, con nivel alto de tecnología, capital y personal ocupado.
- Medianas empresas: tienen un nivel medio de tecnología, capital y personal ocupado.
- Pequeñas empresas: generalmente son empresas familiares o unipersonales.
- PyMes: el término agrupa a las pequeñas y medianas empresas.
- Fue creado por la ley 24.467 de 1995, cuyo objetivo es impulsar este tipo de organizaciones otorgándoles ciertas ventajas, de índole laboral, financiero y comercial. Por ejemplo: pago de aguinaldo en cuotas, mayor acceso a crédito bancario y facilidad para insertarse en mercados externos.

3. Según sea la propiedad de su capital

- Públicas: el propietario es el Estado.
- Privadas: los propietarios son particulares.
- Mixtas: pertenecen al Estado y a particulares.

4. Según sea la nacionalidad de su capital

- Nacionales
- Extranjeras

5. Según sea su actividad

- Extracción de recursos naturales (primaria): minería, agricultura, ganadería, etc.
- Industriales (secundaria): fabrican los productos que luego venden al mercado, por ejemplo, una empresa textil.
- Comerciales (terciaria): compran productos ya elaborados para su reventa, por ejemplo, una tienda de ropa.
- De servicios (terciaria): realizan actividades en beneficio de sus clientes, por ejemplo, una tintorería.

6. Según sea su tipo legal

- Unipersonales: el dueño es una única persona física.
- Sociedades: la propiedad no es de una sola persona y puede adoptar cualquiera de los tipos previstos por la ley de Sociedades Comerciales N° 19.550 (por ejemplo, SA, SRL, etc.) (pp.13- 14)

Por otra parte, para Angulo, U. (2016) menciona:

Clasificación de las empresas o entidades

1. Según su actividad económica pueden ser: agrícolas, pecuarias, mineras, industriales o de manufactura, comerciales, de servicios, construcción, etc.
2. Según su capital son: privadas, públicas u oficiales y de economía mixta.
3. Según la cantidad de propietarios son: individuales o sociedades. (p.22)

Concretizando las empresas se pueden clasificar dependiendo de la actividad, tamaño y localidad esto ayuda a establecer cuáles son las obligaciones que deben seguir y de esta manera ayudar a cumplir con los objetivos institucionales propuestos al inicio de la actividad económica.

1.7.39. Empresa Comercial

Para Jiménez, J. (2008) menciona que: “Empresa comercial, cuya actividad consiste en la compra-venta de los bienes elaborados por otras empresas; tienen como finalidad acercar a los consumidores los bienes que demandan” (p.4); dentro del contexto para Morales, D. (2016) menciona que: “Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas”, en base a los anteriores conceptos se puede opinar que una empresa comercial es aquella que se dedica a la compra y venta de artículos ya terminados.

1.7.40. Información financiera

Para Helmut, S. (2018) menciona “la información financiera son datos tales como calificaciones crediticias, saldos de cuentas y otros datos monetarios sobre una persona u organización, que se utilizan para la facturación, evaluación de crédito, transacciones de préstamos y otras actividades financieras”; por otra parte, Álvarez, M. (2019). Menciona que la información financiera es “la técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera” (p.3); en fin, la información financiera ayuda a mostrar las operaciones monetarias de manera ordenada y sistemática de acuerdo a un periodo determinado y esto ayuda a que las empresas tomen decisiones.

1.7.41. Características de la información financiera

Sánchez, J. (2018) describe:

De acuerdo con la doctrina, la contabilidad debe reunir las siguientes características:

- Utilidad. La contabilidad debe resultar útil a los distintos usuarios de la información financiera. Entre los principales usuarios de la información financiera se encuentran:
 - Accionistas.
 - Gobierno corporativo.
 - Consejo de Administración.
 - Comisarios. - Proveedores.

- Acreedores (instituciones financieras).
 - Autoridades fiscales. - Trabajadores.
 - Auditores internos y externos.
 - Pertinencia. La información contable debe apegarse y cumplir con los objetivos y las necesidades de los accionistas, directivos y de los diversos usuarios de la información financiera de una entidad.
 - Oportunidad. La información financiera de una entidad debe ser oportuna para la toma de decisiones apropiadas, basándose en los resultados obtenidos y en la situación financiera que presenta dicha entidad en cualquier tiempo.
- Integridad. La información contable debe considerarse de manera integral, no parcialmente, a fin de contar con información completa para la toma de decisiones.
- Certidumbre. La Contabilidad debe ofrecer seguridad respecto de la información que presenta, no debe provocar dudas o sospechas a los usuarios e interesados en ésta.
 - Prudencia. Las estimaciones o provisiones que se incluyen en la información contable deben ser cuidadosamente analizadas y reconocidas, por ejemplo, la estimación para cuentas de dudosa recuperación, la vida útil de los equipos, etcétera. (pp. 84-85)

En cambio, Wetto, M. (2020) señala “algunas de las características principales de la información financiera son su confiabilidad, veracidad, objetividad, verificabilidad, suficiencia, comprensibilidad, estabilidad, entre otras”; considerando a la información financiera las características que deben ser cumplidas dependiendo del tipo de usuarios, la misma que debe ser oportuna para la toma de decisiones.

1.7.42. Usuarios de la información financiera

Somoza, A. (2016) menciona:

Cuando se hablaba de usuarios de la información contable se estaba pensando en dos tipos principales, por no decir exclusivos:

- Internos a la entidad: los directivos, mandos intermedios, trabajadores.
- Externos: el resto que están fuera de la empresa y los accionistas. (p.16)

En cambio, Mejias, A. (2018) señala:

A pesar de que la contabilidad registra y reporta las transacciones de la empresa, muchas partes diferentes se benefician de esta información, pero quienes son los usuarios de los

estados financieros, y son estas personas que a menudo revisan la información con el propósito de tomar decisiones económicas.

Y que pueden ser los accionistas, los socios, los inversionistas y los trabajadores, pero la información contable financiera también ayuda a los usuarios a medir la rentabilidad de la empresa y el desempeño con las partes interesadas que incluyen propietarios, prestamistas, empleados, proveedores y agencias gubernamentales.

En fin, la información financiera debe ser destinada para la entidad y los accionistas externos, para una correcta toma de decisiones.

1.7.43. Principios, normas o postulados básicos de la información financiera

Según Angulo, U. (2016) menciona:

De acuerdo con las NIIF, el sistema de la información financiera se basa en un conjunto de supuestos, normas, principios o postulados básicos, que son fundamentales para llevar a cabo la práctica contable y, por ende, deben ser conocidos por todas las personas que participan en la preparación, registro, presentación y análisis de la información financiera. Estos postulados se refieren a la entidad económica y a las bases para el re- conocimiento contable de operaciones y eventos con impacto en la entidad.

1. **Sustancia económica:** este postulado obliga a que el registro de las transacciones de una entidad capte la esencia económica de ésta y debe estar acorde con su realidad económica y no solo con la forma que se le pretende dar.

2. **Entidad económica:** es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas. Las operaciones y la información financiera de dicha entidad son independientes a las de sus accionistas acreedores o deudores y a las de cualquier organización.

3. **Negocio en marcha:** se presupone la continuidad indefinida del negocio o empresa, a menos que se indique lo contrario en la información financiera.

4. **Devengación contable:** determina el momento preciso en que las transacciones de una entidad deben reconocerse contablemente.

5. **Asociación de costos y gastos con ingresos:** Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con los ingresos que generen, en el mismo periodo que se realicen.

6. **Valuación:** los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento de ser valuado.

7. **Dualidad económica:** todo recurso que posea una entidad tiene una fuente que lo ha generado.

8. **Consistencia:** este postulado básico anuncia que las operaciones similares que afectan a una entidad económica deben tener un tratamiento contable igual, mientras no cambie la esencia económica de las operaciones. (p.29)

Por otra parte, Herrera, Y. (2020) señala:

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son un conjunto de enunciados aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad, realizada en Argentina en 1965.

Estos 18 principios se agrupan de acuerdo al área que pertenecen, las cuales pueden ser: fundamentales o básicos (principio 1); dados por el medio socioeconómico (principios 2, 3, 4, 5, 6 y 12); que hacen a las cualidades de la información (principios 10, 11, 13, 15, 16, 18); y de fondo o de valuación (principios 7, 8, 9, 17).

Se puede decir que las normas o principios de la información financiera ayudan que los estados financieros, sean presentados de forma ordenada, en donde se reflejara información clara y concisa para la toma de decisiones.

1.7. 44. Toma de decisiones

Según Raffino, M. (2020) define como:

La toma de decisiones es un proceso que atraviesan las personas cuando deben elegir entre distintas opciones. Diariamente cada individuo está ante situaciones en las que debe optar por algo, y esa decisión no siempre resulta simple. El proceso de la toma de decisiones se activa cuando se presentan conflictos en diversos ámbitos de la vida a los que hay que encontrarles la mejor solución posible.

En la misma línea del pensamiento, Abril, J., Barrera, H., & Estévez, A. (2018) señala “la toma de decisiones es aquella en la que nosotros debemos escoger de un conjunto de alternativas la mejor opción. Sin embargo, el proceso de toma de decisiones es mucho más que esto” (p.347); en fin, la toma de decisiones ayuda para realizar un análisis que de la información mostrada y de esta manera cumplir con los objetivos institucionales.

1.8. Marco conceptual

Diseñar

Según Mancipe, L. (2016) describe:

En español se denomina indistintamente “diseño” tanto a la actividad como al producto de la misma. El término diseñar tiene su origen en el latín Disegnare, que es el presente activo infinitivo de la palabra designo. Al ser un verbo, en el italiano moderno se le da la acepción de dibujar, delinear o trazar y se utiliza en el lenguaje coloquial para hablar de representar. (p.312)

Sistema

Según Pérez, J. & Gardey, A. (2020). Definen “un sistema es módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí. El concepto se utiliza tanto para definir a un conjunto de conceptos como a objetos reales dotados de organización” (p.1).

Información financiera

Para Gómez, C., Aristizabal C. & Fuentes, D. (2017) mencionan que “la información financiera es un reflejo de la situación económica emitido para expresar las realidades de la organización, es decir, una radiografía donde se establecen las actividades y los cambios económicos generados en la empresa” (p.2).

Toma de decisiones

Montalvo, R. (2016) alude:

Una toma de decisión inteligente y estratégica es sumamente trascendental en una empresa, ya que involucra el análisis de datos y la lectura del entorno, donde la organización se conoce a sí misma, tanto hacia adentro como hacia fuera. Pero también es importante conocer cuáles son las capacidades de la competencia y el potencial del mercado. Una empresa que no conoce a la competencia no puede tener una toma de decisión inteligente, estructurada e integral.

1.9. Idea a defender

El Diseño de un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, permitirá obtener información financiera clara y confiable para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación se desarrolló mediante el enfoque cualitativo y cuantitativo; por la parte cualitativa sirve para obtener información real acerca del manejo de los recursos financieros y el enfoque cuantitativo ayudó para verificar cual es la causa del problema, para ello se utilizó encuestas y entrevistas a los miembros de la organización.

2.2. Nivel de investigación

En el desarrollo del trabajo de titulación se tomó en cuenta el nivel descriptivo y exploratorio.

Descriptivo

Se tomó en cuenta las situaciones y aptitudes necesarias para el Diseño de un sistema Contable para la farmacia naturista Magia Verde, tomando en cuenta la descripción de las diferentes actividades que realiza.

Exploratorio

Los estudios realizados permitieron familiarizarse con el tema porque describen la situación de la problemática.

2.3. Diseño de investigación

Se realizó mediante el diseño no experimental, porque las variables no son manipuladas ni controladas, se observó los hechos tal y como ocurren en su ambiente natural, posteriormente cumplir con la elaboración de un sistema contable.

2.4. Tipo de estudio.

El trabajo de investigación que se realizó es un diseño de un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, el tipo de estudio

que se utilizó es la aplicada, porque se trató directamente el problema, con su respectiva sustentación teórica.

2.5. Población y muestra

Para realizar el trabajo de titulación se tomó en cuenta como población a todas las personas de la organización, está conformada por 6 personas de los diferentes cargos, por ser una población manejable se considerará la opinión de todos los funcionarios y no se aplicó técnica de muestreo.

Tabla 1-2 Población

| CARGO | NÚMERO DE TRABAJADORES |
|--|------------------------|
| Gerente | 1 |
| Contador (que realiza las declaraciones) | 1 |
| Vendedores | 4 |
| Total | 6 |

Fuente: Farmacia Naturista Magia Verde

Elaborado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Métodos

Método inductivo

Se aplicó el método inductivo para obtener resultados se utilizó técnicas e instrumentos, como la observación, entrevista y la encuesta, lo que permitió la interpretación de resultados, sirvió como base para desarrollar el sistema contable y posterior la formulación de conclusiones y recomendaciones, las mismas que representarán el sustento de la presente investigación.

Método deductivo

Se aplicó el método deductivo porque se utilizó los conocimientos básicos adquiridos en la carrera profesional, además se investigó información necesaria para el desarrollo de un sistema contable, mediante la utilización de sitios web, libros, artículos científicos, revistas publicadas, entre otras, lo que me permitió orientar la construcción del marco teórico, así como el desarrollo del Sistema contable.

2.6.2. Técnicas e instrumentos

Observación

Una de las técnicas que se utilizó es la observación, porque se realizó varias visitas a la Farmacia Naturista Magia Verde, con el fin de identificar la problemática, lo que permitió establecer una idea general para el desarrollo.

Entrevista

Mediante la aplicación de esta técnica se pudo obtener información de la Farmacia, sobre la actividad económica que realiza, si maneja un sistema contable para realizar sus operaciones diarias, información relevante para sustentar la idea.

Encuesta

Para el desarrollo del trabajo de titulación se elaboró una encuesta mediante un cuestionario con preguntas cerradas, previamente elaborado dirigido a la gerente, vendedores y contador que realiza las declaraciones, con la finalidad de recopilar la información necesaria para elaborar el sistema contable y de esta manera sustentar la idea a defender.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

Pregunta 1: ¿Usted conoce si la Farmacia dispone de un sistema contable adecuado?

Tabla 2-2: Dispone de un sistema contable adecuado:

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 2 | 33% |
| NO | 4 | 67% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia Naturista Magia Verde.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.



Gráfico 1-2. Dispone de un sistema contable

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de encuestados de la Farmacia Naturista Magia Verde, que corresponde a 6 personas, el 67% concuerda que la Farmacia no dispone de un sistema contable que muestre la información de forma confiable, mientras que el 33% que corresponde a dos vendedores mencionan que dispone de un sistema contable, porque manejan la herramienta Excel para registrar el inventario que existe en la Farmacia, se pudo evidenciar que la Farmacia registra las ventas diarias de forma manual y el inventario consta en la planilla de Excel.

Pregunta 2. ¿Conoce usted si la Farmacia tiene un control sobre sus actividades económicas contables?

Tabla 3-2: Control de sus actividades económicas contables

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 3 | 50% |
| NO | 3 | 50% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

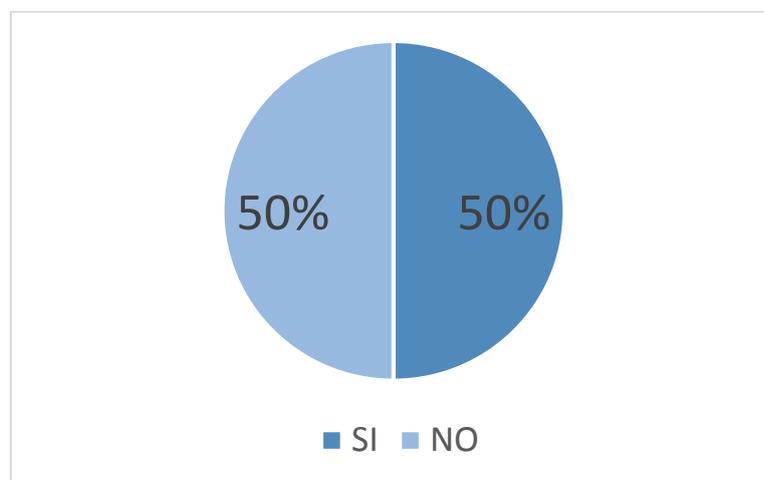


Gráfico 2-2. Control de sus actividades económicas

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 50% que son la gerente, contador y vendedor, manifiesta que la Farmacia no tiene un control de las actividades económicas, el otro 50% que corresponde a 3 vendedores, menciona que las actividades económicas contables son controladas mediante registros que se realiza a diario de las ventas y gastos, la farmacia controla sus actividades económicas contables de forma manual.

Pregunta 3. ¿La farmacia tiene un control efectivo de las mercaderías?

Tabla 4-2: Control de las mercaderías:

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 2 | 33% |
| NO | 4 | 67% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

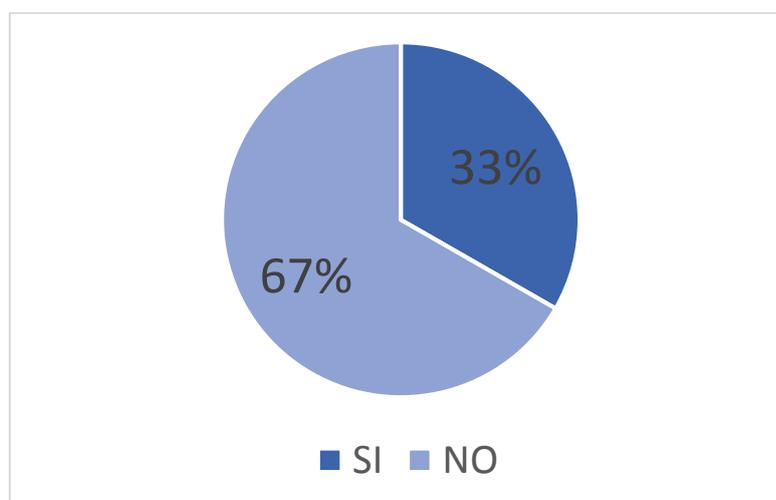


Gráfico 3-2. Control de mercaderías

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 67% que corresponde a la gerente, dos vendedores y el contador, menciona que la Farmacia no tiene un control constante de las mercaderías existentes, mientras que el 33% de la población que son dos vendedores, afirma que se realiza un control de mercaderías de forma física permanente. La farmacia no tiene un control adecuado de mercaderías existentes en bodega, porque existe gran variedad de productos.

Pregunta 4. ¿Usted conoce si la empresa cuenta con un registro que le muestre el stock mínimo de las mercaderías?

Tabla 5-2: Registro de stock mínimo de mercadería

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 1 | 17% |
| NO | 5 | 83% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

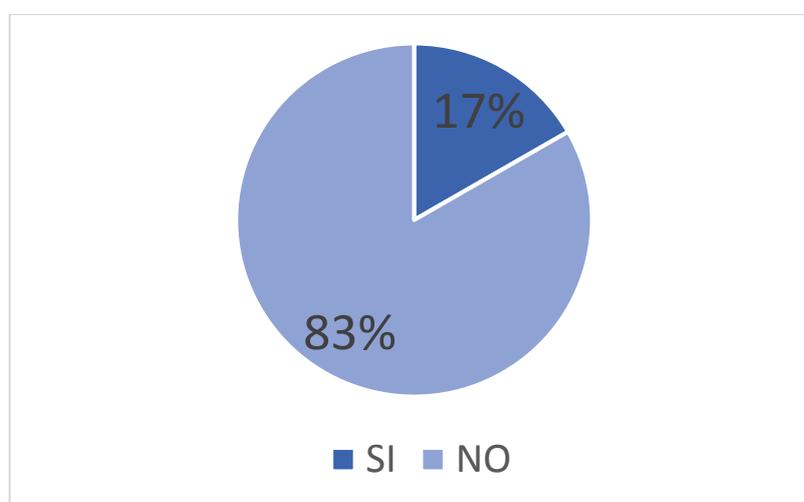


Gráfico 4-2. Registro de stock mínimo de mercadería

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 83% menciona que la farmacia no cuenta con un registro de un stock mínimo de mercaderías, mientras que el 17% que corresponde a un vendedor, afirma que la farmacia tiene un registro manual de la mercadería existente. La Farmacia no lleva un registro que le muestre cual es la cantidad exacta de mercadería que dispone, se percatan que la mercadería está en stock al momento que llega un cliente y desea comprar dicho producto.

Pregunta 5. ¿La información Financiera que registra considera que es confiable?

Tabla 6-2: Información financiera confiable

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 2 | 33% |
| NO | 4 | 67% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

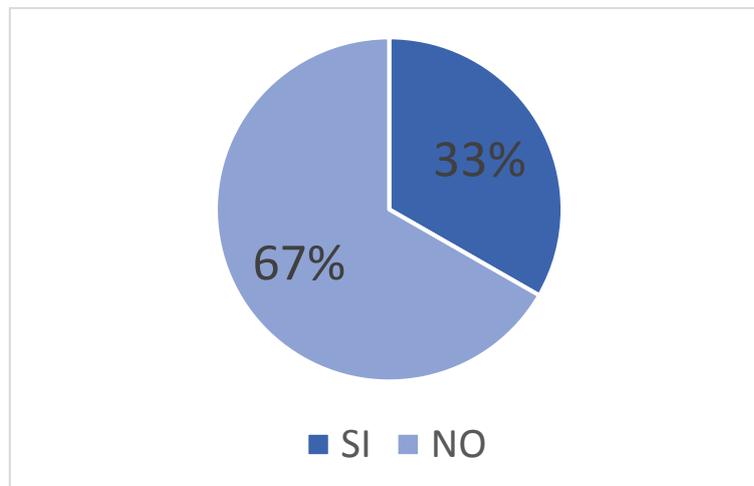


Gráfico 5-2. Información financiera confiable

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 67% confirma que la información financiera que se muestra no es confiable porque no se muestra cual es la ganancia real, mientras que el 33% que corresponde a dos vendedores, mencionan que la información financiera registrada es confiable porque se realiza de manera diaria. La información financiera que muestra la Farmacia no es confiable porque no se muestra de forma real, ya que no toman en cuenta todos los gastos que incurren para adquirir la mercadería, como es el flete de las compras entre otros gastos.

Pregunta 6. ¿Conoce si existe una persona encargada en el manejo de los pagos a los proveedores?

Tabla 7-2: Pago a los proveedores

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 3 | 50% |
| NO | 3 | 50% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

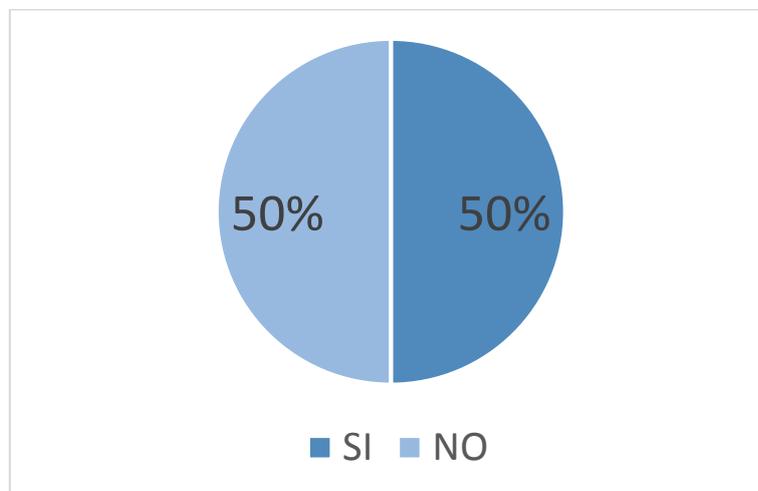


Gráfico 6-2. Pago a los proveedores

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 50% que corresponde a 3 vendedores, concuerdan que existe una persona encargada en realizar los pagos a los proveedores, en vista de que la gerente es la persona que realiza el pago a los proveedores dentro de sus actividades, mientras que el otro 50% que es la gerente, contador y vendedor, mencionan que no existe una persona nombrada para que realice esta actividad, como es el pago a la fecha establecida y realizar los pedidos, en vista que la gerente se percata que tiene una deuda pendiente, cuando el proveedor le llama para que realice el pago pendiente.

Pregunta 7. ¿Conoce si la empresa presenta estados financieros, para la toma de decisiones?

Tabla 8-2: Presenta estados financieros

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 6 | 100% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquiza, Tannia, 2021



Gráfico 7-2. Presentación de estados financieros

Realizado por: Rumiguano Urquiza, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de la población afirman que la farmacia no presenta estados financieros al terminar el periodo contable para una correcta toma de decisiones.

Pregunta 8. ¿Conoce actualmente el dinero invertido en los inventarios de mercaderías de la Farmacia?

Tabla 9-2: Dinero invertido en los inventarios de mercaderías

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 2 | 33% |
| NO | 4 | 67% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

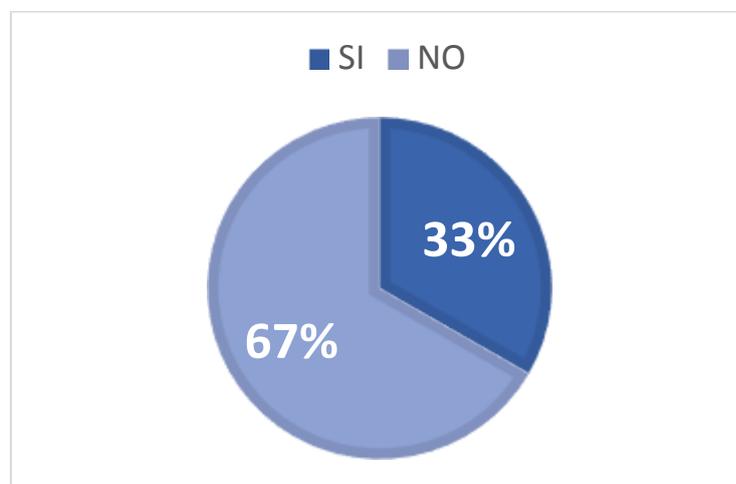


Gráfico 8-2. Dinero invertido en el inventario de mercaderías

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 67% que representa la gerente, contador y dos vendedoras, mencionan que no conoce cuánto dinero está invertido en el inventario de mercaderías, mientras que el 33% que corresponde a dos vendedores, afirman lo contrario, que mediante el registro que se realiza cuando se compra la mercadería a los proveedores, muestra el dinero invertido en el inventario. La farmacia no sabe cuánto dinero está invertido en las mercaderías, porque no cuentan con un sistema que le muestre esta información, ya que a diario vende los productos y de la misma manera ingresa mercadería.

Pregunta 9. ¿Considera que el sistema contable que usted utiliza satisface sus necesidades?

Tabla 10-2: El sistema contable satisface sus necesidades

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 2 | 33% |
| NO | 4 | 67% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquiza, Tannia, 2021

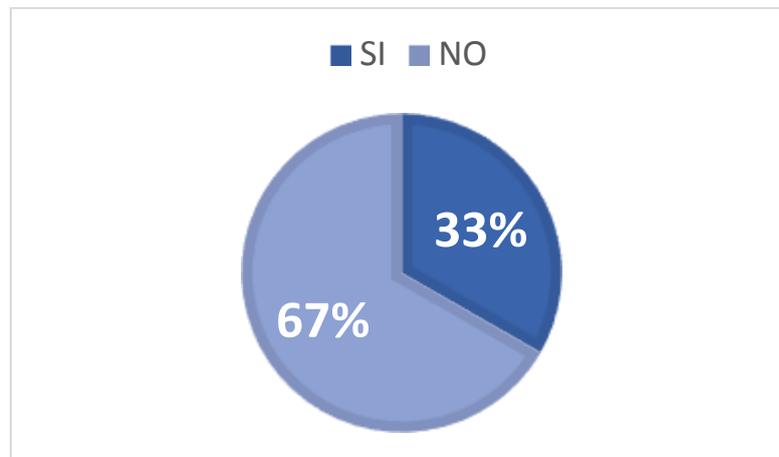


Gráfico 9-2. El sistema contable satisface sus necesidades

Realizado por: Rumiguano Urquiza, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

Del 100% de la población, el 33% manifiesta que el sistema contable satisface las necesidades, que corresponde a dos vendedores, mencionan que el sistema que manejan que es el registro diario de las ventas y las compras que realiza, de manera diaria de forma manual y en el programa Excel, muestra la información necesaria que la Farmacia necesita, mientras que el 67% que corresponde a la gerente, contador y dos vendedores, afirma lo contrario porque ,no muestra los estados financieros y el dinero invertido en el inventario de mercaderías de la farmacia, de esta manera tomar de decisiones.

Pregunta 10. ¿Considera necesario un diseño de un sistema contable para La Farmacia?

Tabla 11-2: Diseño de un sistema contable

| Respuesta | Número de personas | Porcentaje |
|--------------|--------------------|-------------|
| SI | 6 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 6 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Farmacia.

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021



Gráfico 10-2. Diseño de un sistema contable

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021

Análisis e interpretación

El 100% de la población afirma que es necesario el diseño de un sistema contable para la Farmacia Naturista Magia Verde, que muestre información financiera contable confiable.

ENTREVISTA

Entrevista realizada a la Gerente de las Farmacias Naturistas Magia Verde.

- 1. ¿Usted conoce si la Farmacia cuenta con un sistema contable, que ayuda al control sobre sus actividades económicas financieras?**

La farmacia al momento registra sus actividades económicas mediante la aplicación Microsoft Excel, en la cual se registra las ventas que se realiza al día y a su vez se realiza mediante un registro manual los gastos.

- 2. ¿Usted conoce si la Farmacia tiene un control efectivo de mercadería en relación a sus stocks?**

El control de la mercadería se lo realiza mediante la constatación física, y el inventario en general lo tenemos registrado en Excel, la Farmacia en si no tiene un control efectivo de la mercadería que existe y cuales están en stocks.

- 3. ¿Conoce actualmente cuánto dinero está invertido en el inventario de mercaderías?**

En si la Farmacia no dispone de cuánto dinero está invertido en la mercadería, porque todos los días se vende y se adquiere mercadería.

- 4. ¿Conoce usted que el sistema contable permite obtener información financiera confiable para la toma de decisiones?**

Al utilizar un sistema contable ayudaría mucho a la farmacia porque reflejara información económica clara y confiable, se mantendrá un registro diario de cuanta mercadería se vende a diario y cuál es la venta al mes tomando en cuenta los gastos que se realiza.

- 5. ¿Posee algún registro histórico de información contable de su empresa?**

La farmacia por el momento no cuenta con un registro histórico de la información contable, porque nunca se ha realizado un registro de las ventas de forma computarizada.

6. ¿Cuenta con un registro de pagos realizados a los proveedores?

En si la Farmacia no cuenta con un registro de los pagos que se realiza a los proveedores, lo que nosotros realizamos es guardar las facturas, hasta el momento que se acerquen a cobrar, y hay muchas veces que no se tiene claro a cuál proveedor se debe.

7. ¿Estaría usted dispuesto a que la Farmacia implemente un sistema contable para obtener información financiera confiable para la toma de decisiones?

Claro me parecería muy importante ya que mediante el sistema tendremos una información clara y preciosa.

2.8 Comprobación de las interrogantes de estudio (Idea a defender)

De acuerdo a los resultados obtenidos, mediante la utilización de la encuesta y la entrevista realizada a la gerente de las Farmacias naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se pudo evidenciar en las preguntas 1,3, 4, 6, 9 y 10; que no cuentan con un control de sus actividades económicas contables, no disponen de un sistema contable, realizan los pagos a los proveedores de forma incorrecta, falta de un control de las mercaderías en relación a sus stocks, la información financiera que muestran no es confiable.

Lo que conlleva a la implementación de un sistema contable, para que la farmacia lleve un control de sus actividades económicas contables reflejando información clara y confiable para una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Título de la propuesta

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FARMACIAS NATURISTAS MAGIA VERDE, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

3.2. Contenido de la propuesta

Antecedentes

El presente trabajo de investigación se realizó en la Farmacia Naturista Magia Verde de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, por la razón que no cuentan con un sistema contable que les permitan llevar la contabilidad de forma correcta, por lo que se muestra claramente que no tienen conocimiento sobre el tema.

Las ventas diarias que realiza las registra de forma manual, es por ellos que no cuentan con una información contable real, para una correcta toma de decisiones.

No cuentan con una información que le muestre cuanto es el dinero invertido en el inventario de mercaderías, es por ello que no saben cuál es el patrimonio neto de la Farmacia.

Además de eso no cuentan con una persona encargada que realice los pagos y pedidos a los proveedores. Es por eso que, no se percatan que falta un producto en la bodega, se percatan cuando el cliente llega a adquirir dicho producto. No cuentan con un sistema que le muestre el stock mínimo de las mercaderías.

El trabajo de investigación pretende diseñar una herramienta que, le ayude a mostrar información real y confiable, de la situación actual de la Farmacia, para posterior tomar decisiones de forma correcta e idónea.

Objetivos

Objetivo general

Elaborar un sistema contable para las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que permita la obtención de información financiera-contable de forma precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones.

Objetivos específicos:

- Diseñar un plan de cuentas que se acople a la empresa, con el fin de facilitar el registro contable.
- Elaborar un sistema contable que cuente con todo el ciclo contable de un periodo determinado.
- Proporcionar información financiera- contable confiable para la correcta toma de decisiones.

Justificación

Es indispensable el Diseño de un sistema contable que se acoja a las necesidades de la Farmacia, que registre los movimientos que realiza a diario, al mismo tiempo que mantenga información actualizada, que facilite en entendimiento para una correcta toma de decisiones, tomando en cuenta todos los recursos económicos que dispone la farmacia, tomando un periodo determinado, para proporcionar al gerente información relevante sobre la situación actual.

Para llevar a cabo el diseño de un sistema contable se contó con el apoyo integral de la Farmacia Naturista Magia Verde, que desde el primer momento me brindo la apertura necesaria para aplicar los instrumentos necesarios para la investigación. Además de ello se contó con los conocimientos suficientes para el desarrollo.

3.3. Desarrollo de la propuesta**Identificación y orden del Proceso Contable**

Para la elaboración del sistema contable el primer paso, es determinar los procesos que deben constar.

Diseño del sistema contable propuesto

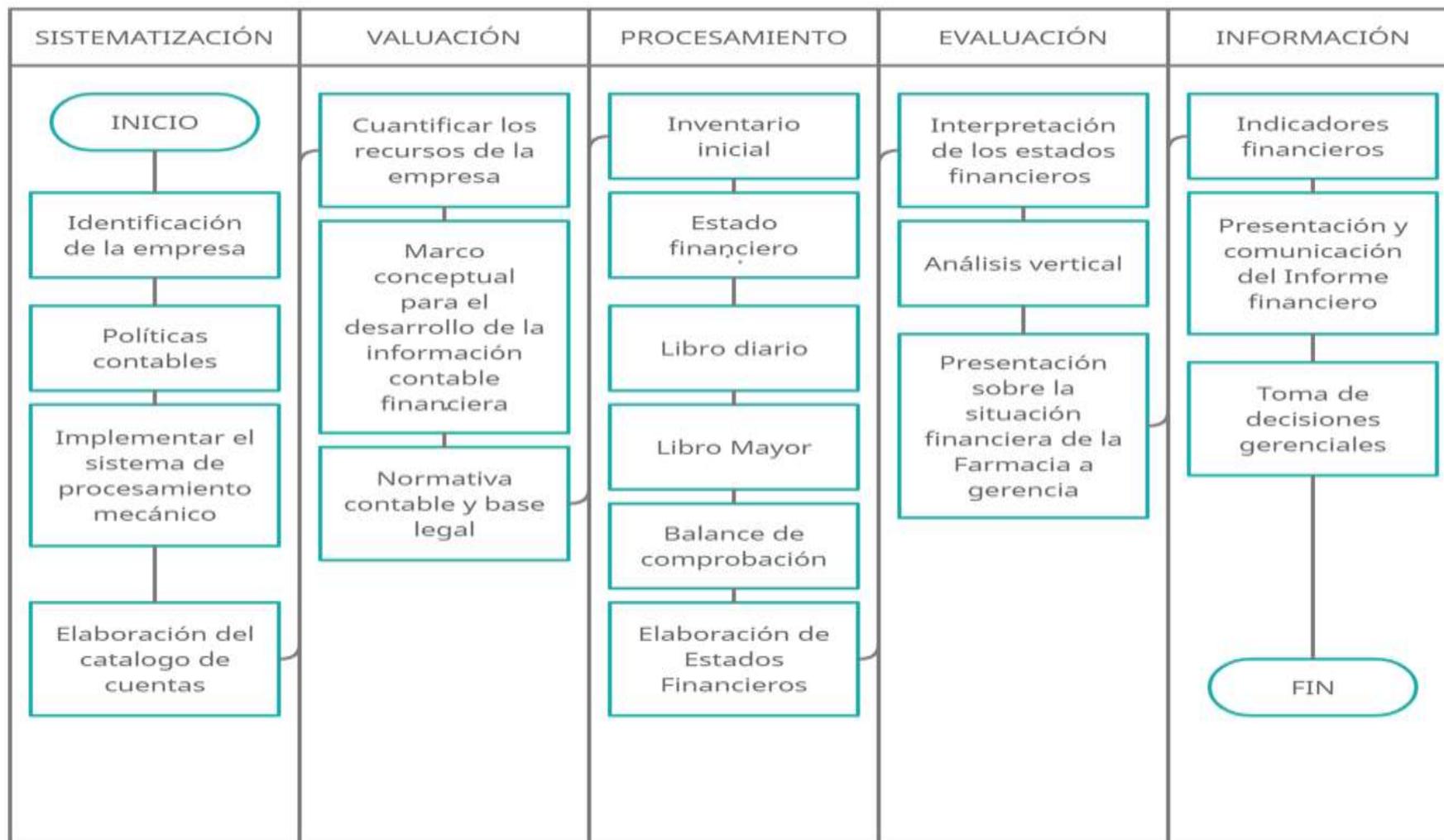


Gráfico 1- 3: Diseño del sistema contable propuesto

Realizado por: Rumiguano Urquiza, Tannia, 2021.

3.3.1. Proceso contable

3.3.1.1. Fase 1-Sistematización

Identificación de la empresa

La Farmacia Naturista Magia verde no cuenta con una misión, visión, objetivos institucionales y valores, políticas y organigrama, se lo establecido.

| | |
|-----------------------------------|---|
| Razón social: | Farmacias Naturistas Magia Verde |
| RUC: | 0603558008001 |
| Actividad Económica: | Venta al por menor de productos Naturistas en establecimientos especializados |
| Establecimientos abiertos: | 2 |
| Gerente: | Sra. Evelyn Sarbelia Campos Heredia |

Reseña histórica

La farmacia Naturista Magia Verde, se creó en el año 2013, por la señora Evelyn Campos, tecnóloga en medicina andina, ofreciendo productos naturales para todas las patologías más comunes, su primer local en la ciudad de Riobamba en las calles Gaspar de Villarroel y Rio Chanchan, ofreciendo productos originales y con su registro sanitario correspondiente.

Luego de trabajar como pasante en distintas casas naturistas vio la necesidad de ofrecer un servicio diferente, en donde no todo se centrará en el producto, que de por sí ya debe ser de buena calidad, sino que también abarcara la parte humana, ese trato cordial con el paciente, esa estrecha relación con todos aquellos que acudieran a la farmacia por alguna dolencia o problema. Fue allí cuando con la ayuda de la familia y de Dios pudo abrir su primera farmacia. Hoy en día cuenta con su matriz y dos sucursales en Riobamba y una en la ciudad de Ambato.

MISIÓN

Comercializamos productos naturales de calidad, para mejorar la salud, esperanza de vida e imagen de nuestros clientes, atendiendo con ética y profesionalismo, ofreciendo productos naturales originales, confiables a un excelente precio.

VISIÓN

Ser líderes en la comercialización de productos naturales de excelente calidad a nivel nacional bajo las normas establecidas, siendo reconocidos por nuestra innovación, atención, imagen y satisfacción de nuestros clientes.

Objetivos institucionales

- Comercializar productos nutricionales y 100% naturales, de excelente calidad y confiabilidad.
- Atender siempre con respeto y cordialidad a nuestros clientes, con personal altamente capacitado en el campo.
- Entrar en el mercado por medio de la página web y redes sociales con productos de calidad, con su debido registro sanitario.

Estrategias

- Posicionamiento en el mercado, mediante productos de buena calidad.
- Atención al cliente con personal altamente preparado.
- Incrementar las ventas
- Generar aumento de sus utilidades.

Valores organizacionales

Responsabilidad:

Atender durante el horario establecido, trabajando con responsabilidad con nuestros clientes y empleados.

Honestidad:

Ser transparentes en la actividad que se realiza, siempre mostrando sinceridad.

Respeto:

Ser respetuosos con las personas que nos rodean.

Organigrama de la Farmacia Naturista Magia Verde

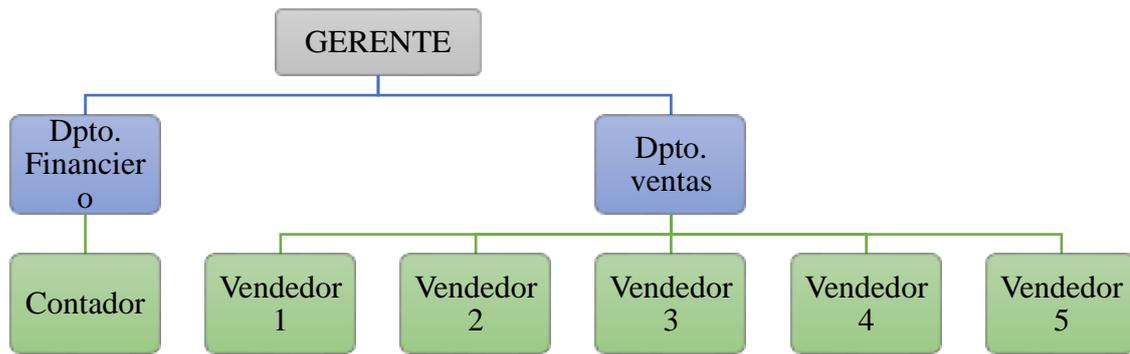


Figura 1-3. Organigrama de la Farmacia

Realizado por: Rumiguano Urquizo, Tannia, 2021.

Productos que ofrece

La Farmacia Naturista Magia Verde cuenta con una gran variedad de productos naturales de las mejores marcas, como: colágenos, linimentos para el dolor de los huesos o golpes, miel, proteínas entre otras.

Políticas contables

Las políticas contables son las reglas, lineamientos y acuerdos necesarios para que la empresa pueda medir, presentar y revelar sus transacciones diarias, mediante la presentación de los estados financieros, la empresa llevará la contabilidad a través del costo histórico.

- Los estados financieros serán presentados de acuerdo a las normas y parámetros establecidos.
- Se utilizará la moneda de curso legal del país (Dólares de los USA)
- La cuenta Caja General estará dividido en: Caja Efectivo, Caja Cheque y Caja Chica.
- Las cuentas que integran la cuenta Caja general serán supervisadas y controladas por el contador y asistente contable, se realizara arquezos de forma periódica de manera sorpresiva, para verificar la existencia y manejo de los fondos de forma correcta.
- Se establecerá un fondo de caja chica, cuyo responsable será una persona específica, puede ser la secretaria de gerencia. Debe existir un monto mínimo de USD 500,00 para gastos corrientes y menores, cuyo monto sea menor a USD 75,00, se solicitará la reposición del fondo cuando se haya utilizado el 75% de su totalidad, será mediante cheque de la empresa.

- El contador supervisara la cuenta bancos, para verificar que exista fondos, en caso de no existir solicitar sobregiros bancarios a las instituciones bancarias, para cumplir con las obligaciones, el auxiliar contable debe realizar conciliaciones bancarias cada mes de todas las cuentas que posee la empresa, para su posterior ser revisado y aprobado por el contador.
- Al realizar ventas a crédito se receptorá un anticipo del 50%, y la diferencia será cobrada durante el mes posterior.
- Las ventas realizadas con cheques, deben ser verificados, y estar a nombre de la empresa o la persona encargada.
- Los inventarios de mercaderías serán valorados a través del método promedio y registrados mediante el sistema de inventario permanente, al ingresar o salir mercadería será sustentado con su respectivo documento, el bodeguero junto con el contador realizará la constatación física de la mercadería de forma semestral, el encargado de recibir la mercadería verificará que el pedido este completo, en caso de no cumplir o se encuentre defectuosa se procederá a la devolución de la misma.
- Para las depreciaciones de los activos fijos el cálculo se realizará de forma mensual, por el método de línea recta con valor residual, se reconocerán aquellos bienes muebles e inmuebles que ayuden al desarrollo de la actividad económica, cuya vida útil sea superior a un año.
- El asistente contable será la persona encargada de realizar los cálculos de los sueldos, horas extras y comisiones, con la aprobación del contador y gerente, los mismos que serán cancelados de forma mensual, del rol de pagos se descontara del aporte personal que será pago directamente al IESS, adicionalmente el empleador pagará el aporte patronal y el 1% contribución para el fomento de las capacidades y el conocimiento ciudadano que será distribuido el 0.5% para el SECAP y el 0,5% para el IECE.
- Los beneficios sociales serán calculados según lo establecido en el código de trabajo, el contador recibirá el oficio de acumulación, en caso de solicitar por parte de los trabajadores.
- El asistente contable realizará, el registro de los ingresos, mediante la sustentación de un documento emitido por el vendedor.
- El contador será la persona encargada de registrar, cuando se realice cualquier tipo de gasto destinado para la empresa, el cual será sustentado mediante un documento debidamente legalizado.
- El contador será el encargado de elaborar un control de los proveedores a los que se adeudan, para evitar intereses por mora y retardos en la llegada de los nuevos pedidos.

Implementar el sistema de procesamiento mecánico

En la Farmacia Naturista Magia Verde para el procesamiento de datos se manejará mediante el mecánico, para el registro de las operaciones se utilizará la herramienta Excel para un control adecuado de las mercaderías y las ventas que se realiza al día, para su registro se utilizará maquinas auxiliares como calculadoras y computadora.

Elaboración del catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas se elaboró de acuerdo a las operaciones desempeñadas en la empresa, el tipo de empresa es comercial, va a ser flexible, es decir se puede incluir o modificar cuentas.

| FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE | |  | |
|-----------------------------------|---------------------|--|--|
| CATÁLOGO DE CUENTAS | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | DÉBITO | CRÉDITO |
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.1. | Caja General | Por el ingreso en efectivo con moneda en curso del país (dólares de USA) | Por pagos que realice la empresa en efectivo con moneda en curso del país (dólares de USA) |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | Por concepto de ventas o cobranzas. | Por desembolsos que realiza la empresa en efectivo, cuando realiza depósitos en el banco del efectivo existente. |
| 1.1.1.02 | Caja Cheque | Por el cobro o venta realizada con cheque. | Cuando se deposita los cheques existentes en la cuenta de la empresa. |
| 1.1.1.03 | Caja Chica | Por la apertura y reposición del fondo. | Por la utilización en gastos corrientes establecidos en las |

| | | | |
|---------------|--|--|---|
| | | | políticas de la empresa. |
| 1.1.2. | Bancos | Por el depósito de lo recaudado en caja, por la venta o cobro de dinero por transferencia bancaria. Por las notas de crédito emitidos por los bancos | Por los cheques girados, transferencias o retiros realizados para el uso de la empresa. Por las notas de débito emitido por la institución financiera |
| 1.1.2.01. | Banco Pichincha | | |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | | |
| 1.1.3. | Cuentas y documentos por cobrar | | |
| 1.1.3.01. | Cuentas por cobrar | Por la venta realizada a crédito menor a un año. | Por el pago mensual o total de la deuda, cierre del ejercicio. |
| 1.1.3.01.001 | Sra. Lurdes Condo | | |
| 1.1.3.01.002 | | | |
| 1.1.3.02. | Documentos por cobrar clientes | Cuando se realiza una venta a crédito, mediante un documento, como letra de cambios o pagares. | Cuando se paga una cuota de la deuda o pago total. |
| 1.1.3.02.001 | Sra. Lurdes Condo | | |
| 1.1.3.02.002 | | | |
| 1.1.3.03. | (-) Provisión para cuentas incobrables | Se utiliza la provisión cuando el cliente fue dado de baja de forma legal. | Por el ajuste de saldo y por el aumento de la reserva. |
| 1.1.3.03.001 | (-) Provisión para cuentas incobrables | | |
| 1.1.4. | Anticipo empleados | Por el anticipo de sueldo que se realiza a un empleado. | Por la cancelación por parte del empleado mediante el rol de pagos. |
| 1.1.4.01 | Elva Yungan | | |
| 1.1.4.02 | Ángel Medina | | |
| 1.1.4.03 | Junior Campos | | |
| 1.1.4.04 | Luis Guacho | | |
| 1.1.4.05 | Silvia Freire | | |
| 1.1.4.06 | Evelyn Campos | | |
| 1.1.5. | Préstamos a empleados | Por la otorgación de préstamo al empleado con o sin documento de por medio. | Por el pago de una cuota o total de la deuda por parte del empleado. |
| 1.1.5.01 | Elva Yungan | | |
| 1.1.5.02 | Ángel Medina | | |
| 1.1.5.03 | Junior Campos | | |
| 1.1.5.04 | Luis Guacho | | |

| | | | |
|------------------|---|--|--|
| 1.1.5.05 | Silvia Freire | | |
| 1.1.5.06 | Evelyn Campos | | |
| 1.1.6. | Impuestos y retenciones | | |
| 1.1.6.01. | Impuestos | | |
| 1.1.6.01.001 | IVA compra bienes | Cuando se realiza una compra de un bien o un servicio que gravan el IVA, que se respalda con su documento autorizado por el SRI. | La compensación que se realiza mensual al realizar la declaración del IVA y por devolución de compras. |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | | |
| 1.1.6.01.003 | Crédito tributario | Al momento de reconocer el crédito tributario en compra de bienes. | Por compensación mensual con el IVA en ventas. |
| 1.1.6.02. | Retenciones | | |
| 1.1.6.02.001 | IRFIR 1,75% ventas bienes | Por las retenciones del impuesto a renta realizada por los agentes de retención por bienes. | Por pagos realizados en la declaración, formulario 103 |
| 1.1.6.02.002 | IRF 30% IVA ventas Bienes | Por las retenciones del IVA realizada por los agentes de retención por bienes. | Por pagos realizados en la declaración, formulario 104. |
| 1.1.7. | INVENTARIOS | | |
| 1.1.7.1. | Inventario de Mercaderías | | |
| 1.1.7.1.01. | <u>Natures garden</u> | Por la adquisición de mercadería a proveedores. Por devolución por parte de los clientes. | Por la venta realizada de mercadería a los clientes. Por la devolución de mercadería a proveedores. |
| 1.1.7.1.01.001 | Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | | |
| 1.1.7.1.01.002 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | | |
| 1.1.7.1.01.003 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | | |
| 1.1.7.1.01.004 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | | |

| | | | |
|----------------|---|--|--|
| 1.1.7.1.01.005 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | | |
| 1.1.7.1.01.006 | Vitamina E frasco 40 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.008 | Venoflash cartón de 40 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.009 | Hepacomplex cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.010 | Hepalive cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.012 | Prostalex cartón de 40 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.013 | Urolive frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.014 | Urolive jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.01.015 | Energylive frasco de 40 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.016 | Energylive jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.01.017 | Geriatril jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.01.019 | Jalea de algarrobina jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.01.020 | Gel analgésico garden frasco de 120g | | |
| 1.1.7.1.01.021 | Gel analgésico garden frasco de 240g | | |
| 1.1.7.1.01.022 | Abejalín gel pomada de 60g. | | |
| 1.1.7.1.01.023 | Aceite linimento garden frasco de 120ml | | |
| 1.1.7.1.01.024 | Crema anti hongos de 60g. | | |
| 1.1.7.1.01.025 | Ovarina frasco de 40 cap. | | |
| 1.1.7.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | |
| 1.1.7.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | | |

| | | | |
|--------------------|---|--|--|
| 1.1.7.1.01.028 | Sana pie frasco de 350g. | | |
| 1.1.7.1.02. | Phytochemie | | |
| 1.1.7.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.002 | Gastriten jarabe de 600ml | | |
| 1.1.7.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.009 | Osteo complex cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.012 | Strestop gotas de 60ml | | |
| 1.1.7.1.02.013 | Strestop cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.014 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.02.015 | No tos plus jarabe de 120 ml | | |
| 1.1.7.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | | |
| 1.1.7.1.02.017 | Clorofila détox jarabe de 600ml | | |
| 1.1.7.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | | |
| 1.1.7.1.02.019 | Digestyc polvo de 500g | | |
| 1.1.7.1.02.020 | Protector solar | | |
| 1.1.7.1.03. | <u>Essencial green</u> | | |
| 1.1.7.1.03.001 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| 1.1.7.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | | |
| 1.1.7.1.03.003 | Echinacea vitamina frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.03.004 | Saw pametto frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.03.005 | Valeriana tabletas frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.03.007 | Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | | |
| 1.1.7.1.03.008 | Aloe vera jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.03.009 | Centella asiática jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.03.010 | Saw palmetto jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.03.011 | 2ble sx jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.04. | <u>Xtralife</u> | | |
| 1.1.7.1.04.001 | Multilife frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.002 | Xtra juice vitamina frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.003 | Cerebrin frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.004 | Balanced b frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.005 | Echinacea frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.006 | Chitosan frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.007 | Colostrum frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.008 | Prostatín frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.009 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|---|--|--|
| 1.1.7.1.04.011 | Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.012 | Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.013 | Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.014 | Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.016 | Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.04.018 | L-arginina frasco 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.05. | <u>Pronabit</u> | | |
| 1.1.7.1.05.001 | Bioastrin jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.004 | Thera prost jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.005 | Renal cleaner jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.006 | Hepat cleaner jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.007 | Cerebrosan jarabe de 450 ml | | |
| 1.1.7.1.05.008 | Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | | |
| 1.1.7.1.05.009 | Nervo stres jarabe de 240 ml | | |
| 1.1.7.1.05.010 | Valeriana gotas de 60 ml | | |

| | | | |
|--------------------|-------------------------------------|--|--|
| 1.1.7.1.05.011 | Saldol gel de 60 g | | |
| 1.1.7.1.06. | <u>Phytopharma</u> | | |
| 1.1.7.1.06.001 | Urovital frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.06.002 | Renavital jarabe 240 ml | | |
| 1.1.7.1.06.003 | Hepaclear frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.06.004 | Phytogri cartón de 15 cap. | | |
| 1.1.7.1.06.005 | Broncodren jarabe de 120 ml | | |
| 1.1.7.1.06.006 | Phytonotox jarabe de 120 ml | | |
| 1.1.7.1.06.007 | Inmunogalen gotas de 60ml | | |
| 1.1.7.1.06.008 | Veroxidol frasco de 30 cap. | | |
| 1.1.7.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | |
| 1.1.7.1.06.0010 | Traumaliv spray de 60 ml | | |
| 1.1.7.1.07. | <u>Labmac</u> | | |
| 1.1.7.1.07.001 | Maca negra frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.07.002 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.07.004 | Takure polvo frasco de 120g | | |
| 1.1.7.1.07.005 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | | |
| 1.1.7.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | | |
| 1.1.7.1.07.008 | Alcalin forte Frasco de 500 ml | | |
| 1.1.7.1.07.009 | Torfortex jarabe de 500ml | | |
| 1.1.7.1.07.010 | Abeeforte crema y frasco de 50 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| 1.1.7.1.07.011 | Reumel gel de 250g. | | |
| 1.1.7.1.08. | <u>Only natural</u> | | |
| 1.1.7.1.08.001 | Saw palmetto frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.08.002 | Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.08.003 | Té de Copacabana cartón de 30 sobres | | |
| 1.1.7.1.08.004 | Ampollas de ginseng de 10 ml | | |
| 1.1.7.1.09. | <u>Selva real</u> | | |
| 1.1.7.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | | |
| 1.1.7.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | | |
| 1.1.7.1.09.003 | Madre selva fem jarabe de 750 ml | | |
| 1.1.7.1.10. | <u>Plenitud</u> | | |
| 1.1.7.1.10.001 | Colirio santa lucia | | |
| 1.1.7.1.10.002 | Ph100 jarabe de 750 ml | | |
| 1.1.7.1.10.003 | Vino erótico de 750 ml frasco | | |
| 1.1.7.1.11. | <u>Naturisol</u> | | |
| 1.1.7.1.11.001 | Zarzaparrilla frasco de 500 ml | | |
| 1.1.7.1.11.002 | Noni & kiwi frasco de 500 ml | | |
| 1.1.7.1.11.003 | Barro milagroso funda de 450 g | | |
| 1.1.7.1.11.004 | Rumex gel frasco de 120 g. | | |
| 1.1.7.1.12. | <u>Alfa vitamins</u> | | |
| 1.1.7.1.12.001 | Potassium frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.002 | Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| 1.1.7.1.12.003 | Selenium frasco 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.004 | Biotin frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.005 | Spirulina frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.006 | Vitamina A frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.007 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.008 | Vitamina D3 frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.009 | Melatonina frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.010 | Diabetifen frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.011 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.12.012 | Vissiion support frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.13. | Natures truth | | |
| 1.1.7.1.13.001 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.002 | Bilberry frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.003 | Hierro frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.004 | Canela, biotina &cromo frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.005 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.007 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.008 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.009 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| 1.1.7.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.13.011 | Collagen en crema de 120 g | | |
| 1.1.7.1.13.012 | Coconut crema 520g | | |
| 1.1.7.1.13.013 | Lavender crema de 520g | | |
| 1.1.7.1.14. | <u>Natural wealth</u> | | |
| 1.1.7.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | | |
| 1.1.7.1.14.002 | Lecitina frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.15. | <u>Ecuanatu</u> | | |
| 1.1.7.1.15.001 | Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | | |
| 1.1.7.1.15.002 | Levadura de cerveza polvo de 1000g | | |
| 1.1.7.1.15.003 | Whey protein polvo de 1000g | | |
| 1.1.7.1.15.004 | Mega proteína polvo de 1500g | | |
| 1.1.7.1.16. | <u>Wayara mikuna</u> | | |
| 1.1.7.1.16.001 | Aceite de coco frasco 30ml | | |
| 1.1.7.1.16.002 | Aceite de coco frasco 60ml | | |
| 1.1.7.1.16.003 | Aceite de coco frasco 120ml | | |
| 1.1.7.1.16.004 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | | |
| 1.1.7.1.16.005 | Sal marina funda de 200g | | |
| 1.1.7.1.17. | <u>Neofarmaco</u> | | |
| 1.1.7.1.17.001 | Jabón avena Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | | |

| | | | |
|--------------------|--|---|---|
| 1.1.7.1.17.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.006 | Jabón détox carbón activo | | |
| 1.1.7.1.17.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.008 | Jabón sábila Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.17.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | | |
| 1.1.7.1.18. | Origen natural | | |
| 1.1.7.1.18.001 | Arawak anti edad crema de 50g. | | |
| 1.1.7.1.18.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | | |
| 1.1.7.1.18.003 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | | |
| 1.1.7.1.18.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | | |
| 1.1.7.1.18.005 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | | |
| 1.1.7.2. | Inventario suministro y materiales de oficina | | |
| 1.1.7.2.01. | Suministro de oficina | Por la adquisición de suministros destinados para la oficina. | Por la devolución de la compra, por el consumo o ajuste de inventarios. |
| 1.1.7.2.01.001 | Grapadora | | |
| 1.1.7.2.01.002 | Perforadoras | | |
| 1.1.7.2.01.003 | Calculadoras | | |
| 1.1.7.2.01.004 | Otros | | |
| 1.1.7.2.02. | Materiales de oficina | Por la adquisición de materiales destinados para la oficina. | Por la devolución de la compra, por el consumo o ajuste de inventarios. |
| 1.1.7.2.02.001 | Cuadernos | | |
| 1.1.7.2.02.002 | Esferos | | |
| 1.1.7.2.02.003 | Papelería | | |
| 1.1.7.3. | Inventario de suministro de aseo y limpieza | | |
| 1.1.7.3.01. | Suministros de aseo | Por la adquisición de suministro de aseo y | Por la devolución de la compra, por el |
| 1.1.7.3.01.001 | Jabón de tocador | | |

| | | | |
|--------------------|-----------------------------------|---|--|
| 1.1.7.3.01.002 | Toalla | limpieza para el uso de la empresa. | consumo o ajuste de inventarios |
| 1.1.7.3.01.003 | Papel higiénico | | |
| 1.1.7.3.01.004 | Alcohol Actibacterial | | |
| 1.1.7.3.02. | Suministros de limpieza | | |
| 1.1.7.3.02.001 | Deja | | |
| 1.1.7.3.02.002 | Cloro | | |
| 1.1.7.3.02.003 | Desinfectante | | |
| 1.1.7.3.02.004 | Lava vajilla | | |
| 1.1.7.3.02.005 | Escoba | | |
| 1.1.7.3.02.006 | Trapeador | | |
| 1.1.7.3.02.007 | Recogedor | | |
| 1.1.7.3.02.008 | Toallas limpia polvos | | |
| 1.1.8. | Anticipos | | |
| 1.1.8.1. | Anticipo proveedores | Por el valor pagado por anticipado a los proveedores. | Cuando recibimos los bienes adquiridos al descontarse el adelanto entregado. |
| 1.1.8.1.01 | Laboratorio Xtralife | | |
| 1.1.8.1.02 | Laboratorio Phytochemie | | |
| 1.1.8.2. | Publicidad Prepagada | | |
| 1.1.8.2.01 | Publicidad televisión TVS | Por el valor pagados por anticipado por publicidad. | Cuando nos conceden la publicidad. |
| 1.1.8.2.02 | Publicidad Radio Sol | | |
| 1.1.8.3. | Anticipo Arriendo | Por el valor pagados por anticipado por arriendo. | Por el consumo parcial o total del anticipo. |
| 1.1.8.3.01 | | | |
| 1.1.8.4. | Seguros Prepagados | Por el valor pagados por anticipado por seguros. | Por el consumo parcial o total del anticipo. |
| 1.1.8.4.01 | | | |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| 1.2.1. | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 1.2.1.01. | Terreno | Adquisición del inmueble y revaluación. | Venta del inmueble. |
| 1.2.1.02. | Edificios | | |
| 1.2.1.02.001 | Edificio | | |

| | | | |
|--------------|---|---|---|
| 1.2.1.03. | (-) Depreciación Acumulada edificios | | |
| 1.2.1.03.001 | Depreciación acumulada edificio | | |
| 1.2.1.04. | Equipos de Oficina | | |
| 1.2.1.04.002 | Teléfono | | |
| 1.2.1.04.002 | Computadora | | |
| 1.2.1.05. | (-) Depreciación acumulada equipos de oficina | Por el valor de adquisición y revaluación del bien. | Por el saldo en libros del mueble enajenado o por el valor del bien, por la venta, destrucción parcial o total, baja del bien, ya sea por obsolescencia o robo. Por cierre o errores del ejercicio. |
| 1.2.1.05.001 | Depreciación acumulada teléfono | Por el desgaste del bien en su vida útil. | |
| 1.2.1.05.002 | Depreciación acumulada Computadora | | |
| 1.2.1.06. | Muebles y enseres de Oficina | | |
| 1.2.1.06.001 | Vitrinas | | |
| 1.2.1.06.002 | Escritorio de oficina | | |
| 1.2.1.06.003 | Sillas de oficina | | |
| 1.2.1.07. | (-) Depreciación acumulada muebles de oficina | | |
| 1.2.1.07.001 | Depreciación acumulada vitrinas | | |
| 1.2.1.07.002 | Depreciación acumulada escritorio de oficina | | |
| 1.2.1.07.003 | Depreciación acumulada sillas de oficina | | |
| 1.2.1.08. | Equipo de Computo | | |
| 1.2.1.08.01 | Equipo de facturación | | |
| 1.2.1.09. | (-) Depreciación acumulada equipos de computo | | |
| 1.2.1.09.01 | Depreciación acumulada equipo de facturación | | |
| 1.2.1.10. | Equipos de Seguridad | | |

| | | | |
|---------------|--|--|---|
| 1.2.1.10.001 | Cámaras de seguridad | | |
| 1.2.1.11. | (-) Depreciación acumulada equipos de seguridad | | |
| 1.2.1.11. | Depreciación acumulada cámaras de seguridad | | |
| 1.2.1.12. | Vehículos | | |
| 1.2.1.12.001 | Vehículos | | |
| 1.2.1.13. | (-) Depreciación acumulada vehículos | | |
| 1.2.1.13.001 | Depreciación acumulada vehículo. | | |
| 1.2.2. | Intangibles | | |
| 1.2.2.01. | Gastos de constitución | Por los costos | Por la liquidación o |
| 1.2.2.01.001 | Gastos de constitución | incurridos en la constitución de la empresa. | disolución de la empresa. |
| 1.2.2.02. | (-) amortización acumulada de gastos de constitución | Por el monto de la amortización correspondiente al bien | Por el monto correspondiente a la cuota de amortización |
| 1.2.2.02.001 | Gasto de constitución amortización acumulada | del que se trate, en el momento de su venta o desafectación. | del ejercicio según el criterio de amortización adoptado. |
| 1.3. | Otros activos | | |
| 1.3.1. | Inversiones financieras a largo plazo | | |
| 1.3.1.1. | Plazo fijo | Por los valores generados por los aportes a una entidad bancaria a plazo fijo. | Por la liquidación de las inversiones. |
| 1.3.1.1.001 | Banco del pichincha | | |
| 1.3.1.2. | Póliza de acumulación | Por los valores generados por los aportes a una entidad bancaria por pólizas de acumulación. | Por el valor contable de las acciones y cuota parte de capital vendidas o transferidas. |
| 1.3.1.2.001 | Banco del pichincha | | |

| | | | |
|-----------------|---|--|---|
| 2. | PASIVO | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.1.1. | OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | | |
| 2.1.1.1. | Cuentas por pagar a proveedores | | |
| 2.1.1.1.001 | Laboratorios PhytoChemie | Por el valor de un abono, cancelación o devolución de la deuda, sin haber un documento de por medio. | Adquisición de la mercadería, a crédito. |
| 2.1.1.1.002 | Laboratorios Pronavit | | |
| 2.1.1.1.003 | Laboratorio Phytopharma | | |
| 2.1.1.1.004 | Laboratorios Xtralife | | |
| 2.1.1.1.005 | Laboratorio Natures Garden | | |
| 2.1.1.1.006 | Laboratorio Essencial Green | | |
| 2.1.1.1.007 | Laboratoio Labmac | | |
| 2.1.1.1.008 | Laboratorio Only Natural | | |
| 2.1.1.1.009 | Laboratorios Selva real | | |
| 2.1.1.1.010 | Laboratorio Alfa Vitamins | | |
| 2.1.1.1.011 | Laboratorio Natures Truth | | |
| 2.1.1.1.012 | Laboratorio Neofarmaco | | |
| 2.1.1.1.013 | Laboratorio origen natural | | |
| 2.1.1.1.014 | | | |
| 2.1.1.2. | Documentos por pagar a proveedores | | |
| 2.1.1.2.001 | Laboratorios PhytoChemie | Pago de una cuota o total de la deuda a los proveedoras, mediante una letra de cambio o pagare. | Adquisición de la mercadería, suministros de oficina mediante una letra de cambio o pagare. |
| 2.1.1.2.002 | Laboratorios Pronavit | | |
| 2.1.1.2.003 | Laboratorio Phytopharma | | |
| 2.1.1.2.004 | Laboratorios Xtralife | | |
| 2.1.1.2.005 | Laboratorio Natures Garden | | |
| 2.1.1.2.006 | Laboratorio Essencial Green | | |
| 2.1.1.2.007 | Laboratoio Labmac | | |
| 2.1.1.2.008 | Laboratorio Only Natural | | |

| | | | |
|--------------------|---|--|---|
| 2.1.1.2.009 | Laboratorios Selva real | | |
| 2.1.1.2.010 | Laboratorio Alfa Vitamins | | |
| 2.1.1.2.011 | Laboratorio Natures Truth | | |
| 2.1.1.2.012 | Laboratorio Neofarmaco | | |
| 2.1.1.2.013 | Laboratorio origen natural | | |
| 2.1.1.2.0014 | | | |
| 2.1.1.03. | Cuentas por pagar a empleados | | |
| 2.1.1.03.01 | Sueldos y salarios por pagar | Pago de sueldos, comisiones y horas extras a los trabajadores de acuerdo a lo establecido en la ley. | Por los pagos pendientes de acuerdo a lo establecido en el rol de pagos. |
| 2.1.1.03.01.001 | Elva Yungan | | |
| 2.1.1.03.01.002 | Ángel Medina | | |
| 2.1.1.03.01.003 | Junior Campos | | |
| 2.1.1.03.01.004 | Luis Guacho | | |
| 2.1.1.03.01.005 | Silvia Freire | | |
| 2.1.1.4. | IESS por pagar | | |
| 2.1.1.4.01 | Aporte patronal IESS | Por el pago del aporte patronal al IESS. | Por el valor del pago pendiente del aporte patronal de los trabajadores afiliados. |
| 2.1.1.4.02 | Aporte Personal | Por el pago del aporte personal al IESS. | Por el valor del pago pendiente del aporte personal de los trabajadores afiliados. |
| 2.1.1.5. | Contribución para el fomento de las capacidades y el conocimiento ciudadano por pagar. | Por el pago de la contribución para el fomento de las capacidades y el conocimiento ciudadano (IECE Y SECAP), al Banco del Pacifico. | Por el valor pendiente de pago al IESS por concepto de IECE Y SECAP de los empleados afiliados. |
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | | |
| 2.1.1.6. | Beneficios sociales por pagar | | |
| 2.1.1.6.01 | XIII Sueldo por pagar | Por el pago mensual o acumulado en el mes de | Por el registro de la provisión del décimo |

| | | | |
|-----------------|--------------------------------------|---|---|
| | | diciembre del décimo tercer sueldo. | tercer sueldo a pagar mensual o acumulada. |
| 2.1.1.6.02 | XIV por pagar | Por el pago mensual o acumulada del décimo cuarto sueldo. | Por el valor de provisión del décimo cuarto sueldo a pagar mensual o acumulada. |
| 2.1.1.6.03 | Fondo de reserva por pagar | Por el pago mensual o acumulado de fondo de reserva siempre que cumpla el periodo dentro de la empresa más de un año. | Por la provisión a pagar del fondo de reserva mensual o acumulada. |
| 2.1.1.6.04 | Vacaciones por pagar | Por el pago de remuneración correspondiente por el periodo de vacaciones de cada empleado. | Por la provisión a pagar de vacaciones. |
| 2.1.1.7. | Participación trabajadores por pagar | | |
| 2.1.1.7.01 | 15% participación Trabajadores | Por pago de participación a trabajadores. | Por el registro del 15% de participación de trabajadores. |
| 2.1.1.8. | Impuesto a la renta personal | Por ajustes y cierre del ejercicio. | Por el pago al IESS del impuesto a la renta personal. |
| 2.1.1.8.01 | Impuesto a la renta personal | | |
| 2.1.2. | Impuestos y retenciones | | |
| 2.1.2.1 | Impuestos | | |
| 2.1.2.01.01 | IVA ventas bienes 12% | Por la liquidación del IVA de forma mensual. | Por el valor del impuesto generado por la venta de bienes gravados. |
| 2.1.2.01.02 | IVA por pagar | Por el pago del impuesto provisionado. | Cuando el IVA en ventas es mayor que el IVA en compras, en |

| | | | |
|-----------------|---|---|--|
| | | | la liquidación del IVA. |
| 2.1.2.2. | Retenciones | | |
| 2.1.2.2.01 | IRF 30% IVA Compra bienes | Por el pago de las retenciones del IVA al SRI. | Por las retenciones del IVA originado por la compra de bienes o servicios. |
| 2.1.2.2.02 | IRF 70% IVA Compra servicios | | |
| 2.1.2.2.03 | IRF 100% IVA Compra servicios Profesionales HP/Arriendos | | |
| 2.1.2.2.04 | IRFIR 1% Servicios de transporte | Por el pago y la liquidación de las retenciones del impuesto a la renta al SRI. | Por las retenciones del Impuesto a la renta originado por la compra de bienes o servicios. |
| 2.1.2.2.05 | IRFIR 1,75% compra bienes. | | |
| 2.1.2.2.06 | IRFIR 1,75% Servicios Publicidad. | | |
| 2.1.2.2.07 | IRFIR 1,75 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | |
| 2.1.2.2.08 | IRFIR 2% Servicios mano de obra. | | |
| 2.1.2.2.09 | IRFIR 2% liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios. | | |
| 2.1.2.2.10 | IRFIR 8% compra Servc. Profesionales sin titulo | | |
| 2.1.2.2.11 | IRFIR 8% arrendamiento de bienes inmuebles. | | |
| 2.1.2.2.12 | IRFIR 10% compra Servicios profesionales HP. | | |
| 2.1.3. | Obligaciones bancarios Corto plazo | | |
| 2.1.3.01. | Préstamos bancarios menor 365 días | | |
| 2.1.3.01.001 | Banco Pichincha | | |

| | | | |
|---------------|--|--|---|
| 2.1.3.02. | Sobregiros contratados | instituciones financieras. | |
| 2.1.3.02.01 | Sobregiros contratados | | |
| 2.1.4. | Préstamo bancario L/P parte corriente | | |
| 2.1.4.01. | Banco Pichincha | | |
| 2.1.4.01.001 | Cta. Corriente N° 2346574854 | | |
| 2.1.4.02. | Cooperativa de ahorro y crédito | | |
| 2.1.4.02.001 | Cta. De ahorro N° 9855746478 | | |
| 2.1.5. | Intereses por pagar | Por el pago de intereses acordados totales o parciales a la institución financiera. | Por la provisión de intereses por préstamos y otras formas de financiación recibidas. |
| 2.1.5.01 | Intereses por pagar | | |
| 2.1.6. | Anticipo clientes | | |
| 2.1.6.001 | Sra. Lurdes Condo | Cuando se entrega la mercadería al cliente, por el valor cancelado por anticipado. | Por el dinero recibido con anticipación por parte del cliente en la venta. |
| 2.1.6.002 | | | |
| 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| 2.2.1. | Obligaciones Bancarias a largo plazo | Por el pago total o parcial de la deuda contraída con las instituciones financieras. | Por el monto total de la deuda contraída con las instituciones financieras a largo plazo. |
| 2.2.1.1. | Banco Pichincha | | |
| 2.2.1.1.001 | Cta. Corriente N° 2346574854 | | |
| 2.2.1.2. | Cooperativa de ahorro y crédito Kullki Wasi | | |
| 2.2.1.1.002 | Cta. De ahorro N° 9855746478 | | |
| 2.3. | OTROS PASIVOS | | |
| 2.3.01 | Otros pasivos | | |

| | | | |
|--------------------|---|---|--|
| 3. | PATRIMONIO | | |
| 3.1. | CAPITAL | Por el valor devuelto de | Por el valor aportado |
| 3.1.1.01 | Capital social | los patrimonios por causas de disolución, liquidación o venta. | en efectivo o en especies, para el capital, por parte de los socios. |
| 3.1.2. | RESERVAS | Por capitalización, | Por los valores |
| 3.1.2.01 | Reserva Legal | ajustes o | retenidos de las |
| 3.1.2.02 | Reserva Facultativa | compensaciones de | utilidades establecido |
| 3.1.2.03 | Reserva Estatutaria | pérdidas de ejercicios de años anteriores. | por los socios para proteger el patrimonio de la empresa. |
| 3.1.3 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | |
| 3.1.3.01 | Utilidad del ejercicio | Por el reconocimiento de la pérdida y utilidad del ejercicio. | Por el reconocimiento de la utilidad y pérdida del ejercicio. |
| 3.1.3.02 | Perdida del ejercicio | | |
| 3.1.3.03 | Pérdida de ejercicios anteriores | | |
| 3.1.3.04 | Utilidades de ejercicios anteriores | | |
| 4. | INGRESOS | | |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 4.1.1. | Venta de medicina natural | Por devolución de la venta o cierre de la cuenta para elaborar el estado de resultados. | Por la venta de un bien, con factura. |
| 4.1.1.1. | Ventas tarifa 0% | | |
| 4.1.1.1.01. | <u>Natures garden</u> | | |
| 4.1.1.1.01.001 | Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | | |
| 4.1.1.1.01.002 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | | |
| 4.1.1.1.01.003 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | | |
| 4.1.1.1.01.004 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | | |

| | | | |
|----------------|---|--|--|
| 4.1.1.1.01.005 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | | |
| 4.1.1.1.01.006 | Vitamina E frasco 40 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.008 | Venoflash cartón de 40 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.009 | Hepacomplex cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.010 | Hepalive cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.012 | Prostalex cartón de 40 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.013 | Urolive frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.014 | Urolive jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.01.015 | Energylive frasco de 40 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.016 | Energylive jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.01.017 | Geriatril jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.01.019 | Jalea de algarrobina jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.01.020 | Gel analgésico garden frasco de 120g | | |
| 4.1.1.1.01.021 | Gel analgésico garden frasco de 240g | | |
| 4.1.1.1.01.022 | Abejalín gel pomada de 60g. | | |
| 4.1.1.1.01.023 | Aceite linimento garden frasco de 120ml | | |
| 4.1.1.1.01.024 | Crema anti hongos de 60g. | | |
| 4.1.1.1.01.025 | Ovarina frasco de 40 cap. | | |
| 4.1.1.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | |
| 4.1.1.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | | |

| | | | |
|----------------|---|--|--|
| 4.1.1.1.01.028 | Sana pie frasco de 350g. | | |
| 4.1.1.1.02. | Phytochemie | | |
| 4.1.1.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.002 | Gastriten jarabe de 600ml | | |
| 4.1.1.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.009 | Osteo complex cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.012 | Strestop gotas de 60ml | | |
| 4.1.1.1.02.013 | Strestop cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.014 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.02.015 | No tos plus jarabe de 120 ml | | |
| 4.1.1.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | | |
| 4.1.1.1.02.017 | Clorofila détox jarabe de 600ml | | |
| 4.1.1.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | | |
| 4.1.1.1.02.019 | Digestyc polvo de 500g | | |
| 4.1.1.1.02.020 | Protector solar | | |
| 4.1.1.1.03. | <u>Essencial green</u> | | |
| 4.1.1.1.03.001 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | | |

| | | | |
|----------------|--|--|--|
| 4.1.1.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | | |
| 4.1.1.1.03.003 | Echinacea vitamina frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.03.004 | Saw pametto frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.03.005 | Valeriana tabletas frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.03.007 | Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | | |
| 4.1.1.1.03.008 | Aloe vera jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.03.009 | Centella asiática jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.03.010 | Saw palmetto jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.03.011 | 2ble sx jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.04. | <u>Xtralife</u> | | |
| 4.1.1.1.04.001 | Multilife frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.002 | Xtra juice vitamina frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.003 | Cerebrin frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.004 | Balanced b frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.005 | Echinacea frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.006 | Chitosan frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.007 | Colostrum frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.008 | Prostatín frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.009 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | |

| | | | |
|----------------|---|--|--|
| 4.1.1.1.04.011 | Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.012 | Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.013 | Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.014 | Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.016 | Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.04.018 | L-arginina frasco 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.05. | <u>Pronabit</u> | | |
| 4.1.1.1.05.001 | Biogastrin jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.004 | Thera prost jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.005 | Renal cleaner jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.006 | Hepat cleaner jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.007 | Cerebrosan jarabe de 450 ml | | |
| 4.1.1.1.05.008 | Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | | |
| 4.1.1.1.05.009 | Nervo stres jarabe de 240 ml | | |
| 4.1.1.1.05.010 | Valeriana gotas de 60 ml | | |

| | | | |
|----------------|-------------------------------------|--|--|
| 4.1.1.1.05.011 | Saldol gel de 60 g | | |
| 4.1.1.1.06. | <u>Phytopharma</u> | | |
| 4.1.1.1.06.001 | Urovital frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.06.002 | Renavital jarabe 240 ml | | |
| 4.1.1.1.06.003 | Hepaclear frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.06.004 | Phytogri cartón de 15 cap. | | |
| 4.1.1.1.06.005 | Broncodren jarabe de 120 ml | | |
| 4.1.1.1.06.006 | Phytonotox jarabe de 120 ml | | |
| 4.1.1.1.06.007 | Inmunogalen gotas de 60ml | | |
| 4.1.1.1.06.008 | Veroxidol frasco de 30 cap. | | |
| 4.1.1.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | |
| 4.1.1.1.06.010 | Traumaliv spray de 60 ml | | |
| 4.1.1.1.07. | <u>Labmac</u> | | |
| 4.1.1.1.07.001 | Maca negra frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.07.002 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.07.004 | Takure polvo frasco de 120g | | |
| 4.1.1.1.07.005 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | | |
| 4.1.1.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | | |
| 4.1.1.1.07.008 | Alcalin forte Frasco de 500 ml | | |
| 4.1.1.1.07.009 | Torfortex jarabe de 500ml | | |
| 4.1.1.1.07.010 | Abeeforte crema y frasco de 50 cap. | | |

| | | | |
|----------------|--|--|--|
| 4.1.1.1.07.011 | Reumel gel de 250g. | | |
| 4.1.1.1.08. | <u>Only natural</u> | | |
| 4.1.1.1.08.001 | Saw palmetto frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.08.002 | Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.08.003 | Té de Copacabana cartón de 30 sobres | | |
| 4.1.1.1.08.004 | Ampollas de ginseng de 10 ml | | |
| 4.1.1.1.09. | <u>Selva real</u> | | |
| 4.1.1.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | | |
| 4.1.1.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | | |
| 4.1.1.1.09.003 | Madre selva fem jarabe de 750 ml | | |
| 4.1.1.1.10. | <u>Plenitud</u> | | |
| 4.1.1.1.10.001 | Colirio santa lucia | | |
| 4.1.1.1.10.002 | Ph100 jarabe de 750 ml | | |
| 4.1.1.1.10.003 | Vino erótico de 750 ml frasco | | |
| 4.1.1.1.11. | <u>Naturisol</u> | | |
| 4.1.1.1.11.001 | Zarzaparrilla frasco de 500 ml | | |
| 4.1.1.1.11.002 | Noni & kiwi frasco de 500 ml | | |
| 4.1.1.1.11.003 | Barro milagroso funda de 450 g | | |
| 4.1.1.1.11.004 | Rumex gel frasco de 120 g. | | |
| 4.1.1.1.12. | <u>Alfa vitamins</u> | | |
| 4.1.1.1.12.001 | Potassium frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.002 | Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | | |

| | | | |
|----------------|--|--|--|
| 4.1.1.1.12.003 | Selenium frasco 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.004 | Biotin frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.005 | Spirulina frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.006 | Vitamina A frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.007 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.008 | Vitamina D3 frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.009 | Melatonina frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.010 | Diabetifen frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.011 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.12.012 | Vissiion support frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.13. | Natures truth | | |
| 4.1.1.1.13.001 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.002 | Bilberry frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.003 | Hierro frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.004 | Canela, biotina &cromo frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.005 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.007 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.008 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.009 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | | |

| | | | |
|--------------------|--|--|--|
| 4.1.1.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.13.011 | Collagen en crema de 120 g | | |
| 4.1.1.1.13.012 | Coconut crema 520g | | |
| 4.1.1.1.13.013 | Lavender crema de 520g | | |
| 4.1.1.1.14. | <u>Natural wealth</u> | | |
| 4.1.1.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | | |
| 4.1.1.1.14.002 | Lecitina frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.15. | <u>Ecuanatu</u> | | |
| 4.1.1.1.15.001 | Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | | |
| 4.1.1.1.15.002 | Levadura de cerveza polvo de 1000g | | |
| 4.1.1.1.15.003 | Whey protein polvo de 1000g | | |
| 4.1.1.1.15.004 | Mega proteína polvo de 1500g | | |
| 4.1.1.1.16. | <u>Wayara mikuna</u> | | |
| 4.1.1.1.16.001 | Aceite de coco frasco 30ml | | |
| 4.1.1.1.16.002 | Aceite de coco frasco 60ml | | |
| 4.1.1.1.16.003 | Aceite de coco frasco 120ml | | |
| 4.1.1.1.16.004 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | | |
| 4.1.1.1.16.005 | Sal marina funda de 200g | | |
| 4.1.1.2. | Ventas tarifa 12% | | |
| 4.1.1.2.01. | <u>Neofarmaco</u> | | |
| 4.1.1.2.01.001 | Jabón avena Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | | |

| | | | |
|--------------------|---|---------------------------|----------------------|
| 4.1.1.2.01.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.006 | Jabón détox carbón activo | | |
| 4.1.1.2.01.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.008 | Jabón sábila Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.01.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | | |
| 4.1.1.2.02. | Origen natural | | |
| 4.1.1.2.02.001 | Arawak anti edad crema de 50g. | | |
| 4.1.1.2.02.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | | |
| 4.1.1.2.02.003 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | | |
| 4.1.1.2.02.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | | |
| 4.1.1.2.02.005 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | | |
| 4.1.2. | Devolución en ventas | Por el valor de la | Por el cierre de la |
| 4.1.2.01 | Devolución en ventas 0% | devolución de la venta | cuenta o los ajustes |
| 4.1.2.02 | Devolución en ventas 12% | por inconformidad del | realizados para el |
| | | cliente. | establecimiento de |
| | | | ventas netas. |
| 4.1.3. | Descuento en ventas | Por el descuento | Por el cierre de la |
| 4.1.3.1 | Descuento en ventas 0% | realizado a los clientes, | cuenta o los ajustes |
| 4.1.3.1 | Descuento en ventas 12% | por la compra de un | realizados para el |
| | | bien o servicio de la | establecimiento de |
| | | empresa. | ventas netas. |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 4.2.1. | Venta de activos fijos | Por el cierre o ajuste de | Por la venta de un |
| 4.2.1.01 | Ventas de activos fijos | la cuenta para la | activo fijo de la |
| | | | empresa. |

| | | | |
|-------------------|--|---|--|
| | | elaboración del estado de resultados. | |
| 4.2.2. | Intereses ganados | Por el cierre o ajuste de la cuenta para la elaboración del estado de resultados. | Por los valores de los intereses generados por inversiones realizadas, por las cuentas y documentos por pagar. |
| 4.2.2.01 | Intereses ganados | | |
| 4.3. | OTROS INGRESOS | Por el cierre o ajuste de la cuenta para la elaboración del estado de resultados. | Los ingresos obtenidos diferentes a la actividad que realiza. |
| 4.3.1 | Multas | | |
| 4.3.2 | Atrasos | | |
| 4.3.3 | Otros | | |
| 5. | EGRESOS | | |
| 5.1. | COSTOS Y GASTOS DE VENTAS | | |
| 5.1.1. | Costo de ventas | Por la venta de mercadería y registrada al precio del costo. | Por el cierre de la cuenta o los ajustes realizados. |
| 5.1.1.01 | Costo de mercadería vendida | | |
| 5.1.1.1.1 | Compras | Por la adquisición de mercaderías destinadas para la venta. | Por el cierre de la cuenta o los ajustes realizados para el establecimiento de Compras netas. |
| 5.1.1.1.1.001 | Compra tarifa 12% | | |
| 5.1.1.1.1.002 | Compra tarifa 0% | | |
| 5.1.1.1.2. | Devoluciones en compras | Por el cierre de la cuenta o los ajustes realizados para el establecimiento de Compras netas. | Cuando se devuelve al proveedor la mercadería, por diferentes causas. |
| 5.1.1.1.2.01 | Devoluciones en compras con tarifa 12% | | |
| 5.1.1.1.2.02 | Devoluciones en compras con tarifa 0% | | |
| 5.1.1.1.3. | Descuento en compras | Por el cierre de la cuenta o los ajustes realizados para el establecimiento de Compras netas. | Cuando el proveedor nos concede un descuento por la mercadería adquirida. |
| 5.1.1.1.3.01 | Descuento en compras con tarifa 12% | | |
| 5.1.1.1.3.02 | Descuento en compras con tarifa 0% | | |
| 5.1.1.1.4. | Transporte en compras | Por los valores generados por el servicio de transporte | Por el cierre de la cuenta o los ajustes realizados para el |
| 5.1.1.1.1.01 | Transporte en compra de mercadería | | |

| | | | |
|-------------------|--|---|-----------------------------------|
| | | de la mercadería comprada. | establecimiento de Compras netas. |
| 5.2. | GASTOS OPERACIONALES | | |
| 5.2.1. | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 5.2.1.1. | Gastos del personal | Por el pago de sueldos y | Por errores y cierre de |
| 5.2.1.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | salarios, horas extras al | la cuenta para la |
| 5.2.1.1.02 | Gasto Horas extras | personal administrativo | elaboración del |
| 5.2.1.1.03 | Otros | de la empresa. | estado de resultados. |
| 5.2.1.2. | IESS | Por los gastos | Por errores y cierre de |
| 5.2.1.2.01 | Aporte patronal IESS | devengados en el | la cuenta para la |
| 5.2.1.2.02 | Aporte Personal | periodo, relacionados | elaboración del |
| 5.2.1.3. | Contribución para el fomento de las capacidades y el conocimiento ciudadano por pagar | con la afiliación del seguro del personal administrativo. | estado de resultados. |
| 5.2.1.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | | |
| 5.2.1.4. | Beneficios sociales pagados | | |
| 5.2.1.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | Por los valores generados por los | Por errores y cierre |
| 5.2.1.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | beneficios sociales del personal administrativo | de las cuentas para la |
| 5.2.1.4.03 | Gasto Fondos de reserva | de la empresa. | elaboración del |
| 5.2.1.4.04 | Gasto Vacaciones | | estado de resultados |
| 5.2.1.5. | Suministros y materiales de la oficina | | |
| 5.2.1.5.1. | Gasto Suministros de oficina | Por efectos de ajuste al inventario de | Por errores y cierre |
| 5.2.1.5.1.001 | Grapadora | suministros y materiales | de las cuentas para la |
| 5.2.1.5.1.002 | Perforadoras | por consumo del mes. | elaboración del |
| 5.2.1.5.1.003 | Calculadoras | | estado de resultados |
| 5.2.1.5.1.004 | Otros | | |

| | | | |
|-------------------|---|--|--|
| 5.2.1.5.2 | Gasto materiales de oficina | | |
| 5.2.1.5.2.001 | Cuadernos | | |
| 5.2.1.5.2.002 | Esferos | | |
| 5.2.1.5.2.003 | Papelería | | |
| 5.2.1.6. | Gasto de suministro de aseo y limpieza | | |
| 5.2.1.6.1. | Gasto de suministro de aseo | | |
| 5.2.1.6.1.001 | Jabón de tocador | | |
| 5.2.1.6.1.002 | Toalla | | |
| 5.2.1.6.1.003 | Papel higiénico | | |
| 5.2.1.6.1.004 | Alcohol Actibacterial | Por efectos de ajuste al inventario de suministros de aseo y limpieza, por consumo del mes. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.6.1.005 | Otros | | |
| 5.2.1.6.2. | Gasto suministro de limpieza | | |
| 5.2.1.6.2.001 | Deja | | |
| 5.2.1.6.2.002 | Cloro | | |
| 5.2.1.6.2.003 | Desinfectante | | |
| 5.2.1.6.2.004 | Lava vajilla | | |
| 5.2.1.6.2.005 | Escoba | | |
| 5.2.1.6.2.007 | Trapeador | | |
| 5.2.1.6.2.008 | Recogedor | | |
| 5.2.1.6.2.009 | Toallas limpia polvos | | |
| 5.2.1.6.2.010 | Otros | | |
| 5.2.1.7. | Gastos de mantenimiento | | |
| 5.2.1.7.01 | Mantenimiento de Instalaciones | Por los gastos realizados para el mantenimiento de las instalaciones, equipos de oficina y equipos de seguridad. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.7.02 | Mantenimiento de equipos de oficina | | |
| 5.2.1.7.03 | Mantenimiento de equipos de seguridad | | |
| 5.2.1.8. | Gasto Depreciación | | |
| 5.2.1.8.01 | Gasto Depreciación edificios | Por la Depreciación o amortización de la | Por errores y cierre de las cuentas para la |

| | | | |
|------------------|---|---|--|
| 5.2.1.8.02 | Gasto Depreciación equipos de oficina | distribución sistemática del importe depreciable de un activo en su vida útil. | elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.8.03 | Gasto Depreciación muebles y enseres de oficina | | |
| 5.2.1.8.04 | Gasto Depreciación equipos de computo | | |
| 5.2.1.8.05 | Gasto Depreciación equipos de seguridad | | |
| 5.2.1.8.06 | Gasto Depreciación vehículos | | |
| 5.2.1.8.07 | Gastos de amortización | | |
| 5.2.1.9. | Gasto Tasa y contribuciones | | |
| 5.2.1.9.01 | Patente municipal | | |
| 5.2.1.9.02 | Permiso de bomberos | | |
| 5.2.1.9.03 | Permiso de funcionamiento por el ARCSA | | |
| 5.2.1.9.04 | Otros | | |
| 5.2.1.10. | Gasto servicios Públicos | Por los gastos incurridos por los servicios públicos que utiliza la empresa. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.10.01 | Gasto agua potable | | |
| 5.2.1.10.02 | Gasto Energía eléctrica | | |
| 5.2.1.10.03 | Gasto internet y teléfono | | |
| 5.2.1.11. | Gasto arriendo | Por el pago de arriendo para el uso de la empresa. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.11.01 | Gasto arriendo | | |
| 5.2.1.12. | Gasto honorarios profesionales | Por los pagos realizados por el contrato de honorarios profesionales. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.1.12.01 | Honorarios profesionales | | |
| 5.2.2. | GASTOS VENTAS | Por el pago de sueldos y salarios, horas extras al personal administrativo de la empresa. | Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados. |
| 5.2.2.1 | Gastos del personal de ventas | | |
| 5.2.2.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | | |

| | | | |
|-------------------|--|--|--|
| 5.2.2.1.02 | Gasto Comisiones | | |
| 5.2.2.2. | IESS | Por los gastos devengados en el periodo, relacionados con la afiliación del seguro del personal de ventas. | Por errores y cierre de la cuenta para la elaboración del estado de resultados. |
| 5.2.2.2.01 | Aporte patronal IESS | | |
| 5.2.2.2.02 | Aporte Personal | | |
| 5.2.2.3. | Contribución para el fomento de las capacidades y el conocimiento ciudadano por pagar | | |
| 5.2.2.3.01 | C.F.C.C.C | | |
| 5.2.2.4 | Beneficios sociales a los empleados | Por los valores generados por los beneficios sociales del personal de ventas de la empresa. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | | |
| 5.2.2.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | | |
| 5.2.2.4.03 | Gasto Fondos de reserva | | |
| 5.2.2.4.04 | Gasto Vacaciones | | |
| 5.2.2.5. | Suministros y materiales de la oficina | Por efectos de ajuste al inventario de suministros y materiales por consumo del mes. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.5.1. | Gasto Suministros de oficina | | |
| 5.2.2.5.1.001 | Grapadora | | |
| 5.2.2.5.1.002 | Perforadoras | | |
| 5.2.2.5.1.003 | Calculadoras | | |
| 5.2.2.5.1.004 | Otros | | |
| 5.2.2.5.2 | Gasto materiales de oficina | | |
| 5.2.2.5.2.001 | Cuadernos | | |
| 5.2.2.5.2.002 | Esferos | | |
| 5.2.2.5.2.003 | Papelería | | |
| 5.2.2.6. | Gasto de suministro de aseo y limpieza | Por efectos de ajuste al inventario de suministros de aseo y limpieza, por consumo del mes. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.6.1. | Gasto de suministro de aseo | | |
| 5.2.2.6.1.001 | Jabón de tocador | | |

| | | | |
|-------------------|---------------------------------------|--|--|
| 5.2.2.6.1.002 | Toalla | | |
| 5.2.2.6.1.003 | Papel higiénico | | |
| 5.2.2.6.1.003 | Alcohol Actibacterial | | |
| 5.2.2.6.2. | Gasto suministro de limpieza | | |
| 5.2.2.6.2.001 | Deja | | |
| 5.2.2.6.2.002 | Cloro | | |
| 5.2.2.6.2.003 | Desinfectante | | |
| 5.2.2.6.2.004 | Lava vajilla | | |
| 5.2.2.6.2.005 | Escoba | | |
| 5.2.2.6.2.007 | Trapeador | | |
| 5.2.2.6.2.008 | Recogedor | | |
| 5.2.2.6.2.009 | Toallas limpia polvos | | |
| 5.2.2.7. | Gastos de mantenimiento | Por los gastos realizados para el mantenimiento de las instalaciones, equipos de oficina y equipos de seguridad. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.7.01 | Mantenimiento de Instalaciones | | |
| 5.2.2.7.02 | Mantenimiento de equipos de oficina | | |
| 5.2.2.7.03 | Mantenimiento de equipos de seguridad | | |
| 5.2.2.8 | Gasto servicios Públicos | Por los gastos incurridos por los servicios públicos que utiliza la empresa. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.8.01 | Gasto agua potable | | |
| 5.2.2.8.02 | Gasto Energía eléctrica | | |
| 5.2.2.8.03 | Gasto internet y teléfono | | |
| 5.2.2.9 | Publicidad y propaganda | Por los valores generados por los servicios de publicidad y propaganda para la empresa. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.2.9.01 | Gasto publicidad Radio | | |
| 5.2.2.9.02 | Gasto publicidad televisión | | |
| 5.2.3 | Otros gastos | Por los gastos devengados en el periodo y no han sido contabilizados hasta la fecha de la información. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.3.01 | Gasto provisión cuentas incobrables | | |
| 5.2.3.02 | Otros | | |

| | | | |
|--------------------|--|---|--|
| 5.2.3. | GASTOS NO OPERACIONALES | | |
| 5.2.3.1. | Gastos financieros | | |
| 5.2.3.1.01. | Gastos en operaciones financieras | Por los valores causados por intereses, impuestos y comisiones de esta naturaleza durante el ejercicio contable. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.3.1.01.001 | Intereses en créditos financieros | | |
| 5.2.3.1.01.002 | Impuesto bancarios | | |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | | |
| 5.2.3.2. | Otros Gastos | | |
| 5.2.3.2.01. | Gasto que se carga al IVA | Valores que se genera por gastos de esta naturaleza. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.3.2.01.001 | Gasto que se carga al IVA | | |
| 5.2.3.2.02. | Gastos personales | Por valores generados por concepto de: arriendos o pago de intereses para la adquisición de vivienda, educación, salud, vestimenta, y otros que establezca el reglamento, debidamente justificadas por documentos de venta autorizados. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.3.2.02.001 | Gasto vivienda | | |
| 5.2.3.2.02.002 | Gasto alimentación | | |
| 5.2.3.2.02.003 | Gasto vestimenta | | |
| 5.2.3.2.02.004 | Gasto educación | | |
| 5.2.3.2.02.005 | Gasto salud y enfermedades raras o catastróficas | | |
| 5.2.3.2.02.006 | Gasto turismo | | |
| 5.2.3.3. | Gastos no deducibles | Por los valores incurridos por multas, intereses y gastos entres otras de esta naturaleza. | Por errores y cierre de las cuentas para la elaboración del estado de resultados |
| 5.2.3.3.01 | Multas tributarias | | |
| 5.2.3.3.02 | Intereses tributarios | | |
| 5.2.3.3.03 | Comprobantes de venta no validos | | |
| 5.2.3.3.04 | Otros | | |
| 5.2.4. | Cuentas transitorias | Cuando se da a conocer la utilidad o perdida, | Por errores y cierre de las cuentas para la |
| 5.2.4.01 | Costo de ventas | | |
| 5.2.4.02 | Utilidad bruta en ventas | | |

| | | | |
|----------|-------------------------|---|--------------------------------------|
| 5.2.4.03 | Perdida bruta en ventas | gastos y costos al final del ejercicio. | elaboración del estado de resultados |
|----------|-------------------------|---|--------------------------------------|

3.3.1.2. Fase 2-Valuación

➤ **Cuantificar los recursos de la empresa**

En esta fase se cuantifica los recursos de la empresa, mediante transacciones en términos monetarios, asignando valores, mediante los principios contables y las disposiciones legales que están establecidas en el país.

➤ **Marco conceptual para el desarrollo de la información contable financiera**

En el marco conceptual se detallará los principios y bases teóricas que se aplica en el proceso contable, con la finalidad de obtener información real, precisa y efectiva, de esta manera facilitar el registro de las transacciones económicas.

PRINCIPIOS CONTABLES

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.

Partida doble

Los hechos económicos y jurídicos de la empresa se expresan en forma cabal aplicando sistemas contables que registran los dos aspectos de cada acontecimiento, cambios en el activo y en el pasivo (participaciones) que dan lugar a la ecuación contable.

Devengado

Devengar significa reconocer y registrar en cuentas a determinada fecha eventos o transacciones contabilizables. En la aplicación del principio de devengado se registran los ingresos y gastos en el periodo contable al que se refiere, a pesar de que el documento de soporte tuviera fecha del siguiente ejercicio o que el desembolso pueda ser hecho todo o en parte en el ejercicio siguiente. Este principio elimina la posibilidad de aplicar el criterio de lo percibido para la atribución de resultados. Este último método se halla al margen de los **PCGA**.

Equidad

La incidencia en el patrimonio del Ente respecto de las transacciones y, consecuentemente, el registro de los hechos económicos y financieros, debe ser determinada conforme a un criterio ecuánime con relación a las diferentes partes interesadas.

Ente en Actividad

Todo ente se presume de actividad continua con proyección de futuro, de acuerdo con su norma legal de creación, excepto que en la misma se estipule un plazo determinado para su funcionamiento.

Ejercicio Contable

A efectos de posibilitar la formulación de Estados Financieros y de Ejecución Presupuestaria de manera periódica, como así también hacer posible la comparación de los mismos durante períodos homogéneos respecto a la evolución del ente, se deben efectuar cortes en el tiempo por lapsos iguales de un año, que conforman el período contable, al cual se lo denomina ejercicio financiero.

Bienes Económicos

La información contable se refiere siempre a bienes, derechos y obligaciones que posean valor económico y, por ende, que sean susceptibles de ser valuados objetivamente en términos monetarios.

Reconocimiento de las Transacciones

La ocurrencia de hechos económico-financieros motivo de las transacciones que afecten a los entes, las que determinan modificaciones en el patrimonio como así también en los resultados de las operaciones, deben ser reconocidos, a través de las registraciones contables, en el momento que se devengan.

Moneda de Cuenta

Las transacciones que dan origen a las modificaciones patrimoniales y de recursos y gastos serán registradas por la contabilidad de cada Ente en moneda corriente de curso legal.

Exposición

Los estados contables y financieros deben contener toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económico-financiera y de los recursos y gastos del Ente de manera tal que los usuarios puedan estar informados adecuadamente y tomar las decisiones pertinentes.

Universalidad

La contabilidad debe registrar todos los hechos económicos, cualquiera sea su naturaleza, que afecten o puedan afectar el patrimonio y los recursos y gastos del Ente.

Importancia Relativa

Aquellas transacciones que por su magnitud o naturaleza tengan o puedan tener un impacto sobre el patrimonio, los gastos y los recursos del Ente deben ser expuestas de manera tal que el usuario de los estados contables disponga de una clara interpretación sobre la incidencia, inmediata o mediata, de las mismas.

Uniformidad

La registración contable y los estados financieros resultantes deben ser elaborados mediante la aplicación de los mismos criterios de identificación, evaluación y exposición durante los períodos en que se exponen las actividades del Ente.

Criterio de Prudencia

En la medición o cuantificación de los hechos económico-financieros del Ente se debe adoptar un criterio restrictivo a los efectos de exponer la situación menos favorable, dentro de las posibles, para el mismo.

MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Son bases de medición que nos ayudan a la determinación de un valor monetario y reconocimiento de un activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos que se utilizara para la presentación de los estados financieros.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

(a) Costo histórico. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Valor realizable (o de liquidación). Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.

➤ **Normativa contable y base legal**

Son el conjunto de normas, leyes, bases y reglamentos establecidos para regular la actividad económica de la entidad, se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos, para de esta manera mostrar información de las actividades económicas de manera eficiente.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Son un conjunto de normas que regulan la información que se debe presentar en los estados financieros de la empresa, y la forma en la que se debe registrar para su respectivo análisis. Actualmente existen 25 normas vigentes, a continuación, se detalla las que se utiliza en la empresa.

NIC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

P.6. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos;

- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

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

P.7. Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa;
- (ea) información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior como se especifica en los párrafos 38 y 38A; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga un re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros de acuerdo con los párrafos 40A a 40D.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma. Por ejemplo, una entidad puede utilizar el título “estado del resultado integral” en lugar de “estado del resultado y otro resultado integral”.

NIC 2: INVENTARIOS

P.6. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

P.11. Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

P. 26. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

NIC 7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

P. 6. El efectivo comprende tanto el efectivo 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 operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en 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 la entidad.

P.10 Presentación de un estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

NIC 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

P. 6 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se poseen para ser utilizados en la producción y suministro de bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad; y
- (b) se espera utilizar durante más de un periodo.

Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de disposición y su valor en uso.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

- (a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

P.62. Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

➤ Base legal del Ecuador

La Farmacia naturista Magia Verde al encontrarse en el territorio ecuatoriano debe sujetarse a las leyes y reglamentos establecidos, para llevar su actividad económica de forma correcta.

CÓDIGO DE COMERCIO

Art. 13.- Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes:

- a) Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes;
- b) Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales;

- c) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- d) Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad;
- e) Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código;
- f) Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y,
- g) Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.

Art. 15.- Se entenderá que forman parte integrante de una empresa:

- a) El nombre o denominación con la que se da a conocer al público o da a conocer los productos y servicios que oferta;
- b) Los bienes tangibles e intangibles susceptibles de valoración económica, tales como los signos distintivos, marcas, lemas comerciales, u otros, así como los elementos constitutivos de la imagen de la empresa, que la diferencien o distingan de otras;
- c) Los activos que le permitan desarrollar su actividad mercantil;
- d) El conocimiento empleado en la actividad desarrollada;
- e) La cartera de clientes;
- f) Los derechos y obligaciones derivados de las actividades emprendidas, siempre que no provengan de contratos celebrados exclusivamente en consideración al titular de la empresa y que atañan a él como individuo particular;
- g) Las relaciones jurídicas y de hecho establecidas por el empresario para el desarrollo de la actividad empresarial; y,
- h) Los establecimientos de comercio

Art. 36.- Los registros y los asientos que realicen los encargados de la contabilidad en los libros de sus principales, tendrán el mismo valor que si fueran realizados por sus titulares.

CÓDIGO DE TRABAJO

Art. 42.- Obligaciones del empleador. - Son obligaciones del empleador:

1. Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;
2. Instalar las fábricas, talleres, oficinas y demás lugares de trabajo, sujetándose a las medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo y demás disposiciones legales y reglamentarias,

tomando en consideración, además, las normas que precautelan el adecuado desplazamiento de las personas con discapacidad;

3. Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales, con la salvedad prevista en el Art. 38 de este Código;

4. Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa, y los locales de trabajo estuvieren situados a más de dos kilómetros de la población más cercana;

5. Establecer escuelas elementales en beneficio de los hijos de los trabajadores, cuando se trate de centros permanentes de trabajo ubicados a más de dos kilómetros de distancia de las poblaciones y siempre que la población escolar sea por lo menos de veinte niños, sin perjuicio de las obligaciones empresariales con relación a los trabajadores analfabetos;

6. Si se trata de fábricas u otras empresas que tuvieren diez o más trabajadores, establecer almacenes de artículos de primera necesidad para suministrarlos a precios de costo a ellos y a sus familias, en la cantidad necesaria para su subsistencia. Las empresas cumplirán esta obligación directamente mediante el establecimiento de su propio comisariato o mediante la contratación de este servicio conjuntamente con otras empresas o con terceros.

Art. 45.- Obligaciones del trabajador. - Son obligaciones del trabajador:

a) Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos;

b) Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción;

c) Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso, cuando peligren los intereses de sus compañeros o del empleador. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo con la ley;

d) Observar buena conducta durante el trabajo;

e) Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal;

f) Dar aviso al empleador cuando por causa justa faltare al trabajo;

g) Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de empleadores o trabajadores;

h) Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que él tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta;

i) Sujetarse a las medidas preventivas e higiénicas que impongan las autoridades; y,

j) Las demás establecidas en este Código.

De las utilidades

Art. 97.- Participación de trabajadores en utilidades de la empresa. - El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

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

El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

Del fondo de reserva

Art. 196.- Derecho al fondo de reserva. Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI

Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de estas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. Para bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, no serán deducibles los intereses en la parte que exceda de la tasa que sea definida mediante

11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos

comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

18.- Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:

- 1) Depreciación o amortización;
- 2) Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil o leasing, de acuerdo a las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados.
- 3) Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y,
- 4) Tributos a la Propiedad de los Vehículos.

Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: arriendo o pago de intereses por para adquisición de vivienda, alimentación, vestimenta, educación, incluyendo en este rubro arte y cultura, y salud, conforme establezca el Servicio de Rentas Internas. En el Reglamento se establecerá el tipo del gasto a deducir y su cuantía máxima, que se sustentará en los documentos referidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, en los que se encuentre debidamente identificado el contribuyente beneficiario de esta deducción o sus dependientes señalados en el primer inciso de este numeral.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA.

Art. 67.- Declaración del impuesto.- 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 la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Art. 66.- Crédito tributario. - El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

1.- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

2.- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:

- a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
- b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;

Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-0000077

RESUELVE: ACTUALIZAR LOS RANGOS DE LAS TABLAS ESTABLECIDAS PARA LIQUIDAR EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES, SUCESIONES INDIVISAS, INCREMENTOS PATRIMONIALES PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS, DONACIONES, HALLAZGOS Y TODO TIPO DE ACTO O CONTRATO POR EL CUAL SE ADQUIERA EL DOMINIO, A TÍTULO GRATUITO, DE BIENES Y DERECHOS, PARA EL PERÍODO FISCAL 2021

Artículo 1.- Objeto. - Actualizar los rangos de las tablas para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiera el dominio, a título gratuito, de bienes y derechos, para el período fiscal 2021, a partir de la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC a noviembre de 2020.

Artículo 2.- Personas naturales y sucesiones indivisas. - Se actualizan los rangos de la tabla prevista en el literal a) del artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para la liquidación del impuesto a la renta para los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con la siguiente tabla:

Las personas que deben presentar el formulario de proyección son las personas que presupuestan obtener ingresos superiores a \$11.212.00 o las que perciben ingresos mensuales superiores a \$934.33.

REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI

Artículo 28. Numeral 6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

8. **Gastos de gestión.** Los gastos de gestión, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

- **Art. 34.- Gastos personales.** - Las personas naturales con ingresos netos anuales inferiores a cien mil dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 100.000,00) podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de sus padres, cónyuge o pareja en unión de hecho e hijos del sujeto pasivo o de su cónyuge o pareja en unión de hecho, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente. Alimentación; educación, arte y cultura; vestimenta; vivienda y turismo podrán deducirse cada uno hasta 0,325 veces. Mientras que, el rubro de salud será deducido hasta 1,3 veces de la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

Art. 35.- Gastos no deducibles. - No podrán deducirse de los ingresos brutos los siguientes gastos:

1. Las cantidades destinadas a sufragar gastos personales del contribuyente y su familia, que sobrepasen los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y el presente Reglamento.

2. Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento o de los autorizados por el Servicio de Rentas Intentas.

3. Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.

4. La pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del contribuyente.

5. Las donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno.
6. Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.
7. Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
8. Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención.
9. Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido

Art. 153.- Crédito tributario.- Para ejercer el derecho al crédito tributario por las importaciones o adquisiciones locales de bienes, materias primas, insumos o servicios, establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y cumplidos los demás requisitos establecidos en la misma ley, serán válidos exclusivamente los documentos aduaneros de importación y demás comprobantes de venta recibidos en las operaciones de importación con su respectivo comprobante de pago del impuesto y aquellos comprobantes de venta expresamente autorizados para el efecto por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, en los cuales conste por separado el valor del Impuesto al Valor Agregado pagado y que se refieran a costos y gastos que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno son deducibles hasta por los límites establecidos para el efecto en dicha ley.

b) Dará derecho a crédito tributario parcial:

Cuando se transfieran bienes o se presten servicios que en parte estén gravados con tarifa cero y en parte con tarifa doce por ciento, para establecer la proporción del IVA pagado en la adquisición local o importación de: bienes, materias primas, insumos o servicios y bienes que pasen a formar parte del activo fijo, a ser utilizado como crédito tributario, se deberá relacionar las transferencias: con tarifa doce por ciento; exportaciones; directas a exportadores; paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador; y las transferencias directas al exportador desde regímenes especiales, respecto del total de ventas. Para establecer la proporción, en el caso de contribuyentes que inician sus actividades productivas deberá efectuarse la proyección de las transferencias con tarifa doce por ciento; exportaciones; directas a exportadores; paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador; y las transferencias directas al exportador desde regímenes especiales, respecto del total de ventas.

Cuando los sujetos pasivos puedan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de activos fijos gravados con tarifa doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de activos fijos gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar. En caso de no poder diferenciar, aplicará el factor de proporcionalidad.

El Servicio de Rentas Internas podrá verificar, en cualquier momento, la proporción utilizada.

El Impuesto al Valor Agregado pagado en las adquisiciones de bienes y servicios en etapas de preproducción, constituye crédito tributario si las actividades que generan los ingresos futuros corresponden a las señaladas en el literal a) de este artículo. El Impuesto al Valor Agregado generado en la adquisición de bienes y servicios que sean utilizados para la generación de servicios o transferencia de bienes no sujetos al impuesto, no podrá ser considerado como crédito tributario, debiendo ser cargado al gasto.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Art. 70.- Presentación de la Declaración. - La declaración del Impuesto a la Renta deberá efectuarse en la forma y contenido que, mediante resolución de carácter general, defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 72.- Plazos para declarar y pagar. - La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento

(Hasta el día)

1 10 de marzo

2 12 de marzo

3 14 de marzo

4 16 de marzo

5 18 de marzo

6 20 de marzo

7 22 de marzo

8 24 de marzo

9 26 de marzo

0 28 de marzo

Art. 83.- Anexo a la Declaración de Impuesto a la Renta de Personas Naturales. - Las personas naturales, inclusive aquellas que se encuentren en relación de dependencia, presentarán en las formas y plazos que el Servicio de Rentas Internas lo establezca, un detalle de los gastos personales tomados como deducción de Impuesto a la Renta.

APLICACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Art. 148.- Momento de la retención y declaraciones de las retenciones. - La retención deberá realizarse en el momento en el que se pague o acredite en cuenta el valor por concepto de IVA contenido en el respectivo comprobante de venta, lo que ocurra primero, en el mismo término previsto para la retención en la fuente de Impuesto a la Renta.

DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IVA

Art. 58: Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente y pagarán los valores correspondientes a su liquidación en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC:

Si el noveno dígito es 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

Retenciones del impuesto a la renta

Reformar la Resolución No. NAC-DGERCGC14-00787 publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 346 de 02 de octubre de 2014 y sus reformas, que fija los porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta

Artículo Único. – Efectúese las siguientes modificaciones en la Resolución No. NAC-DGERCGC14-00787 publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 346 de 02 de octubre de 2014 y sus reformas:

1. En el artículo 2 modifíquese lo siguiente:

a) En el literal d) del numeral 2 sustitúyase el inciso primero por el siguiente:

“d) Adquisición de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestal y carnes, que se mantengan en estado natural conforme lo señalado en la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará el porcentaje de retención previsto en este numeral independientemente de que se emita factura o liquidación de compra de bienes o prestación de servicios; esto también aplica a los ingresos de producción y comercialización local de actividades agropecuarias señalados en el artículo 27.1 de la referida Ley. No estará sujeta a retención la compra de combustible, ni aquellos pagos sobre los que la normativa tributaria vigente lo establezca de manera expresa.”.

b) A continuación del numeral 2, agréguese el siguiente:

“2.1. Están sujetos a la retención del 1,75% los pagos o acreditaciones en cuenta por la adquisición de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal.”

RESOLUCIÓN NO. 2014-00787

ART. 2-

2. Estarán sujetos a retención del 1% los pagos y acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Intereses y comisiones en operaciones de crédito celebradas entre bancos y otras entidades sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria.
- b) Servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.
- c) Energía Eléctrica.
- d) Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.

3. Están sujetos a la retención del 2% los pagos y acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Servicios prestados por personas naturales en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.

- b) Pagos o acreditaciones que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados, o los realizados por entidades del sistema financiero por consumos con tarjetas de débito de sus clientes.
- c) Intereses reconocidos por cualquier entidad del sector público a favor de los sujetos pasivos.
- d) Los que se realicen a través de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a personas naturales, imposibilitadas de emitir comprobantes de venta.

4. Están sujetos a la retención del 8% los pagos y acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales donde prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
- b) Cánones, regalías, derechos relacionados con la titularidad o explotación de derechos de propiedad intelectual.
- c) Por actividades inherentes al cargo de Notario.
- d) Actividades realizadas por deportistas, árbitros y cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia
- e) Actividades realizadas por artistas nacionales o extranjeros residentes en el Ecuador.
- f) Arrendamiento de bienes inmuebles.
- g) Prestación de servicios de docencia prestados por personas naturales residentes en el Ecuador.

5. Están sujetos a la retención del 10% los pagos y acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

- a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales donde prevalezca el intelecto sobre la mano de obra y se encuentren relacionados con su título profesional.
- b) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales -incluidos artistas, deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico – y sociedades, nacionales o extranjeras, residentes en Ecuador, por el ejercicio de actividades relacionadas directa o indirectamente con la utilización o aprovechamiento de su imagen o renombre.

RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-0000061

RESUELVE: FIJAR LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Artículo 4. Porcentajes de retención de IVA en las adquisiciones y pagos efectuados por los agentes de retención a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales. - Salvo

lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Resolución, se establecen los siguientes porcentajes de retención en la fuente de IVA en las adquisiciones y pagos efectuados por los agentes de retención a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas:

a) Retención del treinta por ciento (30%) del IVA causado:

i. En las transferencias de bienes gravados con tarifa diferente de cero por ciento (0%) de IVA, salvo los casos en que se señale un porcentaje de retención distinto.

ii. Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito o débito por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, cuando éstos efectúen transferencias de bienes gravadas con tarifa diferente de cero por ciento (0%) de IVA.

b) Retención del setenta por ciento (70%) del IVA causado:

i. En la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, gravados con tarifa diferente de cero por ciento (0%) de IVA.

ii. Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito o débito por los pagos que realicen a los establecimientos afiliados a su sistema, cuando éstos efectúen prestación de servicios, cesión de derechos y en el pago de comisiones por intermediación, gravados con tarifa diferente de cero por ciento (0%) de IVA.

c) Retención del cien por ciento (100%) del IVA causado:

i. En la adquisición de servicios profesionales prestados por personas naturales con título de instrucción superior otorgado por establecimientos regulados por la Ley Orgánica de Educación Superior, salvo en los pagos por contratos de consultoría previstos en el numeral i del literal b) de este artículo.

ii. En el arrendamiento de inmuebles de personas naturales o sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad.

iii. Si al adquirir bienes, servicios o derechos, se emite una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, en los casos y de conformidad con las disposiciones previstas en la normativa tributaria vigente, incluyéndose en este caso los pagos que se efectúen a las personas privadas de la libertad y los pagos por las cuotas de arrendamiento a no residentes.

iv. En los pagos de dietas, honorarios o cualquier otro emolumento, que las sociedades, residentes o establecidas en el Ecuador, reconozcan a los miembros de directorios y/o cuerpos colegiados por la asistencia a sesiones de tales entes.

v. En los pagos que se efectúen a quienes han sido elegidos miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado.

vi. Los operadores de turismo receptivo calificados como agentes de retención o contribuyentes especiales, que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país en las adquisiciones locales de los bienes y derechos que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los derechos,

bienes o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de los bienes, derechos y servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado.

Ley de seguridad social

Art. 2.- SUJETOS DE PROTECCION. - Son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a. El trabajador en relación de dependencia;
- b. El trabajador autónomo;
- c. El profesional en libre ejercicio;
- d. El administrador o patrono de un negocio;
- e. El dueño de una empresa unipersonal;
- f. El menor trabajador independiente;
- g. Las personas que realicen trabajo del hogar no remunerado; y,
- h. Las demás personas obligadas a la afiliación al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes o decretos especiales.

Art. 72.- RECURSOS Y ACREDITACION DE RECURSOS. - El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social recaudará de manera global los aportes obligatorios, personal y patronal, y los demás recursos que, por otras disposiciones legales o contractuales, se destinaren a financiar los seguros administrados por el mismo Instituto, y acreditará al Fondo Presupuestario respectivo los valores correspondientes a las primas respectivas, con sujeción a los porcentajes de aportación señalados para cada seguro.

Art. 160.- RECAUDACION Y DESTINO DEL APORTE. - El aporte patronal obligatorio a este Seguro será recaudado por el IESS y se acreditará inmediatamente en el Fondo Presupuestario del Seguro General de Riesgos del Trabajo

Tabla de porcentajes del aporte personal y patronal.

| CONCEPTO | % PERSONAL | % PATRONAL | % TOTAL |
|--------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| SEGURO GENERAL DE PENSIONES | 5,76 | 0,10 | 5,86 |
| LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES | 0,10 | 0,00 | 0,10 |
| SEGURO DE SALUD | 0,88 | 9,06 | 9,94 |
| SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO | 0,00 | 0,20 | 0,20 |
| SEGURO DE CESANTIA | 2,00 | 1,00 | 3,00 |
| SEGURO SOCIAL CAMPESINO | 0,35 | 0,35 | 0,70 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 0,36 | 0,44 | 0,80 |
| TOTAL APORTES | 9,45 | 11,15 | 20,6 |

Figura 2-3. Porcentajes del aporte personal y patronal

Fuente: Ley de seguridad social. (2021).

Art. 275.- FONDO DE RESERVA.- El IESS será recaudador del Fondo de Reserva de los empleados, obreros, y servidores públicos, afiliados al Seguro General Obligatorio, que prestaren servicios por más de un (1) año para un mismo empleador, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo y otras leyes sobre la misma materia, y transferirá los aportes recibidos en forma nominativa a una cuenta individual de ahorro obligatorio del afiliado, que será administrada por la empresa adjudicataria administradora de fondos previsionales respectiva, a elección del afiliado

Código Orgánico Monetario y Financiero

Contribución Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo y Becas IECE y Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional SECAP. La contribución de 1% de las planillas de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que se están transfiriendo al Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativo y Becas, IECE (0,5%) y al Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional SECAP (0,5%), sobre la base del Decreto Supremo N° 623- A, de 3 de agosto de 1976, referido en el artículo 13 literal a) de la Ley Sustitutiva a la Ley del Instituto Ecuatoriano de Crédito Educativa y Becas, y en el Art 14 literal a) y Art. 14-A de la Ley de Creación y Funcionamiento del SECAP, será depositada en la Cuenta Única del Tesoro Nacional como parte del Presupuesto General del Estado a partir del 1 de enero de 2015.

3.3.1.3. Fase 3. PROCESAMIENTO

En esta fase se detalla el proceso contable que realiza la empresa, durante un periodo determinado, como ejemplo se tomó tres meses. Para el desarrollo se utilizó la macro del grupo de Investigación NEKAPAK EMTIKMA de la carrera de Contabilidad y Auditoría FADE-ESPOCH.

Inventario inicial

En este proceso se detalla los derechos y obligaciones que tiene la empresa, cuando inicia la actividad económica en el primer periodo económico.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2021

| Código | C. | Nombre de la cuenta | V.Unit. | Total | Debe | Haber |
|--------------------|----|---|----------|--------------------|--------------|-------|
| 1. | | ACTIVO | | | | |
| 1.1. | | ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 1.1.1. | | Caja General | | | \$ 10.000,00 | |
| 1.1.1.01 | | Caja efectivo | | \$ 5.000,00 | | |
| 1.1.1.02 | | Caja Cheque | | \$ 5.000,00 | | |
| 1.1.2. | | Bancos | | | \$ 8.000,00 | |
| 1.1.2.01. | | Banco Pichincha | | | | |
| 1.1.2.01.001 | | Cta. Cte. # 160445819 | | \$ 8.000,00 | | |
| 1.1.3. | | Cuentas y documentos por cobrar | | | | |
| 1.1.3.01. | | Cuentas por cobrar | | | \$ 200,00 | |
| 1.1.3.01.001 | | Sra. Lurdes Condo | | \$ 200,00 | | |
| 1.1.3.02. | | Documentos por cobrar clientes | | | \$ 600,00 | |
| 1.1.3.02.002 | | Sra. Ana Albán | | \$ 600,00 | | |
| 1.1.4. | | Anticipo empleados | | | \$ 300,00 | |
| 1.1.4.02 | | Ángel Medina | | \$ 200,00 | | |
| 1.1.4.03 | | Junior Campos | | \$ 100,00 | | |
| 1.1.5. | | Préstamos a empleados | | | \$ 260,00 | |
| 1.1.5.01 | | Elva Yungan | | \$ 160,00 | | |
| 1.1.5.05 | | Silvia Freire | | \$ 100,00 | | |
| 1.1.7. | | INVENTARIOS | | | | |
| 1.1.7.1. | | Inventario de Mercaderías | | | \$ 45.651,00 | |
| 1.1.7.1.01. | | Natures garden | | \$ 3.522,00 | | |
| 1.1.7.1.01.001 | 10 | Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | \$ 15,00 | \$ 150,00 | | |
| 1.1.7.1.01.002 | 12 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.003 | 12 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | \$ 20,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.01.004 | 12 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.005 | 12 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.01.006 | 12 | Vitamina E frasco 40 cap. | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.01.007 | 12 | Colageína frasco de 60 cap. | \$ 13,00 | \$ 156,00 | | |
| 1.1.7.1.01.008 | 12 | Venoflash cartón de 40 cap. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.009 | 6 | Hepacomplex cartón de 30 cap. | \$ 18,00 | \$ 108,00 | | |
| 1.1.7.1.01.010 | 6 | Hepalive cartón de 30 cap. | \$ 20,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.01.011 | 12 | Osteo live cartón de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.01.012 | 6 | Prostalex cartón de 40 cap. | \$ 20,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.01.013 | 6 | Urolive frasco de 50 cap. | \$ 25,00 | \$ 150,00 | | |
| 1.1.7.1.01.014 | 6 | Urolive jarabe de 500ml | \$ 10,00 | \$ 60,00 | | |
| 1.1.7.1.01.015 | 6 | Energylive frasco de 40 cap. | \$ 10,00 | \$ 60,00 | | |
| 1.1.7.1.01.016 | 4 | Energylive jarabe de 500ml | \$ 9,00 | \$ 36,00 | | |
| 1.1.7.1.01.017 | 6 | Geriatril jarabe de 500ml | \$ 10,00 | \$ 60,00 | | |
| 1.1.7.1.01.018 | 6 | Vita toro jarabe de 500ml | \$ 9,00 | \$ 54,00 | | |
| 1.1.7.1.01.019 | 6 | Jalea de algarrobina jarabe de 500 | \$ 10,00 | \$ 60,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|----|---|----------|--------------------|--|--|
| 1.1.7.1.01.024 | 12 | Crema anti hongos de 60g. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.025 | 12 | Ovarina frasco de 40 cap. | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.01.026 | 12 | Shampoo baby suave de 600ml | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.01.027 | 12 | Shampoo herbal de 600ml | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.01.028 | 6 | Sana pie frasco de 350g. | \$ 13,00 | \$ 78,00 | | |
| 1.1.7.1.02. | | Phytochemie | | \$ 8.796,00 | | |
| 1.1.7.1.02.001 | 40 | Gastriten cartón de 30 cap. | \$ 15,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.1.7.1.02.002 | 40 | Gastriten jarabe de 600ml | \$ 15,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.1.7.1.02.003 | 40 | Urolet cartón de 30 cap. | \$ 14,00 | \$ 560,00 | | |
| 1.1.7.1.02.004 | 40 | Hepa solution cartón de 30 cap. | \$ 12,00 | \$ 480,00 | | |
| 1.1.7.1.02.005 | 50 | Top sx cartón de 30 cap. | \$ 12,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.1.7.1.02.006 | 50 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | \$ 15,00 | \$ 750,00 | | |
| 1.1.7.1.02.007 | 25 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | \$ 15,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.02.008 | 50 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | \$ 13,00 | \$ 650,00 | | |
| 1.1.7.1.02.009 | 24 | Osteo complex cartón de 30 cap. | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.02.010 | 50 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | \$ 15,00 | \$ 750,00 | | |
| 1.1.7.1.02.011 | 25 | Neuroactive cartón de 24 cap. | \$ 16,00 | \$ 400,00 | | |
| 1.1.7.1.02.012 | 12 | Strestop gotas de 60ml | \$ 17,00 | \$ 204,00 | | |
| 1.1.7.1.02.013 | 12 | Strestop cartón de 30 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.02.014 | 12 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.02.015 | 12 | No tos plus jarabe de 120 ml | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.02.016 | 40 | Pqmos jarabe de 600ml | \$ 15,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.1.7.1.02.017 | 25 | Clorofila détox jarabe de 600ml | \$ 16,00 | \$ 400,00 | | |
| 1.1.7.1.02.018 | 25 | Gastriten jarabe de 600ml | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.02.019 | 12 | Digestyc polvo de 500g | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.02.020 | 25 | Protector solar | \$ 13,00 | \$ 325,00 | | |
| 1.1.7.1.03. | | Essencial green | | \$ 3.234,00 | | |
| 1.1.7.1.03.001 | 25 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.03.002 | 12 | Angelica root frasco de 90 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.03.003 | 12 | Echinacea vitamina frasco de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.03.004 | 25 | Saw pametto frasco de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.03.005 | 25 | Valeriana tabletas frasco de 100 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.03.006 | 25 | Té verde frasco de 100 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.03.007 | 12 | Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.03.008 | 12 | Aloe vera jarabe de 500ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.03.009 | 25 | Centella asiática jarabe de 500ml | \$ 16,00 | \$ 400,00 | | |
| 1.1.7.1.03.010 | 25 | Saw palmetto jarabe de 500ml | \$ 15,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.03.011 | 25 | 2ble sx jarabe de 500ml | \$ 15,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.04. | | Xtralife | | \$ 4.098,00 | | |
| 1.1.7.1.04.001 | 12 | Multilife frasco de 100 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.04.002 | 6 | Xtra juice vitamina frasco de 100 cap. | \$ 18,00 | \$ 108,00 | | |
| 1.1.7.1.04.003 | 12 | Cerebrin frasco de 60 cap. | \$ 16,00 | \$ 192,00 | | |
| 1.1.7.1.04.004 | 12 | Balanced b frasco de 60 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.04.005 | 12 | Echinacea frasco de 60 cap. | \$ 17,00 | \$ 204,00 | | |
| 1.1.7.1.04.006 | 10 | Chitosan frasco de 60 cap. | \$ 17,00 | \$ 170,00 | | |
| 1.1.7.1.04.007 | 12 | Colostrum frasco de 50 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.04.008 | 12 | Prostatín frasco de 60 cap. | \$ 19,00 | \$ 228,00 | | |
| 1.1.7.1.04.009 | 12 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.04.010 | 25 | Melatonina frasco de 100 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|----|---|----------|--------------------|--|--|
| 1.1.7.1.04.011 | 24 | Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | \$ 18,00 | \$ 432,00 | | |
| 1.1.7.1.04.012 | 24 | Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | \$ 16,00 | \$ 384,00 | | |
| 1.1.7.1.04.013 | 12 | Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.04.014 | 12 | Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.04.015 | 12 | Colágeno frasco de 60 cap. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.04.016 | 12 | Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.04.017 | 25 | Glucosamina frasco de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 350,00 | | |
| 1.1.7.1.04.018 | 12 | L-arginina frasco 60 cap. | \$ 13,00 | \$ 156,00 | | |
| 1.1.7.1.05. | | Pronabit | | \$ 3.075,00 | | |
| 1.1.7.1.05.001 | 24 | Biogastrin jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.002 | 24 | Aloe flax jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.003 | 24 | Therafem jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.004 | 24 | Thera prost jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.005 | 24 | Renal cleaner jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.006 | 12 | Hepat cleaner jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.05.007 | 12 | Cerebrosan jarabe de 450 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.05.008 | 12 | Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.05.009 | 12 | Nervo stres jarabe de 240 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.05.010 | 25 | Valeriana gotas de 60 ml | \$ 15,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.05.011 | 12 | Saldol gel de 60 g | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.06. | | Phytopharma | | \$ 2.902,00 | | |
| 1.1.7.1.06.001 | 12 | Urovital frasco de 60 cap. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.06.002 | 12 | Renavital jarabe 240 ml | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.06.003 | 6 | Hepaclear frasco de 60 cap. | \$ 19,00 | \$ 114,00 | | |
| 1.1.7.1.06.004 | 12 | Phytogri cartón de 15 cap. | \$ 16,00 | \$ 192,00 | | |
| 1.1.7.1.06.005 | 12 | Broncodren jarabe de 120 ml | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.06.006 | 12 | Phytonotox jarabe de 120 ml | \$ 19,00 | \$ 228,00 | | |
| 1.1.7.1.06.007 | 12 | Inmunogalen gotas de 60ml | \$ 25,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.06.008 | 12 | Veroxidol frasco de 30 cap. | \$ 24,00 | \$ 288,00 | | |
| 1.1.7.1.06.009 | 50 | Traumaliv gel Frio roll on | \$ 20,00 | \$ 1.000,00 | | |
| 1.1.7.1.06.010 | 12 | Traumaliv spray de 60 ml | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.07. | | La Raíz | | \$ 3.988,00 | | |
| 1.1.7.1.07.001 | 12 | Maca negra frasco de 50 cap. | \$ 14,00 | \$ 168,00 | | |
| 1.1.7.1.07.002 | 20 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | \$ 14,00 | \$ 280,00 | | |
| 1.1.7.1.07.003 | 24 | Tama khura frasco de 50 cap. | \$ 19,00 | \$ 456,00 | | |
| 1.1.7.1.07.004 | 12 | Takure polvo frasco de 120g | \$ 20,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.07.005 | 24 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | \$ 25,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.1.7.1.07.006 | 24 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | \$ 26,00 | \$ 624,00 | | |
| 1.1.7.1.07.007 | 24 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | \$ 26,00 | \$ 624,00 | | |
| 1.1.7.1.07.008 | 12 | Alcalin forte Frasco de 500 ml | \$ 25,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.07.009 | 12 | Torfortex jarabe de 500ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.07.010 | 24 | Abeeforte crema y frasco de 50 cap. | \$ 14,00 | \$ 336,00 | | |
| 1.1.7.1.07.011 | 12 | Reumel gel de 250g. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.08. | | Only natural | | \$ 1.080,00 | | |
| 1.1.7.1.08.001 | 24 | Saw palmetto frasco de 50 cap. | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.08.002 | 24 | Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.08.003 | 12 | Té de Copacabana cartón de 30 sobres | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|----|---|----------|--------------------|--|--|
| 1.1.7.1.08.004 | 12 | Ampollas de ginseng de 10 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.09. | | Selva real | | \$ 900,00 | | |
| 1.1.7.1.09.001 | 20 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | \$ 15,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.09.002 | 20 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | \$ 15,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.09.003 | 20 | Madre selva fem jarabe de 750 ml | \$ 15,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.10. | | Plenitud | | \$ 928,00 | | |
| 1.1.7.1.10.001 | 25 | Colirio santa lucia | \$ 16,00 | \$ 400,00 | | |
| 1.1.7.1.10.002 | 24 | Ph100 jarabe de 750 ml | \$ 12,00 | \$ 288,00 | | |
| 1.1.7.1.10.003 | 24 | Vino erótico de 750 ml frasco | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.11. | | Naturisol | | \$ 684,00 | | |
| 1.1.7.1.11.001 | 12 | Zarzaparrilla frasco de 500 ml | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.11.002 | 12 | Noni & kiwi frasco de 500 ml | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.11.003 | 12 | Barro milagroso funda de 450 g | \$ 17,00 | \$ 204,00 | | |
| 1.1.7.1.11.004 | 10 | Rumex gel frasco de 120 g. | \$ 18,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.12. | | Alfa vitamins | | \$ 2.102,00 | | |
| 1.1.7.1.12.001 | 12 | Potassium frasco de 100 cap. | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.12.002 | 12 | Calcio, magnesio y zing frasco de | \$ 16,00 | \$ 192,00 | | |
| 1.1.7.1.12.003 | 12 | Selenium frasco 100 cap. | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |
| 1.1.7.1.12.004 | 6 | Biotin frasco de 60 cap. | \$ 12,00 | \$ 72,00 | | |
| 1.1.7.1.12.005 | 12 | Spirulina frasco de 60 cap. | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.12.006 | 10 | Vitamina A frasco de 100 cap. | \$ 10,00 | \$ 100,00 | | |
| 1.1.7.1.12.007 | 25 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 c | \$ 10,00 | \$ 250,00 | | |
| 1.1.7.1.12.008 | 12 | Vitamina D3 frasco de 60 cap. | \$ 17,00 | \$ 204,00 | | |
| 1.1.7.1.12.009 | 12 | Melatonina frasco de 60 cap. | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.12.010 | 12 | Diabetifen frasco de 60 cap. | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.12.011 | 12 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.12.012 | 24 | Vissiion support frasco de 60 cap. | \$ 15,00 | \$ 360,00 | | |
| 1.1.7.1.13. | | Natures truth | | \$ 3.585,00 | | |
| 1.1.7.1.13.001 | 12 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | \$ 22,00 | \$ 264,00 | | |
| 1.1.7.1.13.002 | 6 | Bilberry frasco de 100 cap. | \$ 21,00 | \$ 126,00 | | |
| 1.1.7.1.13.003 | 15 | Hierro frasco de 60 cap. | \$ 25,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.13.004 | 24 | Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | \$ 23,00 | \$ 552,00 | | |
| 1.1.7.1.13.005 | 12 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | \$ 23,00 | \$ 276,00 | | |
| 1.1.7.1.13.006 | 12 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | \$ 25,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.1.7.1.13.007 | 10 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | \$ 24,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.13.008 | 12 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | \$ 22,00 | \$ 264,00 | | |
| 1.1.7.1.13.009 | 12 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | \$ 22,00 | \$ 264,00 | | |
| 1.1.7.1.13.010 | 12 | Luteína frasco de 50 cap. | \$ 23,00 | \$ 276,00 | | |
| 1.1.7.1.13.011 | 12 | Collagen en crema de 120 g | \$ 24,00 | \$ 288,00 | | |
| 1.1.7.1.13.012 | 12 | Coconut crema 520g | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.13.013 | 12 | Lavender crema de 520g | \$ 15,00 | \$ 180,00 | | |
| 1.1.7.1.14. | | Natural wealth | | \$ 775,00 | | |
| 1.1.7.1.14.001 | 25 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | \$ 16,00 | \$ 400,00 | | |
| 1.1.7.1.14.002 | 25 | Lecitina frasco de 100 cap. | \$ 15,00 | \$ 375,00 | | |
| 1.1.7.1.15. | | Ecuatanu | | \$ 768,00 | | |
| 1.1.7.1.15.001 | 12 | Levadura de cerveza frasco de 10 | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.15.002 | 24 | Levadura de cerveza polvo de 100 | \$ 11,00 | \$ 264,00 | | |
| 1.1.7.1.15.003 | 12 | Whey protein polvo de 1000g | \$ 12,00 | \$ 144,00 | | |
| 1.1.7.1.15.004 | 12 | Mega proteína polvo de 1500g | \$ 18,00 | \$ 216,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|----|--|----------|--------------------|-----------|--|
| 1.1.7.1.16. | | Wayara mikuna | | \$ 676,00 | | |
| 1.1.7.1.16.001 | 25 | Aceite de coco frasco 30ml | \$ 10,00 | \$ 250,00 | | |
| 1.1.7.1.16.002 | 12 | Aceite de coco frasco 60ml | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.16.003 | 12 | Aceite de coco frasco 120ml | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.16.004 | 12 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.16.005 | 12 | Sal marina funda de 200g | \$ 5,50 | \$ 66,00 | | |
| 1.1.7.1.17. | | Neofarmaco | | \$ 2.228,00 | | |
| 1.1.7.1.17.001 | 24 | Jabón avena Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.17.002 | 50 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 500,00 | | |
| 1.1.7.1.17.003 | 24 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.17.004 | 24 | Jabón de matico del Dr. Peña | \$ 12,00 | \$ 288,00 | | |
| 1.1.7.1.17.005 | 12 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.17.006 | 12 | Jabón détox carbón activo | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.1.17.007 | 24 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.17.008 | 24 | Jabón sábila Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.17.009 | 24 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | \$ 10,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.18. | | Origen natural | | \$ 2.310,00 | | |
| 1.1.7.1.18.001 | 12 | Arawak anti edad crema de 50g. | \$ 20,00 | \$ 240,00 | | |
| 1.1.7.1.18.002 | 12 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | \$ 22,00 | \$ 264,00 | | |
| 1.1.7.1.18.003 | 30 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | \$ 25,00 | \$ 750,00 | | |
| 1.1.7.1.18.004 | 24 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | \$ 24,00 | \$ 576,00 | | |
| 1.1.7.1.18.005 | 24 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | \$ 20,00 | \$ 480,00 | | |
| 1.1.7.2. | | Inventario suministro y materiales de oficina | | | \$ 143,20 | |
| 1.1.7.2.01. | | Suministro de oficina | | \$ 116,00 | | |
| 1.1.7.2.01.001 | 2 | Grapadora | \$ 6,50 | \$ 13,00 | | |
| 1.1.7.2.01.002 | 4 | Perforadoras | \$ 5,50 | \$ 22,00 | | |
| 1.1.7.2.01.003 | 3 | Calculadoras | \$ 27,00 | \$ 81,00 | | |
| 1.1.7.2.01.004 | | Otros | | | | |
| 1.1.7.2.02. | | Materiales de oficina | | \$ 27,20 | | |
| 1.1.7.2.02.001 | 4 | Cuadernos | \$ 2,00 | \$ 8,00 | | |
| 1.1.7.2.02.002 | 12 | Esferos | \$ 0,30 | \$ 3,60 | | |
| 1.1.7.2.02.003 | 12 | Papejería | \$ 1,30 | \$ 15,60 | | |
| 1.1.7.3. | | Inventario de suministro de aseo y limpieza | | | \$ 263,75 | |
| 1.1.7.3.01. | | Suministros de aseo | | \$ 194,00 | | |
| 1.1.7.3.01.001 | 24 | Jabón de tocador | \$ 1,50 | \$ 36,00 | | |
| 1.1.7.3.01.002 | 4 | Toalla | \$ 3,50 | \$ 14,00 | | |
| 1.1.7.3.01.003 | 24 | Papel higiénico | \$ 1,00 | \$ 24,00 | | |
| 1.1.7.3.01.004 | 12 | Alcohol Actibacterial de 1l | \$ 10,00 | \$ 120,00 | | |
| 1.1.7.3.02. | | Suministros de limpieza | | \$ 69,75 | | |
| 1.1.7.3.02.001 | 12 | Deja | \$ 1,00 | \$ 12,00 | | |
| 1.1.7.3.02.002 | 12 | Cloro | \$ 1,25 | \$ 15,00 | | |
| 1.1.7.3.02.003 | 12 | Desinfectante | \$ 1,00 | \$ 12,00 | | |
| 1.1.7.3.02.004 | 12 | Lava vajilla | \$ 1,00 | \$ 12,00 | | |
| 1.1.7.3.02.005 | 3 | Escoba | \$ 1,25 | \$ 3,75 | | |
| 1.1.7.3.02.006 | 3 | Trapeador | \$ 1,50 | \$ 4,50 | | |
| 1.1.7.3.02.007 | 3 | Recogedor | \$ 1,50 | \$ 4,50 | | |
| 1.1.7.3.02.008 | 6 | Toallas limpia polvos | \$ 1,00 | \$ 6,00 | | |

| | | | | | | |
|------------------|----|---|-----------|---------------------|--|--------------|
| 1.2. | | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 1.2.1. | | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | \$ 15.237,18 |
| 1.2.1.04. | | Equipos de Oficina | | \$ 1.759,00 | | |
| 1.2.1.04.001 | 1 | Teléfono | \$ 69,00 | \$ 69,00 | | |
| 1.2.1.04.002 | 2 | Extintor | \$ 45,00 | \$ 90,00 | | |
| 1.2.1.04.003 | 2 | Computadora | \$ 800,00 | \$ 1.600,00 | | |
| 1.2.1.05. | | (-) Depreciación acumulada equipos de oficina | | \$ -13,193 | | |
| 1.2.1.05.001 | 1 | Depreciación acumulada teléfono | \$ 6,21 | \$ 0,51750 | | |
| 1.2.1.05.002 | 2 | Depreciación acumulada Computadora | \$ 4,05 | \$ 0,67500 | | |
| 1.2.1.05.003 | 2 | Depreciación acumulada extintor | \$ 72,00 | \$ 12,00 | | |
| 1.2.1.06. | | Muebles y enseres de Oficina | | \$ 12.300,00 | | |
| 1.2.1.06.001 | 17 | Vitrinas | \$ 700,00 | \$ 11.900,00 | | |
| 1.2.1.06.002 | 2 | Escritorio de oficina | \$ 150,00 | \$ 300,00 | | |
| 1.2.1.06.003 | 4 | Sillas de oficina | \$ 25,00 | \$ 100,00 | | |
| 1.2.1.07. | | (-) Depreciación acumulada muebles de oficina | | \$ -92,25 | | |
| 1.2.1.07.001 | 17 | Depreciación acumulada vitrinas | \$ 63,00 | \$ 89,2500 | | |
| 1.2.1.07.002 | 2 | Depreciación acumulada escritorio de oficina | \$ 13,50 | \$ 2,2500 | | |
| 1.2.1.07.003 | 4 | Depreciación acumulada sillas de oficina | \$ 2,25 | \$ 0,7500 | | |
| 1.2.1.08. | | Equipo de Computo | | \$ 700,00 | | |
| 1.2.1.08.01 | 2 | Equipo de facturación | \$ 350,00 | \$ 700,00 | | |
| 1.2.1.09. | | (-) Depreciación acumulada equipos de computo | | \$ -13,03 | | |
| 1.2.1.09.01 | 2 | Depreciación acumulada equipo de facturación | \$ 78,17 | \$ 13,028 | | |
| 1.2.1.10. | | Equipos de Seguridad | | \$ 600,00 | | |
| 1.2.1.10.001 | 4 | Cámaras de seguridad | \$ 150,00 | \$ 600,00 | | |
| 1.2.1.11. | | (-) Depreciación acumulada equipos de seguridad | | \$ -3,35 | | |
| 1.2.1.11.01 | 4 | Depreciación acumulada cámaras de seguridad | \$ 10,05 | \$ 3,350000 | | |
| 2. | | PASIVO | | | | |
| 2.1. | | PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 2.1.1. | | OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | | | | |
| 2.1.1.1. | | Cuentas por pagar a proveedores | | | | \$ 4.989,25 |
| 2.1.1.1.001 | | Laboratorios PhytoChemie | | \$ 2.199,00 | | |
| 2.1.1.1.002 | | Laboratorios Pronavit | | \$ 768,75 | | |
| 2.1.1.1.004 | | Laboratorios Xtralife | | \$ 1.024,50 | | |
| 2.1.1.1.007 | | Laboratoio Labmac | | \$ 997,00 | | |
| 2.1.1.2. | | Documentos por pagar a proveedores | | | | \$ 3.865,60 |
| 2.1.1.2.001 | | Laboratorios PhytoChemie | | \$ 879,60 | | |
| 2.1.1.2.002 | | Laboratorios Pronavit | | \$ 307,50 | | |
| 2.1.1.2.003 | | Laboratorio Phytopharma | | \$ 290,20 | | |
| 2.1.1.2.004 | | Laboratorios Xtralife | | \$ 614,70 | | |
| 2.1.1.2.005 | | Laboratorio Natures Garden | | \$ 528,30 | | |
| 2.1.1.2.006 | | Laboratorio Essencial Green | | \$ 485,10 | | |

| | | | | | | |
|--------------------|--|---|--|--------------|--------------|--------------|
| 2.1.1.2.007 | | Laboratoio Labmac | | \$ 598,20 | | |
| 2.1.1.2.008 | | Laboratorio Only Natural | | \$ 162,00 | | |
| 2.1.1.03. | | Cuentas por pagar a empleados | | | | |
| 2.1.1.03.01 | | Sueldos y salarios por pagar | | | | \$ 2.700,00 |
| 2.1.1.03.01.001 | | Evelyn Campos | | \$ 1.500,00 | | |
| 2.1.1.03.01.002 | | Elva Yungan | | \$ 400,00 | | |
| 2.1.1.03.01.003 | | Ángel Medina | | \$ 400,00 | | |
| 2.1.1.03.01.004 | | Junior Campos | | \$ 200,00 | | |
| 2.1.1.03.01.006 | | Silvia Freire | | \$ 200,00 | | |
| 2.1.1.4. | | IESS por pagar | | | | \$ 556,20 |
| 2.1.1.4.01 | | Aporte patronal IESS | | \$ 301,05 | | |
| 2.1.1.4.02 | | Aporte Personal | | \$ 255,15 | | |
| 2.1.1.5. | | Contribución para el fomento de las capacidades y el | | | | \$ 27,00 |
| 2.1.1.5.01 | | C.F.C.C.C por pagar | | \$ 27,00 | | |
| 2.1.1.6. | | Beneficios sociales por pagar | | | | \$ 754,17 |
| 2.1.1.6.01 | | XIII Sueldo por pagar | | \$ 225,000 | | |
| 2.1.1.6.02 | | XIV por pagar | | \$ 225,000 | | |
| 2.1.1.6.03 | | Fondo de reserva por pagar | | \$ 191,667 | | |
| 2.1.1.6.04 | | Vacaciones por pagar | | \$ 112,500 | | |
| 3. | | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1. | | CAPITAL | | | | \$67.762,913 |
| 3.1.1.01 | | Capital social | | \$ 67.762,91 | | |
| | | | | | \$80.655,130 | \$80.655,130 |

Estado financiero

A continuación, se presenta el estado de situación financiera de la empresa al 01 de abril del 2021.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 DE ABRIL DEL 2021
(Expresado en USD)

| | | | |
|---------------|---|--------------|---------------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.1. | Caja General | | \$ 65.417,95 |
| 1.1.1.01. | Caja efectivo | \$ 5.000,00 | |
| 1.1.1.02. | Caja Cheque | \$ 5.000,00 | |
| 1.1.2. | Bancos | \$ 8.000,00 | |
| 1.1.3.01. | Cuentas por cobrar | \$ 200,00 | |
| 1.1.3.02. | Documentos por cobrar clientes | \$ 600,00 | |
| 1.1.4. | Anticipo empleados | \$ 300,00 | |
| 1.1.5. | Préstamos a empleados | \$ 260,00 | |
| 1.1.7.1. | Inventario de Mercaderías | \$ 45.651,00 | |
| 1.1.7.2. | Inventario suministro y materiales de oficina | \$ 143,20 | |
| 1.1.7.3. | Inventario de suministro de aseo y limpieza | \$ 263,75 | |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| 1.2.1. | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 1.2.1.04. | Equipos de Oficina | \$ 1.759,00 | \$ 15.237,18 |
| 1.2.1.05. | (-) Depreciación acumulada equipos de oficina | \$ (13,19) | |
| 1.2.1.06. | Muebles y enseres de Oficina | \$ 12.300,00 | |
| 1.2.1.07. | (-) Depreciación acumulada muebles de oficina | \$ (92,25) | |
| 1.2.1.08. | Equipo de Computo | \$ 700,00 | |
| 1.2.1.09. | (-) Depreciación acumulada equipos de computo | \$ (13,03) | |
| 1.2.1.10. | Equipos de Seguridad | \$ 600,00 | |
| 1.2.1.11. | (-) Depreciación acumulada equipos de seguridad | \$ (3,35) | |
| | TOTAL ACTIVO | | <u>\$ 80.655,13</u> |
| 2. | PASIVO | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.1.1. | OBLIGACIONES A CORTO PLAZO | | \$ 12.892,22 |
| 2.1.1.1. | Cuentas por pagar a proveedores | \$ 4.989,25 | |
| 2.1.1.2. | Documentos por pagar a proveedores | \$ 3.865,60 | |
| 2.1.1.03.01 | Sueldos y salarios por pagar | \$ 2.700,00 | |

| | | | | |
|-------------|----------------------------------|----|-----------|----------------------------|
| 2.1.1.4. | IESS por pagar | \$ | 556,20 | |
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | \$ | 27,00 | |
| 2.1.1.6. | Beneficios sociales por pagar | \$ | 754,17 | |
| | TOTAL PASIVO | | | <u>\$ 12.892,22</u> |
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.1. | CAPITAL | | | |
| 3.1.1.01 | Capital social | \$ | 67.762,91 | \$ 67.762,91 |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | <u>\$ 67.762,91</u> |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | <u><u>\$ 80.655,13</u></u> |

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

Para el desarrollo de esta fase, se tomó en cuenta como base tres meses que son: abril, mayo y junio. Para elaborar el libro diario se utilizó el método de diario continental éste consiste en registrar de forma cronológica las operaciones de una entidad económica, se anotan las transacciones conforme se van realizando.

A continuación, se presenta los datos para elaborar el proceso contable:

NOTAS GENERALES

- **Razón social:** Campos Heredia Evelyn Sarbelia
- **Nombre comercial:** Farmacia Naturista Magia verde
- **RUC:** 0603558008001
- **Tipo de contribuyente:** Persona Natural obligada a llevar contabilidad
- **Actividad Económica:** Venta al por menor de productos naturistas en establecimientos especializados.
- **Establecimientos abiertos:** 2
- **Gerente:** Sra. Evelyn Sarbelia Campos Heredia
- Por asuntos didácticos se tomó asientos tipo, para mostrar el proceso contable.

ABRIL

04/04/2021: Se realiza una compra a la distribuidora comercial La Raíz (PNOLLC), Según Factura N°001002- 000040785, los siguientes productos:

- 30 Maca negra frasco de 50 cap. A USD 14,00 c/u
- 25 Prostazeus dúo frascos de 50 cap. A USD 25.00 c/u
- 12 Arawak contorno de ojos crema de 50g. A USD 22,00 c/u
- 20 Arawak efecto tensor crema de 50g. a USD 24,00 c/u

El pago se realizó en efectivo.

08/04/2021: Se vende a una persona natural sin contabilidad, según factura N°2587, los siguientes productos:

- 20 Gastriten cartón de 30 cap. A USD 30,00 c/u
- 24 Aloe Flax jarabe de Pronabit a USD 20,00 c/u
- 10 Shampoo baby suave de 600ml a USD 20,00 c/u
- 40 Extreme sx plus cartón de 4 cap. a USD 20,00 c/u
- 20 Clorofila detox jarabe de 600ml a USD 30,00 c/u
- 10 Melatonina frasco de 100 cap. a USD 30 c/u

- 24 Zarzaparrilla jarabe de 1L a USD 45,00 c/u
- 25 Traumaliv gel Frio roll on a USD 40, 00 c/u
- 12 Luteína frasco de 50 cap. a USD 45,00 c/u
- 10 Osteo live cartón de 60 cap. a USD 45,00
- 40 Top sx cartón de 30 cap. a USD 30,00 c/u
- 40 Prostalogyx cartón de 30 cap. a USD 40,00 c/u, nos cancelan en efectivo, se concede el 5% de descuento.

14/04/2021: Se crea el fondo de caja chica con un valor de USD 200,00 según papeleta de retiro 0985477 del banco de pichincha.

15/04/2021: Se compra a crédito a 60 días plazo, a los laboratorios PhytoChemie (PNOLLC), según factura N° 002-200-000011208, más flete de 5 cajas por un valor de USD 3,50 c/caja, lo siguiente:

- 25 Cotriten cartón de 30 cap. A USD 15,00 c/u
- 50 Extreme Sx Plus Cartón de 4 cap. A USD 15,00 c/u
- 50 Gastriten cartón de 30 cap., a USD 15,00 c/u
- 7 Neuroactive cartón de 24 cap. a USD 16,00 c/u
- 25 Prostalogyx cartón de 30 cap. a USD 13,00 c/u
- 50 urolet cartón de 30 cap. a USD 14,00 c/u
- 50 Pqmos jarabe de 600ml a USD 15,00 c/u

18/04/2021: Se cancela a laboratorios PhytoChemie (PNOLLC), el restante de la deuda del mes de marzo, mediante transferencia al banco de Guayaquil.

19/04/2021: Se devuelve de la compra realizada el 18/04/2021, según factura N° 002-200-000011208, por estar próximos a caducar, los siguientes productos:

- 10 Extreme Sx Plus Cartón de 4 cap.
- 10 Gastriten cartón de 30 cap.

20/04/2021: Se paga los servicios básicos, en servipagos, en efectivo, del mes de marzo los siguientes valores:

- Energía eléctrica USD 20,00
- Agua USD 5,00
- Internet y teléfono USD 35,00

21/04/2021: Se vende en efectivo, a Gustavo Bonilla persona sin contabilidad, según factura N° 2588, los siguientes productos:

- 10 Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. a USD 45,00 c/u
- 10 Jabón de glicerina del Dr. Peña a USD 20,00
- 15 Pqmos jarabe de 600ml a USD 35,00 c/u
- 25 Castaña de indias frasco de 70 cap. a USD 35,00 c/u
- 25 Gastriten cartón de 30 cap. a USD 35,00 c/u

- 20 Cotriten cartón de 30 cap. a USD 33,00 c/u
- 12 Crema anti hongos de 60g. a USD 32,00 c/u
- 12 Ovarina frasco de 40 cap. a USD 28,00 c/u
- 10 Shampoo herbal de 600ml a USD 25,00 c/u
- 10 Abejalín gel pomada de 60g. a USD 35,00 c/u
- 12 Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. a USD 35,00 c/u
- 20 Protector solar a USD 35,00 c/u

23/04/2021: Se cancela la deuda de la Sra. Lurdes Condo, en efectivo.

25/04/2021: Se paga en efectivo la patente municipal USD 40,00 y los bomberos USD 5,00

28/04/2021: Se vende a crédito a 30 días plazo, se recibe el 50% de anticipo al contado, a la Sra.

Ana Albán persona sin contabilidad, según factura N° 2589, los siguientes productos:

- 10 Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. de natures garden a USD 32,00 c/u
- 20 Gastriten cartón de 30 cap. a USD 35,00 c/u
- 20 Biogastrin jarabe de 450 ml a USD 32,00
- 12 Jabón de manzanilla Dr. Peña a USD 20,00 c/u
- 6 Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. a USD 45,00 c/u.
- 10 Crema anticelulítica arawak crema de 400g. a USD 45,00 c/u
- 12 Jabón sulfuroso del Dr. Peña a USD 20,00 c/u
- 12 Jabón de ruda y romero Dr. Peña a USD 20,00 c/u
- 12 Vissiion support frasco de 60 cap. a USD 32,00 c/u
- 10 Extreme sx plus cartón de 4 cap. a USD 20,00 c/u
- 10 Woman sx plus cartón de 34 cap. a USD 32,00
- 10 Gastriten jarabe de 600ml a USD 30,00
- 10 Té verde frasco de 100 cap. a USD 29,00 c/u
- 12 Tama khura frasco de 50 cap. a USD 42,00 c/u
- 16 Cloruro de magnesio jarabe de 1L. a USD 52,00 c/u
- 10 Vitamina E de 1000 frasco de 100 cap. a USD 51,00 c/u
- 10 Coconut crema 520g A USD 32,00 c/u.

29/04/2021: Se paga a TVS mediante transferencia, al Banco de Guayaquil, por los servicios de publicidad, factura N° 003-398-000021328 del mes de abril, el valor de USD 560,00 incluye IVA.

30/04/2021: Se realiza el depósito del dinero del mes de marzo a la cuenta corriente del banco del Pichincha, según nota de depósito N° 2350667.

30/04/2021: Se cancela mediante cheque N°00079 la deuda a Los Laboratorios Pronavit del mes de marzo.

30/04/2021: Se cancela la deuda mediante transferencia al Banco Guayaquil, a los laboratorios Labmac.

30/04/2021: Se paga en efectivo, el arriendo del mes de abril por un valor de USD 250,00 más IVA, a una persona sin contabilidad.

30/04/2021: Se paga sueldos a los empleados mediante, el rol de pagos y provisiones del mes de abril y se procede a cancelar en efectivo.

30/04/2021: Se cancela por honorarios profesionales al Contador, en efectivo un valor de USD 600,00, según factura N° 000425.

30/04/2021: Se registra las Depreciaciones de propiedad planta y equipo del mes de abril.

30/04/2021: Del total de los inventarios de suministros y materiales de oficina adquiridos se utilizó el 50%.

30/04/2021: Del total de los inventarios de suministros de aseo y limpieza adquiridos se utilizó el 75%.

MAYO:

06/05/2021: Se realiza una compra a laboratorios Neofarmaco (PNOLLC), según factura N° 1562-300-000011308, se cancela mediante cheque N°00080 los siguientes productos:

- 30 Jabones de ruda y romero Dr. Peña a USD 10,00 c/u
- 12 Jabón détox carbón activo a USD 10,00 c/u
- 30 Jabón de glicerina del Dr. Peña a USD 10,00 c/u
- 20 Jabón sábila Dr. Peña a USD 10,00 c/u
- 20 Jabón sulfuroso del Dr. Peña a USD 10,00 c/u
- 10 Arawak anti edad crema de 50g. a USD 20,00 c/u
- 20 Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. a USD 25,00 c/u
- 20 Crema anticelulítica arawak crema de 400g. a USD 20,00 c/u.

08/05/2021: Se vende en efectivo, a Enrique Guzmán (PNOLLC), según factura N° 2590, se concede el 5 % de descuento, los siguientes productos:

- 12 Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml a USD 32,00 c/u
- 12 Inmunolive vitamina jarabe de 120ml a USD 25,00 c/u
- 6 Colageína frasco de 60 cap. a USD 28,00 c/u
- 6 Geriatril jarabe de 500ml a USD 22,00 c/u
- 6 Gel analgésico garden frasco de 240g a USD 22,00 c/u
- 10 Aceite linimento garden frasco de 120ml a USD 24,00 c/u
- 25 Gastriten jarabe de 600ml a USD 32,00 c/u
- 24 Osteo complex cartón de 30 cap. a USD 30,00 c/u
- 25 Neuroactive cartón de 24 cap. a USD 31,00 c/u
- 12 Strestop cartón de 30 cap. a USD 35,00 c/u
- 40 Pqmos jarabe de 600ml a USD 35,00 c/u

- 10 Angelica root frasco de 90 cap. a USD 29,00 c/u

10/05/2021: La Sra. Ana Albán cancela la deuda pendiente, por un documento firmado, nos mediante transferencia.

13/05/2021: Se deposita el dinero existente en caja del mes de abril, según papeleta de depósito n°0001252.

15/05/2021: Se compra suministros de aseo y limpieza, según factura N°002-200-000015726 a dispensa Plastigo S.A, se cancela mediante transferencia al banco de Guayaquil, para uso de la empresa, los siguientes productos:

- 12 jabones de tocador a USD 1.00 c/u
- 12 paquetes de papel higiénico a USD 1,00 c/u
- 6 litros de alcohol Anti bacterial a USD 10,00 c/u
- 12 dejas a USD 1,00 c/u
- 10 Cloro a USD 1,25 c/u
- 12 Desinfectante a USD 1,00 c/u
- 12 Lava vajilla a USD 1,00 c/u

17/05/2021: Se paga los servicios básicos en servipagos, del mes de abril, el pago se lo realiza en efectivo, los siguientes valores:

- Energía eléctrica USD 24,00
- Agua USD 5,00
- Internet y teléfono USD 35,00

19/05/2021: Se vende en efectivo, a una persona natural sin contabilidad, según factura N°2591, los siguientes productos:

- 12 Pqmos jarabe de 600ml a USD 35,00 c/u
- 12 Gastriten cartón de 30 cap. a USD 35,00
- 20 Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. a USD 45,00 c/u
- 12 Biotin + keratin frasco de 50 cap. a USD 44,00 c/u
- 6 Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. a USD 48,00 c/u
- 12 Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. a USD 45,00 c/u
- 15 Hierro frasco de 60 cap. a USD 50,00 c/u
- 6 Bilberry frasco de 100 cap. a USD 42,00 c/u
- 12 Vitamina D3 frasco de 130 cap. a USD 44,00 c/u
- 12 Maca de 1000 frasco de 60 cap. a USD 25,00 c/u
- 12 Jabones de ruda y romero Dr. Peña a USD 22,00 c/u

23/05/2021: Se compra a laboratorios Origen natural (PNOLLC), según factura 2560-335-000012526, a crédito a 30 días plazo, los siguientes productos:

- 25 Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. a USD 25,00 c/u
- 25 Arawak anti edad crema de 50g. a USD 20,00 c/u

- 25 Arawak efecto tensor crema de 50g. aq USD 24,00 c/u
- 25 Crema anticelulítica arawak crema de 400g. a USD 20,00 c/u

24/05/2021: Se devuelve a laboratorios Origen natural (PNOLLC), factura 2560-335-000012526, por encontrarse en malas condiciones, los siguientes productos:

10 Arawak anti edad crema de 50g

10 Arawak efecto tensor crema de 50g

27/05/2021: Se vende a Luis Naula a una persona sin contabilidad, según factura N° 2594 los siguientes productos:

- 12 Arawak efecto tensor crema de 50g. A USD 48,50 c/u
- 20 Jabones de matico del Dr. Peña a USD 24,00 c/u
- 25 Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. A USD 22,00 c/u
- 10 Rumex gel frasco de 120 g. a USD 38,50 c/u
- 10 Vino erótico de 750 ml frasco a USD 25,00 c/u
- 25 Lecitina frasco de 100 cap. A USD 31,00 c/u
- 12 Levadura de cerveza frasco de 100 cap. A USD 25,00 c/u
- 12 Lavender crema de 520g a USD 31,00
- 25 Ginkgo biloba frasco de 50 cap. A USD 32,00, nos cancelan mediante transferencia del banco de Guayaquil.

28/05/2021: La Sra. Ana Albán persona sin contabilidad, nos cancela la deuda en efectivo, por la venta realizada el día 28/04/2021, según factura N° 2589.

29/05/2021: Se paga a TVS mediante transferencia, por los servicios de publicidad del mes de abril, el valor de USD 560,00 incluido IVA factura N° 100-008-000123.

30/05/2021: Se paga el arriendo del mes de mayo por un valor de USD 250,00 en efectivo, según factura N° 000126.

30/05/2021: Se paga sueldos a los empleados mediante el rol de pagos y provisiones del mes de mayo y se procede a cancelar en efectivo.

30/05/2021: Se cancela por honorarios profesionales al Contador, mediante transferencia al banco del Pacifico, un valor de USD 600,00, según factura N° 000444.

30/05/2021: Se registra las Depreciaciones de propiedad planta y equipo del mes de mayo.

30/05/2021: Del total de los inventarios de suministros y materiales de oficina adquiridos se utilizó el 25%.

30/05/2021: Del total de los inventarios de suministros de aseo y limpieza adquiridos se utilizó el 50%.

JUNIO:

08/06/2021: Se realiza el depósito del dinero existente en caja del mes de mayo, a la cuenta corriente del banco del Pichincha, según nota de depósito N°1895789.

12/06/2021: Se vende en efectivo al Sr. Eduardo Rodríguez (persona sin contabilidad), según 2595, los siguientes productos:

- 12 Madre selva clean jarabe de 750 ml a USD 32,00 c/u
- 12 Madre selva hott jarabe de 750 ml a USD 32,00 c/u
- 12 Ampollas de ginseng de 10 ml a USD 32,00 c/u
- 20 Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. a USD 42,00 c/u
- 10 Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. a USD 44,00 c/u
- 12 Bicarbonato de sodio funda de 200g a USD 20,00 c/u
- 20 Jabón avena Dr. Peña a USD 22,00 c/u
- 22 Jabón exfoliante del Dr. Peña a USD 22,00 c/u

13/06/2021: De la venta realizada el 12/06/2021, nos proceden a devolver por inconformidad del cliente los siguientes productos:

- 12 Bicarbonato de sodio funda de 200g
- 12 Ampollas de ginseng de 10 ml

15/06/2021: Se compra suministros de oficina a la librería Gama (PNOLLC), según factura N° 125-325-000011308, se cancela mediante transferencia al Banco Guayaquil, los siguientes productos para uso de la empresa:

- 6 cuadernos de 100 hojas espiral a USD 1,25 c/u
- cajas de esferos a USD 4,25 c/u
- perforadora a USD 4,25 c/u
- grapadoras a USD 6,50 c/u
- calculadoras a USD 27,00 c/u
- Papelería a USD 16,00.

17/06/2021: Se compra al laboratorio Natures Garden (PNOLLC), según factura 526-989-000012509, se cancela mediante transferencia al Banco del Pacifico, los siguientes productos:

12 Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. a USD 20,00 c/u

12 Venoflash cartón de 40 cap. a USD 15,00.

12 Osteo live cartón de 60 cap. a USD 14,00 c/u

12 Energylive jarabe de 500ml a USD 9,00 c/u

20 Sana pie frasco de 350g. a USD 13,00 c/u

12 Vita toro jarabe de 500ml a USD 9,00 c/u

19/06/2021: Se vende a crédito Sra. Lurdes Condo (persona sin contabilidad), a 30 días plazo, se recibe el 50% de anticipo al contado, según factura N° 2596, los siguientes productos:

- 20 Glucosamina frasco de 60 cap. a USD 32,00 c/u
- 10 Colágeno frasco de 60 cap. a USD 32,00 c/u
- 12 L-arginina frasco 60 cap. a USD 26,00 c/u
- 20 Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. a USD 36,00 c/u

- 12 Colostrum frasco de 50 cap. a USD 38,00 c/u.
- 10 Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. a USD 40,00 c/u
- 10 Vita toro jarabe de 500ml a USD 18,00 c/u
- 12 Osteo live cartón de 60 cap. a USD 28,00 c/u
- 25 Hepa solution cartón de 30 cap. a USD 24,00 c/u

23/06/2021: Se paga los servicios básicos en efectivo, en servipagos, del mes de mayo, los siguientes valores:

- Energía eléctrica USD 23,00
- Agua USD 6,00
- Internet y teléfono USD 35,00

24/06/2021: Se cancela a laboratorios Origen natural (PNOLLC), de la compra realizada el 23/05/2021 factura 2560-335-000012526, mediante transferencia.

27/06/2021: Se cancela a TVS mediante cheque N° 00081, por los servicios de publicidad del mes de junio, según factura N° 003-398-000021358, el valor de USD 560,00 incluido IVA.

28/06/2021: Se vende en efectivo, a una persona sin contabilidad, según factura N° 2597, lo siguiente:

- 20 Urolet cartón de 30 cap. a USD 28,00 c/u
- 20 Therafem jarabe de 450 ml a USD 30,00 c/u
- 20 Carticolágeno frasco de 60 cap. a USD 28,00 c/u
- 12 Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. a USD 32,00 c/u
- 12 Ajo sin olor frasco de 60 cap. a USD 24,00 c/u
- 20 Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. a USD 32,00 c/u
- 14 Vino erótico de 750 ml frasco a USD 25,00 c/u
- 12 Arawak contorno de ojos crema de 50g. a USD 44,00 c/u

30/06/2021: Se paga el arriendo del mes de mayo por un valor de USD 250,00 en efectivo, según factura N° 000132.

30/06/2021: Se registra el rol de pagos y provisiones del mes de junio y se procede a cancelar en efectivo.

30/06/2021: Se cancela por honorarios profesionales al Contador, mediante transferencia al banco del Pacifico, un valor de USD 600,00, según factura N° 000456.

30/06/2021: Se registra las Depreciaciones de propiedad planta y equipo del mes de junio.

30/06/2021: Del total de los inventarios de suministros y materiales de oficina adquiridos se utilizó el 25%.

30/06/2021: Del total de los inventarios de suministros de aseo y limpieza adquiridos se utilizó el 25%.

NOTA:

- El personal de ventas solicitó el pago de beneficios sociales de forma mensual.

- El depósito del dinero en caja se realiza de forma diaria, pero por fines didácticos se realizó cada mes.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

LIBRO DIARIO

Del 1 de abril de 2021 al 31 de junio de 2021

ASIENTO: 2

FECHA: 04/04/2021

GLOSA: P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 00022

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.7.1.07.001 | Maca negra frasco de 50 cap. | 420,00 | |
| 1.1.7.1.07.005 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | 625,00 | |
| 1.1.7.1.18.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | 264,00 | |
| 1.1.7.1.18.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | 480,00 | |
| 1.1.6.01.001 | IVA compra bienes | 89,28 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 1.878,28 |
| | SUMAS IGUALES | 1.878,28 | 1.878,28 |

ASIENTO: 3

FECHA: 08/04/2021

GLOSA: P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | 8.027,50 | |
| 4.1.3.1 | Descuento en ventas 0% | 422,50 | |
| 4.1.1.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | 600,00 |
| 4.1.1.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | | 480,00 |
| 4.1.1.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | 200,00 |
| 4.1.1.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | 800,00 |
| 4.1.1.1.02.017 | Clorofila détox jarabe de 600ml | | 600,00 |
| 4.1.1.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | 300,00 |
| 4.1.1.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | | 1.080,00 |
| 4.1.1.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | 1.000,00 |
| 4.1.1.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | | 540,00 |
| 4.1.1.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | 450,00 |
| 4.1.1.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | 1.200,00 |
| 4.1.1.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | | 1.200,00 |
| | SUMAS IGUALES | 8.450,00 | 8.450,00 |

ASIENTO: 4
FECHA: 08/04/2021
GLOSA: P/R Venta al precio de costo/ CI 00056

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 5.1.1.01 | Costo de mercaderia vendida | 4.380,00 | |
| 1.1.7.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | 300,00 |
| 1.1.7.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | | 360,00 |
| 1.1.7.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | 120,00 |
| 1.1.7.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | 600,00 |
| 1.1.7.1.02.017 | Clorofila detox jarabe de 600ml | | 320,00 |
| 1.1.7.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | 140,00 |
| 1.1.7.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | | 624,00 |
| 1.1.7.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | 500,00 |
| 1.1.7.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | | 276,00 |
| 1.1.7.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | 140,00 |
| 1.1.7.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | 480,00 |
| 1.1.7.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | | 520,00 |
| | SUMAS IGUALES | 4.380,00 | 4.380,00 |

ASIENTO: 5
FECHA: 14/04/2021
GLOSA: P/R C/E 001 P/R 0985477

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.03 | Caja Chica | 500,00 | |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | | 500,00 |
| | SUMAS IGUALES | 500,00 | 500,00 |

ASIENTO: 7
FECHA: 18/04/2021
GLOSA: P/R C/E 002

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 2.1.1.1.001 | Laboratorios PhytoChemie | 2.124,50 | |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | 0,50 | |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | | 2.125,00 |
| | SUMAS IGUALES | 2.125,00 | 2.125,00 |

ASIENTO: 8
FECHA: 19/04/2021
GLOSA: P/R DEVOLUCIÓN F/C N° 002-200-000011208; C/E 004

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.1.1.001 | Laboratorios PhytoChemie | 300,00 | |
| 1.1.7.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | 150,00 |
| 1.1.7.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | 150,00 |
| | SUMAS IGUALES | 300,00 | 300,00 |

ASIENTO: 9
FECHA: 20/04/2021
GLOSA: P/R C/E 003

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.8.01 | Gasto agua potable | 5,00 | |
| 5.2.2.8.02 | Gasto Energía eléctrica | 20,00 | |
| 5.2.2.8.03 | Gasto internet y teléfono | 35,00 | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | 4,20 | |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | 0,78 | |
| 1.1.1.03 | Caja Chica | | 64,98 |
| | SUMAS IGUALES | 64,98 | 64,98 |

ASIENTO: 12
FECHA: 23/04/2021
GLOSA: P/R C/I 00058

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | 200,00 | |
| 1.1.3.01.001 | Sra. Lurdes Condo | | 200,00 |
| | SUMAS IGUALES | 200,00 | 200,00 |

ASIENTO: 13
FECHA: 25/04/2021
GLOSA: P/R C/E 005

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.1.9.01 | Patente municipal | 40,00 | |
| 5.2.1.9.02 | Permiso de bomberos | 5,00 | |
| 1.1.1.03 | Caja Chica | | 45,00 |
| | SUMAS IGUALES | 45,00 | 45,00 |

ASIENTO: 16
FECHA: 29/04/2021
GLOSA: P/R C/E 006; F/C N° 003-398-000021328

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.2.9.02 | Gasto publicidad televisión | 500,00 | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | 60,00 | |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | 0,50 | |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | | 560,50 |
| | SUMAS IGUALES | 560,50 | 560,50 |

ASIENTO: 17
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R C/E 007; N/D 2350667

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | 5.000,00 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 5.000,00 |
| | SUMAS IGUALES | 5.000,00 | 5.000,00 |

ASIENTO: 20
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R C/E 011; F/C 000256

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.1.11.01 | Gasto arriendo | 250,00 | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | 30,00 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 280,00 |
| | SUMAS IGUALES | 280,00 | 280,00 |

ASIENTO: 21
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| 5.2.1.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 1.500,00 | |
| 5.2.1.2.01 | Aporte patronal IESS | 167,25 | |
| 5.2.1.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 15,00 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 1.328,63 |
| 2.1.1.4.01 | Aporte patronal IESS | | 167,25 |
| 2.1.1.4.02 | Aporte Personal | | 141,75 |
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | | 15,00 |
| 2.1.1.8.01 | Impuesto a la renta personal | | 29,62 |
| | SUMAS IGUALES | 1.682,25 | 1.682,25 |

ASIENTO: 22
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 5.2.2.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 1.200,00 | |
| 5.2.2.2.01 | Aporte patronal IESS | 133,80 | |
| 5.2.2.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 100,00 | |
| 5.2.2.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 100,00 | |
| 5.2.2.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 66,67 | |
| 5.2.2.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 12,00 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 793,27 |
| 1.1.4.02 | Ángel Medina | | 200,00 |
| 1.1.4.03 | Junior Campos | | 100,00 |
| 1.1.5.01 | Elva Yungan | | 160,00 |
| 1.1.5.05 | Silvia Freire | | 100,00 |
| 2.1.1.4.01 | Aporte patronal IESS | | 133,80 |
| 2.1.1.4.02 | Aporte Personal | | 113,40 |
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | | 12,00 |
| | SUMAS IGUALES | 1.612,47 | 1.612,47 |

ASIENTO: 23
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|------------|----------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.1.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 125,00 | |
| 5.2.1.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 125,00 | |
| 5.2.1.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 125,00 | |
| 5.2.1.4.04 | Gasto Vacaciones | 62,50 | |
| 2.1.1.6.01 | XIII Sueldo por pagar | | 125,00 |
| 2.1.1.6.02 | XIV por pagar | | 125,00 |
| 2.1.1.6.03 | Fondo de reserva por pagar | | 125,00 |
| 2.1.1.6.04 | Vacaciones por pagar | | 62,50 |
| | SUMAS IGUALES | 437,50 | 437,50 |

ASIENTO: 24
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|------------|----------------------|--------------|--------------|
| 5.2.2.4.04 | Gasto Vacaciones | 50,00 | |
| 2.1.1.6.04 | Vacaciones por pagar | | 50,00 |
| | SUMAS IGUALES | 50,00 | 50,00 |

ASIENTO: 25
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R Depreciación acumulada del mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 5.2.1.8.02 | Gasto Depreciación equipos de oficina | 13,19 | |
| 5.2.1.8.03 | Gasto Depreciación muebles y enseres de oficina | 92,25 | |
| 5.2.1.8.04 | Gasto Depreciación equipos de computo | 13,03 | |
| 5.2.1.8.05 | Gasto Depreciación equipos de seguridad | 3,35 | |
| 1.2.1.05.001 | Depreciación acumulada teléfono | | 0,52 |
| 1.2.1.05.002 | Depreciación acumulada Computadora | | 0,67 |
| 1.2.1.05.003 | Depreciación acumulada extintor | | 12,00 |
| 1.2.1.07.001 | Depreciación acumulada vitrinas | | 89,25 |
| 1.2.1.07.002 | Depreciación acumulada escritorio de oficina | | 2,25 |
| 1.2.1.07.003 | Depreciación acumulada sillas de oficina | | 0,75 |
| 1.2.1.09.01 | Depreciación acumulada equipo de facturación | | 13,03 |
| 1.2.1.11.01 | Depreciación acumulada cámaras de seguridad | | 3,35 |
| | SUMAS IGUALES | 121,82 | 121,82 |

FECHA: 30/04/2021

GLOSA: P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|-------------------------|--------------|--------------|
| 5.2.1.5.1.001 | Grapadora | 6,50 | |
| 5.2.1.5.1.002 | Perforadoras | 11,00 | |
| 5.2.1.5.1.003 | Calculadoras | 40,50 | |
| 5.2.1.5.2.001 | Cuadernos | 4,00 | |
| 5.2.1.5.2.002 | Esferos | 1,80 | |
| 5.2.1.5.2.003 | Papejería | 7,80 | |
| 1.1.7.2.01.001 | Grapadora | | 6,50 |
| 1.1.7.2.01.002 | Perforadoras | | 11,00 |
| 1.1.7.2.01.003 | Calculadoras | | 40,50 |
| 1.1.7.2.02.001 | Cuadernos | | 4,00 |
| 1.1.7.2.02.002 | Esferos | | 1,80 |
| 1.1.7.2.02.003 | Papejería | | 7,80 |
| | SUMAS IGUALES | 71,60 | 71,60 |

ASIENTO: 27

FECHA: 30/04/2021

GLOSA: P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.1.6.1.001 | Jabón de tocador | 27,00 | |
| 5.2.1.6.1.002 | Toalla | 10,50 | |
| 5.2.1.6.1.003 | Papel higiénico | 18,00 | |
| 5.2.1.6.1.004 | Alcohol Actibacterial | 90,00 | |
| 5.2.1.6.2.001 | Deja | 9,00 | |
| 5.2.1.6.2.002 | Cloro | 11,25 | |
| 5.2.1.6.2.003 | Desinfectante | 9,00 | |
| 5.2.1.6.2.004 | Lava vajilla | 9,00 | |
| 5.2.1.6.2.005 | Escoba | 2,81 | |
| 5.2.1.6.2.006 | Trapeador | 3,38 | |
| 5.2.1.6.2.007 | Recogedor | 3,38 | |
| 5.2.1.6.2.008 | Toallas limpia polvos | 4,50 | |
| 1.1.7.3.01.001 | Jabón de tocador | | 27,00 |
| 1.1.7.3.01.002 | Toalla | | 10,50 |
| 1.1.7.3.01.003 | Papel higiénico | | 18,00 |
| 1.1.7.3.01.004 | Alcohol Actibacterial de 1l | | 90,00 |
| 1.1.7.3.02.001 | Deja | | 9,00 |
| 1.1.7.3.02.002 | Cloro | | 11,25 |
| 1.1.7.3.02.003 | Desinfectante | | 9,00 |
| 1.1.7.3.02.004 | Lava vajilla | | 9,00 |
| 1.1.7.3.02.005 | Escoba | | 2,81 |
| 1.1.7.3.02.006 | Trapeador | | 3,38 |
| 1.1.7.3.02.007 | Recogedor | | 3,38 |
| 1.1.7.3.02.008 | Toallas limpia polvos | | 4,50 |
| | SUMAS IGUALES | 197,81 | 197,81 |

ASIENTO: 28
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R F/T N° 000425;C/E 0012

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|---------------|--------------------------|---------------|---------------|
| 5.2.1.12.01 | Honorarios profesionales | 600,00 | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | 72,00 | |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 672,00 |
| | SUMAS IGUALES | 672,00 | 672,00 |

ASIENTO: 29
FECHA: 30/04/2021
GLOSA: P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL

| CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 2.1.2.01.01 | IVA ventas bienes 12% | 250,80 | |
| 5.2.3.2.01.001 | Gasto que se carga al IVA | 229,82 | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | | 166,20 |
| 1.1.6.01.001 | IVA compra bienes | | 89,28 |
| 2.1.2.01.02 | IVA por pagar | | 225,14 |
| | SUMAS IGUALES | 480,62 | 480,62 |

LIBRO MAYOR

En el libro mayor recoge la información anotada en el diario, esto nos sirvió como fuente para elaborar los estados financieros

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

LIBRO MAYOR

Del 1 de abril de 2021 al 31 de junio de 2021

(Expresado en USD)

CUENTA: 1.1.1.01

NOMBRE

CUENTA: Caja efectivo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|------------------|------------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 00022 | | 1.878,28 | 3.121,72 |
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | 8.027,50 | | 11.149,22 |
| 10 | 21/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2588 /CI 00057 | 6.103,00 | | 17.252,22 |
| 12 | 23/04/2021 | P/R C/I 00058 | 200,00 | | 17.452,22 |
| 14 | 28/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2589 /CI 00058 | 3.466,40 | | 20.918,62 |
| 17 | 30/04/2021 | P/R C/E 007; N/D 2350667 | | 5.000,00 | 15.918,62 |
| 20 | 30/04/2021 | P/R C/E 011; F/C 000256 | | 280,00 | 15.638,62 |
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | | 1.328,63 | 14.309,99 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 793,27 | 13.516,72 |
| 28 | 30/04/2021 | P/R F/T N° 000425;C/E 0012 | | 672,00 | 12.844,72 |
| 31 | 08/05/2021 | P/R Venta según F/C N°2590 /CI 00062 | 5.472,95 | | 18.317,67 |
| 34 | 13/05/2021 | P/R C/E 0011; P/D N. 0001252 | | 12.844,72 | 5.472,95 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | | 148,40 | 5.324,55 |
| 37 | 19/05/2021 | P/R VENTA F/C 2591 ; C/I 00063 | 5.329,68 | | 10.654,23 |
| 43 | 28/05/2021 | P/R F/C 2589; C/I 00065 | 3.466,40 | | 14.120,63 |
| 45 | 30/05/2021 | P/R F/C N° 000126;C/E 0016 | | 280,00 | 13.840,63 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | | 1.328,63 | 12.512,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | | 1.460,48 | 11.051,52 |
| 55 | 08/06/2021 | p/r N/D N°1895789; C/E 00018 | | 11.051,52 | 0,00 |
| 56 | 12/06/2021 | P/R F/T 2595; C/I 00066 | 3.706,88 | | 3.706,88 |
| 58 | 13/06/2021 | P/R DEV. F/T 2595; C/E 00019 | | 624,00 | 3.082,88 |
| 62 | 19/06/2021 | P/R VENTA F/ T N°2596; C/I 00067 | 1.982,00 | | 5.064,88 |
| 67 | 28/06/2021 | P/R VENTA F/C N° 2597; C/I N°00068 | 3.973,36 | | 9.038,24 |
| 69 | 30/06/2021 | P/R F/T N° 000132; C/E 00024 | | 280,00 | 8.758,24 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | | 1.328,63 | 7.429,61 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | | 1.353,27 | 6.076,34 |
| | | TOTALES | 46.728,17 | 40.651,83 | 6.076,34 |

CUENTA: 1.1.1.03

NOMBRE

CUENTA: Caja Chica

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|---------------|
| 5 | 14/04/2021 | P/R C/E 001 P/R 0985477 | 500,00 | | 500,00 |
| 9 | 20/04/2021 | P/R C/E 003 | | 64,98 | 435,02 |
| 13 | 25/04/2021 | P/R C/E 005 | | 45,00 | 390,02 |
| 36 | 17/05/2021 | P/R C/E 00013 | | 68,94 | 321,08 |
| 64 | 23/06/2021 | P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS; C/E 00022 | | 69,94 | 251,14 |
| | | TOTALES | 500,00 | 248,86 | 251,14 |

CUENTA: 1.1.2.01.001

NOMBRE

CUENTA: Cta. Cte. # 160445819

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 8.000,00 | | 8.000,00 |
| 5 | 14/04/2021 | P/R C/E 001 P/R 0985477 | | 500,00 | 7.500,00 |
| 7 | 18/04/2021 | P/R C/E 002 | | 2.125,00 | 5.375,00 |
| 16 | 29/04/2021 | P/R C/E 006; F/C N° 003-398-000021328 | | 560,50 | 4.814,50 |
| 17 | 30/04/2021 | P/R C/E 007; N/D 2350667 | 5.000,00 | | 9.814,50 |
| 18 | 30/04/2021 | P/R C/E 009; C/H 0079 | | 768,75 | 9.045,75 |
| 19 | 30/04/2021 | P/R C/E 010 | | 997,50 | 8.048,25 |
| 30 | 06/05/2021 | P/R COMPRA F/T 1562-300-000011308; C/H 00078 | | 2.486,40 | 5.561,85 |
| 33 | 10/05/2021 | P/R C/I 00063 | 600,00 | | 6.161,85 |
| 34 | 13/05/2021 | P/R C/E 0011; P/D N. 0001252 | 12.844,72 | | 19.006,57 |
| 41 | 27/05/2021 | P/R VENTA F/C 2592; C/I 00064 | 4.621,44 | | 23.628,01 |
| 44 | 29/05/2021 | P/R F/C N° 100-008-000123; C/E 0015 | | 560,50 | 23.067,51 |
| 50 | 30/05/2021 | P/R F/T N° 000444; C/E 00017 | | 672,50 | 22.395,01 |
| 55 | 08/06/2021 | p/r N/D N°1895789; C/E 00018 | 11.051,52 | | 33.446,53 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | | 120,90 | 33.325,63 |
| 61 | 17/06/2021 | P/R COMPRA F/T 526-989-000012509; C/E 00021 | | 1.064,50 | 32.261,13 |
| 65 | 24/06/2021 | P/R C/ E 00023 | | 1.999,70 | 30.261,43 |
| 66 | 27/06/2021 | P/R F/C N° 003-398-000021358; C/H N°00081 | | 560,00 | 29.701,43 |
| 70 | 30/06/2021 | P/R F/T N° 000456; C/E 00025 | | 672,50 | 29.028,93 |
| | | TOTALES | 42.117,68 | 13.088,75 | 29.028,93 |

CUENTA: 1.1.3.01.001

NOMBRE

CUENTA: Sra. Lurdes Condo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|----------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 200,00 | | 200,00 |
| 12 | 23/04/2021 | P/R C/I 00058 | | 200,00 | 0,00 |
| 62 | 19/06/2021 | P/R VENTA F/ T N°2596; C/I 00067 | 1.982,00 | | 1.982,00 |
| | | TOTALES | 2.182,00 | 200,00 | 1.982,00 |

CUENTA: 1.1.3.02.002

NOMBRE

CUENTA: Sra. Ana Albán

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 600,00 | | 600,00 |
| 14 | 28/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2589 /C/I 00058 | 3.466,40 | | 4.066,40 |
| 33 | 10/05/2021 | P/R C/I 00063 | | 600,00 | 3.466,40 |
| 43 | 28/05/2021 | P/R F/C 2589; C/I 00065 | | 3.466,40 | 0,00 |
| | | TOTALES | 4.066,40 | 4.066,40 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.4.02

NOMBRE

CUENTA: Ángel Medina

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 200,00 | | 200,00 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 200,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 200,00 | 200,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.4.03

NOMBRE

CUENTA: Junior Campos

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 100,00 | | 100,00 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 100,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 100,00 | 100,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.5.01
NOMBRE
CUENTA: Elva Yungan

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 160,00 | | 160,00 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 160,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 160,00 | 160,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.5.05
NOMBRE
CUENTA: Silvia Freire

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 100,00 | | 100,00 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 100,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 100,00 | 100,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.6.01.001
NOMBRE
CUENTA: IVA compra bienes

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 0002 | 89,28 | | 89,28 |
| 29 | 30/04/2021 | P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL | | 89,28 | 0,00 |
| 30 | 06/05/2021 | P/R COMPRA F/T 1562-300-000011308; C/H 00078 | 266,40 | | 266,40 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 15,90 | | 282,30 |
| 39 | 23/05/2021 | P/R F/C 2560-335-000012526 ; C/E 00014 | 267,00 | | 549,30 |
| 40 | 24/05/2021 | P/R F/C 2560-335-000012526 ; C/E 00014 | | 52,80 | 496,50 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | | 496,50 | 0,00 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 12,90 | | 12,90 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | | 12,90 | 0,00 |
| | | TOTALES | 651,48 | 651,48 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.6.01.002
NOMBRE
CUENTA: IVA compra Servicios

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|-------------|
| 9 | 20/04/2021 | P/R C/E 003 | 4,20 | | 4,20 |
| 16 | 29/04/2021 | P/R C/E 006; F/C N° 003-398-000021328 | 60,00 | | 64,20 |
| 20 | 30/04/2021 | P/R C/E 011; F/C 000256 | 30,00 | | 94,20 |
| 28 | 30/04/2021 | P/R F/T N° 000425;C/E 0012 | 72,00 | | 166,20 |
| 29 | 30/04/2021 | P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL | | 166,20 | 0,00 |
| 36 | 17/05/2021 | P/R C/E 00013 | 4,20 | | 4,20 |
| 44 | 29/05/2021 | P/R F/C N° 100-008-000123;C/E 0015 | 60,00 | | 64,20 |
| 45 | 30/05/2021 | P/R F/C N° 000126;C/E 0016 | 30,00 | | 94,20 |
| 50 | 30/05/2021 | P/R F/T N° 000444; C/E 00017 | 72,00 | | 166,20 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | | 166,20 | 0,00 |
| 64 | 23/06/2021 | P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS; C/E 00022 | 4,20 | | 4,20 |
| 66 | 27/06/2021 | P/R F/C N° 003-398-000021358; C/H N°00081 | 60,00 | | 64,20 |
| 69 | 30/06/2021 | P/R F/T N° 000132; C/E 00024 | 30,00 | | 94,20 |
| 70 | 30/06/2021 | P/R F/T N° 000456; C/E 00025 | 72,00 | | 166,20 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | | 166,20 | 0,00 |
| | | TOTALES | 498,60 | 498,60 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.01.011
NOMBRE
CUENTA: Osteo live cartón de 60 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 168,00 | | 168,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 140,00 | 28,00 |
| 61 | 17/06/2021 | P/R COMPRA F/T 526-989-000012509; C/E 00021 | 168,00 | | 196,00 |
| 63 | 19/06/2021 | P/R VENTA COSTO F/ T N°2596; C/I 00067 | | 168,00 | 28,00 |
| | | TOTALES | 336,00 | 308,00 | 28,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.01.026

NOMBRE

CUENTA: Shampoo baby suave de 600ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 144,00 | | 144,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 120,00 | 24,00 |
| | | TOTALES | 144,00 | 120,00 | 24,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.02.001

NOMBRE

CUENTA: Gastritren cartón de 30 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-----------------|-----------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 600,00 | | 600,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 300,00 | 300,00 |
| 6 | 15/04/2021 | P/R COMPRA F/C N° 002-200-000011208; C/R 00023 | 750,00 | | 1.050,00 |
| 8 | 19/04/2021 | P/R DEVOLUCIÓN F/C N° 002-200-000011208; C/E 004 | | 150,00 | 900,00 |
| 11 | 21/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00057 | | 375,00 | 525,00 |
| 15 | 28/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00061 | | 300,00 | 225,00 |
| 38 | 19/05/2021 | P/R precio de costo ; C/I 00063 | | 180,00 | 45,00 |
| | | TOTALES | 1.350,00 | 1.305,00 | 45,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.02.005

NOMBRE

CUENTA: Top sx cartón de 30 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 600,00 | | 600,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 480,00 | 120,00 |
| | | TOTALES | 600,00 | 480,00 | 120,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.02.006

NOMBRE

CUENTA: Extreme sx plus cartón de 4 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-----------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 750,00 | | 750,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 600,00 | 150,00 |
| 6 | 15/04/2021 | P/R COMPRA F/C N° 002-200-000011208; C/R 00023 | 750,00 | | 900,00 |
| 8 | 19/04/2021 | P/R DEVOLUCIÓN F/C N° 002-200-000011208; C/E 004 | | 150,00 | 750,00 |
| 15 | 28/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00061 | | 150,00 | 600,00 |
| | | TOTALES | 1.500,00 | 900,00 | 600,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.02.017

NOMBRE

CUENTA: Clorofila détox jarabe de 600ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 400,00 | | 400,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 320,00 | 80,00 |
| | | TOTALES | 400,00 | 320,00 | 80,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.04.010

NOMBRE

CUENTA: Melatonina frasco de 100 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 350,00 | | 350,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 140,00 | 210,00 |
| | | TOTALES | 350,00 | 140,00 | 210,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.05.002

NOMBRE

CUENTA: Aloe flax jarabe de 450 ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 360,00 | | 360,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 360,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 360,00 | 360,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.07.001

NOMBRE

CUENTA: Maca negra frasco de 50 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|-------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 168,00 | | 168,00 |
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 0002 | 420,00 | | 588,00 |
| | | TOTALES | 588,00 | 0,00 | 588,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.07.005

NOMBRE

CUENTA: Prostazeus duo frasco de 50 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-----------------|-------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 600,00 | | 600,00 |
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 0002 | 625,00 | | 1.225,00 |
| | | TOTALES | 1.225,00 | 0,00 | 1.225,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.07.007

NOMBRE

CUENTA: Zarzaparrilla jarabe de 1L

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 624,00 | | 624,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 624,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 624,00 | 624,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.13.010

NOMBRE

CUENTA: Luteína frasco de 50 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 276,00 | | 276,00 |
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | | 276,00 | 0,00 |
| | | TOTALES | 276,00 | 276,00 | 0,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.18.002

NOMBRE

CUENTA: Arawak contorno de ojos crema de 50g.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 264,00 | | 264,00 |
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 0002 | 264,00 | | 528,00 |
| 68 | 28/06/2021 | P/R VENTA AL COSTO F/C N° 2597: C/I N°00068 | | 264,00 | 264,00 |
| | | TOTALES | 528,00 | 264,00 | 264,00 |

CUENTA: 1.1.7.1.18.004

NOMBRE

CUENTA: Arawak efecto tensor crema de 50g.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-----------------|---------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 576,00 | | 576,00 |
| 2 | 04/04/2021 | P/R Compra según F/C N°001002- 000040785/ CR 0002 | 480,00 | | 1.056,00 |
| 39 | 23/05/2021 | P/R F/C 2560-335-000012526 ; C/E 00014 | 600,00 | | 1.656,00 |
| 40 | 24/05/2021 | P/R F/C 2560-335-000012526 ; C/E 00014 | | 240,00 | 1.416,00 |
| 42 | 27/05/2021 | P/R F/C 2592;C/I 00064 | | 288,00 | 1.128,00 |
| | | TOTALES | 1.656,00 | 528,00 | 1.128,00 |

CUENTA: 1.1.7.2.01.001

NOMBRE

CUENTA: Grapadora

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 13,00 | | 13,00 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 6,50 | 6,50 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 1,63 | 4,88 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 13,00 | | 17,88 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 4,47 | 13,41 |
| | | TOTALES | 26,00 | 12,59 | 13,41 |

CUENTA: 1.1.7.2.01.002

NOMBRE

CUENTA: Perforadoras

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 22,00 | | 22,00 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 11,00 | 11,00 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 2,75 | 8,25 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 8,50 | | 16,75 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 4,19 | 12,56 |
| | | TOTALES | 30,50 | 17,94 | 12,56 |

CUENTA: 1.1.7.2.01.003

NOMBRE

CUENTA: Calculadoras

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|--------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 81,00 | | 81,00 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 40,50 | 40,50 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 10,13 | 30,38 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 54,00 | | 84,38 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 21,09 | 63,28 |
| | | TOTALES | 135,00 | 71,72 | 63,28 |

CUENTA: 1.1.7.2.02.001

NOMBRE

CUENTA: Cuadernos

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 8,00 | | 8,00 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 4,00 | 4,00 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 1,00 | 3,00 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 7,50 | | 10,50 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 2,63 | 7,88 |
| | | TOTALES | 15,50 | 7,63 | 7,88 |

CUENTA: 1.1.7.2.02.002

NOMBRE

CUENTA: Esferos

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 3,60 | | 3,60 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 1,80 | 1,80 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 0,45 | 1,35 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 8,50 | | 9,85 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 2,46 | 7,39 |
| | | TOTALES | 12,10 | 4,71 | 7,39 |

CUENTA: 1.1.7.2.02.003

NOMBRE

CUENTA: Papelería

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 15,60 | | 15,60 |
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de abril | | 7,80 | 7,80 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de mayo | | 1,95 | 5,85 |
| 60 | 15/06/2021 | P/R F/T N° 125-325-000011308; C/E 00020 | 16,00 | | 21,85 |
| 76 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del mes de junio | | 5,46 | 16,39 |
| | | TOTALES | 31,60 | 15,21 | 16,39 |

CUENTA: 1.1.7.3.01.001

NOMBRE

CUENTA: Jabón de tocador

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 36,00 | | 36,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 27,00 | 9,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,00 | | 21,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 10,50 | 10,50 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 2,63 | 7,88 |
| | | TOTALES | 48,00 | 40,13 | 7,88 |

CUENTA: 1.1.7.3.01.002

NOMBRE

CUENTA: Toalla

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 14,00 | | 14,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 10,50 | 3,50 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 1,75 | 1,75 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 0,44 | 1,31 |
| | | TOTALES | 14,00 | 12,69 | 1,31 |

CUENTA: 1.1.7.3.01.003

NOMBRE

CUENTA: Papel higiénico

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 24,00 | | 24,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 18,00 | 6,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,00 | | 18,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 9,00 | 9,00 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 2,25 | 6,75 |
| | | TOTALES | 36,00 | 29,25 | 6,75 |

CUENTA: 1.1.7.3.01.004

NOMBRE

CUENTA: Alcohol Actibacterial de 1l

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 120,00 | | 120,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 90,00 | 30,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 60,00 | | 90,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 45,00 | 45,00 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 11,25 | 33,75 |
| | | TOTALES | 180,00 | 146,25 | 33,75 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.001

NOMBRE

CUENTA: Deja

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 12,00 | | 12,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 9,00 | 3,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,00 | | 15,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 7,50 | 7,50 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 1,88 | 5,63 |
| | | TOTALES | 24,00 | 18,38 | 5,63 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.002

NOMBRE

CUENTA: Cloro

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 15,00 | | 15,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 11,25 | 3,75 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,50 | | 16,25 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 8,13 | 8,13 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 2,03 | 6,09 |
| | | TOTALES | 27,50 | 21,41 | 6,09 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.003

NOMBRE

CUENTA: Desinfectante

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 12,00 | | 12,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 9,00 | 3,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,00 | | 15,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 7,50 | 7,50 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 1,88 | 5,63 |
| | | TOTALES | 24,00 | 18,38 | 5,63 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.004

NOMBRE

CUENTA: Lava vajilla

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|--------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 12,00 | | 12,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 9,00 | 3,00 |
| 35 | 15/05/2021 | P/R F/C002-200-000015726 ; C/E 0012 | 12,00 | | 15,00 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 7,50 | 7,50 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 1,88 | 5,63 |
| | | TOTALES | 24,00 | 18,38 | 5,63 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.005

NOMBRE

CUENTA: Escoba

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 3,75 | | 3,75 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 2,81 | 0,94 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 0,47 | 0,47 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 0,12 | 0,35 |
| | | TOTALES | 3,75 | 3,40 | 0,35 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.006

NOMBRE

CUENTA: Trapeador

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 4,50 | | 4,50 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 3,38 | 1,13 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 0,56 | 0,56 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 0,14 | 0,42 |
| | | TOTALES | 4,50 | 4,08 | 0,42 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.007

NOMBRE

CUENTA: Recogedor

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 4,50 | | 4,50 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 3,38 | 1,13 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 0,56 | 0,56 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 0,14 | 0,42 |
| | | TOTALES | 4,50 | 4,08 | 0,42 |

CUENTA: 1.1.7.3.02.008

NOMBRE

CUENTA: Toallas limpia polvos

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | 6,00 | | 6,00 |
| 27 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de abril | | 4,50 | 1,50 |
| 53 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de mayo | | 0,75 | 0,75 |
| 77 | 30/06/2021 | P/R consumo de suministros de aseo y limpieza del mes de junio | | 0,19 | 0,56 |
| | | TOTALES | 6,00 | 5,44 | 0,56 |

CUENTA: 1.2.1.05.001

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada teléfono

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -0,52 | | -0,52 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 0,52 | -1,04 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 0,52 | -1,56 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 0,52 | -2,07 |
| | | TOTALES | -0,52 | 1,56 | -2,07 |

CUENTA: 1.2.1.05.002

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada Computadora

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -0,68 | | -0,68 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 0,67 | -1,35 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 0,68 | -2,02 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 0,68 | -2,70 |
| | | TOTALES | -0,68 | 2,02 | -2,70 |

CUENTA: 1.2.1.05.003

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada extintor

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|--------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -12,00 | | -12,00 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 12,00 | -24,00 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 12,00 | -36,00 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 12,00 | -48,00 |
| | | TOTALES | -12,00 | 36,00 | -48,00 |

CUENTA: 1.2.1.07.001

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada vitrinas

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|---------------|----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -89,25 | | -89,25 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 89,25 | -178,50 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 89,25 | -267,75 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 89,25 | -357,00 |
| | | TOTALES | -89,25 | 267,75 | -357,00 |

CUENTA: 1.2.1.07.002

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada escritorio de oficina

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -2,25 | | -2,25 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 2,25 | -4,50 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 2,25 | -6,75 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 2,25 | -9,00 |
| | | TOTALES | -2,25 | 6,75 | -9,00 |

CUENTA: 1.2.1.09.01

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada equipo de facturación

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|--------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -13,03 | | -13,03 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 13,03 | -26,06 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 13,03 | -39,09 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 13,03 | -52,11 |
| | | TOTALES | -13,03 | 39,09 | -52,11 |

CUENTA: 1.2.1.07.003

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada sillas de oficina

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -0,75 | | -0,75 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 0,75 | -1,50 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 0,75 | -2,25 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 0,75 | -3,00 |
| | | TOTALES | -0,75 | 2,25 | -3,00 |

CUENTA: 1.2.1.11.01

NOMBRE

CUENTA: Depreciación acumulada cámaras de seguridad

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|--------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | -3,35 | | -3,35 |
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | | 3,35 | -6,70 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | | 3,35 | -10,05 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | | 3,35 | -13,40 |
| | | TOTALES | -3,35 | 10,05 | -13,40 |

CUENTA: 2.1.1.4.01

NOMBRE

CUENTA: Aporte patronal IESS

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 301,05 | 301,05 |
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | | 167,25 | 468,30 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 133,80 | 602,10 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | | 167,25 | 769,35 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | | 144,95 | 914,30 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | | 167,25 | 1.081,55 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | | 133,80 | 1.215,35 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.215,35 | 1.215,35 |

CUENTA: 2.1.1.4.02

NOMBRE

CUENTA: Aporte Personal

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 255,15 | 255,15 |
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | | 141,75 | 396,90 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 113,40 | 510,30 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | | 141,75 | 652,05 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | | 122,85 | 774,90 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | | 141,75 | 916,65 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | | 113,40 | 1.030,05 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.030,05 | 1.030,05 |

CUENTA: 2.1.1.5.01

NOMBRE

CUENTA: C.F.C.C.C por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 27,00 | 27,00 |
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | | 15,00 | 42,00 |
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | | 12,00 | 54,00 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | | 15,00 | 69,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | | 13,00 | 82,00 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | | 15,00 | 97,00 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | | 12,00 | 109,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 109,00 | 109,00 |

CUENTA: 2.1.1.6.01

NOMBRE

CUENTA: XIII Sueldo por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 225,00 | 225,00 |
| 23 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de abril | | 125,00 | 350,00 |
| 48 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de mayo | | 125,00 | 475,00 |
| 72 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de junio | | 125,00 | 600,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 600,00 | 600,00 |

CUENTA: 2.1.1.6.02

NOMBRE

CUENTA: XIV por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 225,00 | 225,00 |
| 23 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de abril | | 125,00 | 350,00 |
| 48 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de mayo | | 125,00 | 475,00 |
| 72 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de junio | | 125,00 | 600,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 600,00 | 600,00 |

CUENTA: 2.1.1.6.03

NOMBRE

CUENTA: Fondo de reserva por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 191,67 | 191,67 |
| 23 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de abril | | 125,00 | 316,67 |
| 48 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de mayo | | 125,00 | 441,67 |
| 72 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de junio | | 125,00 | 566,67 |
| | | TOTALES | 0,00 | 566,67 | 566,67 |

CUENTA: 2.1.1.6.04

NOMBRE

CUENTA: Vacaciones por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|---------------|---------------|
| 1 | 01/04/2021 | P/R ASIENTO DE APERTURA | | 112,50 | 112,50 |
| 23 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de abril | | 62,50 | 175,00 |
| 24 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de abril | | 50,00 | 225,00 |
| 48 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de mayo | | 62,50 | 287,50 |
| 49 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de mayo | | 54,17 | 341,67 |
| 72 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal administrativo mes de junio | | 62,50 | 404,17 |
| 74 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de junio | | 50,00 | 454,17 |
| | | TOTALES | 0,00 | 454,17 | 454,17 |

CUENTA: 2.1.1.8.01

NOMBRE

CUENTA: Impuesto a la renta personal

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-------------|--------------|--------------|
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | | 29,62 | 29,62 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | | 29,62 | 59,24 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | | 29,62 | 88,86 |
| | | TOTALES | 0,00 | 88,86 | 88,86 |

CUENTA: 2.1.2.01.01

NOMBRE

CUENTA: IVA ventas bienes 12%

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 10 | 21/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2588 /CI 00057 | | 78,00 | 78,00 |
| 14 | 28/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2589 /CI 00058 | | 172,80 | 250,80 |
| 29 | 30/04/2021 | P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL | 250,80 | | 0,00 |
| 37 | 19/05/2021 | P/R VENTA F/C 2591 ; C/I 00063 | | 139,68 | 139,68 |
| 41 | 27/05/2021 | P/R VENTA F/C 2592;C/I 00064 | | 127,44 | 267,12 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | 267,12 | | 0,00 |
| 56 | 12/06/2021 | P/R F/T 2595: C/I 00066 | | 110,88 | 110,88 |
| 67 | 28/06/2021 | P/R VENTA F/C N° 2597: C/I N°00068 | | 63,36 | 174,24 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | 174,24 | | 0,00 |
| | | TOTALES | 692,16 | 692,16 | 0,00 |

CUENTA: 2.1.2.01.02

NOMBRE

CUENTA: IVA por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| 29 | 30/04/2021 | P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL | | 225,14 | 225,14 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | 225,14 | | 0,00 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | | 394,94 | 394,94 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | 394,94 | | 0,00 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | | 545,20 | 545,20 |
| | | TOTALES | 620,08 | 1.165,28 | 545,20 |

CUENTA: 4.1.1.1.01.011

NOMBRE

CUENTA: Osteo live cartón de 60 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 450,00 | 450,00 |
| 62 | 19/06/2021 | P/R VENTA F/ T N°2596: C/I 00067 | | 336,00 | 786,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 786,00 | 786,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.02.001

NOMBRE

CUENTA: Gastriten cartón de 30 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 600,00 | 600,00 |
| 10 | 21/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2588 /CI 00057 | | 875,00 | 1.475,00 |
| 14 | 28/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2589 /CI 00058 | | 700,00 | 2.175,00 |
| 37 | 19/05/2021 | P/R VENTA F/C 2591 ; C/I 00063 | | 420,00 | 2.595,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 2.595,00 | 2.595,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.01.026

NOMBRE

CUENTA: Shampoo baby suave de 600ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 200,00 | 200,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 200,00 | 200,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.02.005

NOMBRE

CUENTA: Top sx cartón de 30 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 1.200,00 | 1.200,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.02.006

NOMBRE

CUENTA: Extreme sx plus cartón de 4 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 800,00 | 800,00 |
| 14 | 28/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2589 /CI 00058 | | 200,00 | 1.000,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.02.017

NOMBRE

CUENTA: Clorofila détox jarabe de 600ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 600,00 | 600,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 600,00 | 600,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.02.008

NOMBRE

CUENTA: Prostalogyx cartón de 30 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 1.200,00 | 1.200,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.04.010

NOMBRE

CUENTA: Melatonina frasco de 100 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 300,00 | 300,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 300,00 | 300,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.05.002

NOMBRE

CUENTA: Aloe flax jarabe de 450 ml

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 480,00 | 480,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 480,00 | 480,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.06.009

NOMBRE

CUENTA: Traumaliv gel Frio roll on

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.07.007

NOMBRE

CUENTA: Zarparrilla jarabe de 1L

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 1.080,00 | 1.080,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 1.080,00 | 1.080,00 |

CUENTA: 4.1.1.1.13.010

NOMBRE

CUENTA: Luteína frasco de 50 cap.

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | | 540,00 | 540,00 |
| | | TOTALES | 0,00 | 540,00 | 540,00 |

CUENTA: 4.1.3.1

NOMBRE

CUENTA: Descuento en ventas 0%

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|---------------|-------------|----------------|
| 3 | 08/04/2021 | P/R Venta según F/C N°2587 /CI 00056 | 422,50 | | -422,50 |
| 31 | 08/05/2021 | P/R Venta según F/C N°2590 /CI 00062 | 288,05 | | -710,55 |
| | | TOTALES | 710,55 | 0,00 | -710,55 |

CUENTA: 5.1.1.01

NOMBRE

CUENTA: Costo de mercadería vendida

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|------------------|---------------|------------------|
| 4 | 08/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00056 | 4.380,00 | | 4.380,00 |
| 11 | 21/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00057 | 2.700,00 | | 7.080,00 |
| 15 | 28/04/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00059 | 3.264,00 | | 10.344,00 |
| 32 | 08/05/2021 | P/R Venta al precio de costo/ CI 00062 | 2.739,00 | | 13.083,00 |
| 38 | 19/05/2021 | P/R precio de costo ; C/I 00063 | 2.549,00 | | 15.632,00 |
| 42 | 27/05/2021 | P/R F/C 2592;C/I 00064 | 2.132,00 | | 17.764,00 |
| 57 | 12/06/2021 | P/R VENTA AL COSTO F/T 2595: C/I 00066 | 1.760,00 | | 19.524,00 |
| 59 | 13/06/2021 | P/R DEV. F/T 2595: C/E 00019 | | 300,00 | 19.224,00 |
| 63 | 19/06/2021 | P/R VENTA COSTO F/ T N°2596; C/I 00067 | 1.910,00 | | 21.134,00 |
| 68 | 28/06/2021 | P/R VENTA AL COSTO F/C N° 2597: C/I N°00068 | 1.920,00 | | 23.054,00 |
| | | TOTALES | 23.354,00 | 300,00 | 23.054,00 |

CUENTA: 5.2.1.1.01

NOMBRE

CUENTA: Gasto Sueldos y salarios

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|-----------------|-------------|-----------------|
| 21 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de abril | 1.500,00 | | 1.500,00 |
| 46 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de mayo | 1.500,00 | | 3.000,00 |
| 71 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal administrativo mes de junio | 1.500,00 | | 4.500,00 |
| | | TOTALES | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 |

CUENTA: 5.2.1.10.01

NOMBRE

CUENTA: Gasto agua potable

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 36 | 17/05/2021 | P/R C/E 00013 | 5,00 | | 5,00 |
| 64 | 23/06/2021 | P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS; C/E 00022 | 5,00 | | 10,00 |
| | | TOTALES | 10,00 | 0,00 | 10,00 |

CUENTA: 5.2.1.10.02

NOMBRE

CUENTA: Gasto Energía eléctrica

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 36 | 17/05/2021 | P/R C/E 00013 | 24,00 | | 24,00 |
| 64 | 23/06/2021 | P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS; C/E 00022 | 25,00 | | 49,00 |
| | | TOTALES | 49,00 | 0,00 | 49,00 |

CUENTA: 5.2.1.10.03

NOMBRE

CUENTA: Gasto internet y teléfono

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 36 | 17/05/2021 | P/R C/E 00013 | 35,00 | | 35,00 |
| 64 | 23/06/2021 | P/R PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS; C/E 00022 | 35,00 | | 70,00 |
| | | TOTALES | 70,00 | 0,00 | 70,00 |

CUENTA: 5.2.1.11.01

NOMBRE

CUENTA: Gasto arriendo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|----------------------------|---------------|-------------|---------------|
| 20 | 30/04/2021 | P/R C/E 011; F/C 000256 | 250,00 | | 250,00 |
| 45 | 30/05/2021 | P/R F/C N° 000126;C/E 0016 | 250,00 | | 500,00 |
| | | TOTALES | 500,00 | 0,00 | 500,00 |

CUENTA: 5.2.1.12.01

NOMBRE

CUENTA: Honorarios profesionales

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 28 | 30/04/2021 | P/R F/T N° 000425;C/E 0012 | 600,00 | | 600,00 |
| 50 | 30/05/2021 | P/R F/T N° 000444; C/E 00017 | 600,00 | | 1.200,00 |
| 70 | 30/06/2021 | P/R F/T N° 000456; C/E 00025 | 600,00 | | 1.800,00 |
| | | TOTALES | 1.800,00 | 0,00 | 1.800,00 |

CUENTA: 5.2.1.5.1.001

NOMBRE

CUENTA: Grapadora

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 26 | 30/04/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del m | 6,50 | | 6,50 |
| 52 | 30/05/2021 | P/R consumo de suministros y materiales de oficina del m | 1,63 | | 8,13 |
| | | TOTALES | 8,13 | 0,00 | 8,13 |

CUENTA: 5.2.1.8.02

NOMBRE

CUENTA: Gasto Depreciación equipos de oficina

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | 13,19 | | 13,19 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | 13,19 | | 26,38 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | 13,19 | | 39,58 |
| | | TOTALES | 39,58 | 0,00 | 39,58 |

CUENTA: 5.2.1.8.03

NOMBRE

CUENTA: Gasto Depreciación muebles y enseres de oficina

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|---------------|-------------|---------------|
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | 92,25 | | 92,25 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | 92,25 | | 184,50 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | 92,25 | | 276,75 |
| | | TOTALES | 276,75 | 0,00 | 276,75 |

CUENTA: 5.2.1.8.04

NOMBRE

CUENTA: Gasto Depreciación equipos de computo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | 13,03 | | 13,03 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | 13,03 | | 26,06 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | 13,03 | | 39,09 |
| | | TOTALES | 39,09 | 0,00 | 39,09 |

CUENTA: 5.2.1.8.05

NOMBRE

CUENTA: Gasto Depreciación equipos de seguridad

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|---|--------------|-------------|--------------|
| 25 | 30/04/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de abril | 3,35 | | 3,35 |
| 51 | 30/05/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de mayo | 3,35 | | 6,70 |
| 75 | 30/06/2021 | P/R Depreciación acumulada del mes de junio | 3,35 | | 10,05 |
| | | TOTALES | 10,05 | 0,00 | 10,05 |

CUENTA: 5.2.1.9.01

NOMBRE

CUENTA: Patente municipal

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|----------------|--------------|-------------|--------------|
| 13 | 25/04/2021 | P/R C/E 005 | 40,00 | | 40,00 |
| | | TOTALES | 40,00 | 0,00 | 40,00 |

CUENTA: 5.2.1.9.02

NOMBRE

CUENTA: Permiso de bomberos

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 13 | 25/04/2021 | P/R C/E 005 | 5,00 | | 5,00 |
| | | TOTALES | 5,00 | 0,00 | 5,00 |

CUENTA: 5.2.2.1.01

NOMBRE

CUENTA: Gasto Sueldos y salarios

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|-----------------|-------------|-----------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 1.200,00 | | 1.200,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 1.200,00 | | 2.400,00 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 1.200,00 | | 3.600,00 |
| | | TOTALES | 3.600,00 | 0,00 | 3.600,00 |

CUENTA: 5.2.2.2.01

NOMBRE

CUENTA: Aporte patronal IESS

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 133,80 | | 133,80 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 144,95 | | 278,75 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 133,80 | | 412,55 |
| | | TOTALES | 412,55 | 0,00 | 412,55 |

CUENTA: 5.2.2.3.01

NOMBRE

CUENTA: C.F.C.C.C por pagar

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|--------------|-------------|--------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 12,00 | | 12,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 13,00 | | 25,00 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 12,00 | | 37,00 |
| | | TOTALES | 37,00 | 0,00 | 37,00 |

CUENTA: 5.2.2.4.01

NOMBRE

CUENTA: Gasto Décimo tercer Sueldo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 100,00 | | 100,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 108,33 | | 208,33 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 100,00 | | 308,33 |
| | | TOTALES | 308,33 | 0,00 | 308,33 |

CUENTA: 5.2.2.4.02

NOMBRE

CUENTA: Gasto Décimo cuarto sueldo

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 100,00 | | 100,00 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 100,00 | | 200,00 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 100,00 | | 300,00 |
| | | TOTALES | 300,00 | 0,00 | 300,00 |

CUENTA: 5.2.2.4.03

NOMBRE

CUENTA: Gasto Fondos de reserva

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 22 | 30/04/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de abril | 66,67 | | 66,67 |
| 47 | 30/05/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de mayo | 75,00 | | 141,67 |
| 73 | 30/06/2021 | P/R Rol de pagos personal de ventas mes de junio | 66,67 | | 208,34 |
| | | TOTALES | 208,34 | 0,00 | 208,34 |

CUENTA: 5.2.2.4.04

NOMBRE

CUENTA: Gasto Vacaciones

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--|---------------|-------------|---------------|
| 24 | 30/04/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de abril | 50,00 | | 50,00 |
| 49 | 30/05/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de mayo | 54,17 | | 104,17 |
| 74 | 30/06/2021 | P/R Rol de provisiones personal de ventas mes de junio | 50,00 | | 154,17 |
| | | TOTALES | 154,17 | 0,00 | 154,17 |

CUENTA: 5.2.3.2.01.001

NOMBRE

CUENTA: Gasto que se carga al IVA

| ASIENTO | FECHA | GLOSA | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------------|--------------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| 29 | 30/04/2021 | P/R LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL | 229,82 | | 229,82 |
| 54 | 30/05/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de mayo | 565,37 | | 795,20 |
| 78 | 30/06/2021 | p/r Liquidación del IVA mes de junio | 155,12 | | 950,32 |
| | | TOTALES | 950,32 | 0,00 | 950,32 |

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del 1 de abril de 2021 al 31 de junio de 2021

(Expresado en USD)

| CUENTA | NOMBRE CUENTA | SUMAS | | SALDOS | |
|----------------|---|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | 46.728,17 | 40.651,83 | 6.076,34 | |
| 1.1.1.02 | Caja Cheque | 5.000,00 | | 5.000,00 | |
| 1.1.1.03 | Caja Chica | 500,00 | 248,86 | 251,14 | |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | 42.117,68 | 13.088,75 | 29.028,93 | |
| 1.1.3.01.001 | Sra. Lurdes Condo | 2.182,00 | 200,00 | 1.982,00 | |
| 1.1.3.02.002 | Sra. Ana Albán | 4.066,40 | 4.066,40 | | |
| 1.1.4.02 | Ángel Medina | 200,00 | 200,00 | | |
| 1.1.4.03 | Junior Campos | 100,00 | 100,00 | | |
| 1.1.5.01 | Elva Yungan | 160,00 | 160,00 | | |
| 1.1.5.05 | Silvia Freire | 100,00 | 100,00 | | |
| 1.1.6.01.001 | IVA compra bienes | 651,48 | 651,48 | | |
| 1.1.6.01.002 | IVA compra Servicios | 498,60 | 498,60 | | |
| 1.1.7.1.01.001 | Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | 150,00 | | 150,00 | |
| 1.1.7.1.01.002 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | 180,00 | 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.003 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | 480,00 | 200,00 | 280,00 | |
| 1.1.7.1.01.004 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | 180,00 | 150,00 | 30,00 | |
| 1.1.7.1.01.005 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | 120,00 | 120,00 | | |
| 1.1.7.1.01.006 | Vitamina E frasco 40 cap. | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | 156,00 | 78,00 | 78,00 | |
| 1.1.7.1.01.008 | Venoflash cartón de 40 cap. | 360,00 | | 360,00 | |
| 1.1.7.1.01.009 | Hepacomplex cartón de 30 cap. | 108,00 | | 108,00 | |
| 1.1.7.1.01.010 | Hepalive cartón de 30 cap. | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | 336,00 | 308,00 | 28,00 | |
| 1.1.7.1.01.012 | Prostalex cartón de 40 cap. | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.01.013 | Urolive frasco de 50 cap. | 150,00 | | 150,00 | |
| 1.1.7.1.01.014 | Urolive jarabe de 500ml | 60,00 | | 60,00 | |
| 1.1.7.1.01.015 | Energylive frasco de 40 cap. | 60,00 | | 60,00 | |
| 1.1.7.1.01.016 | Energylive jarabe de 500ml | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.01.017 | Geriatril jarabe de 500ml | 60,00 | 60,00 | | |
| 1.1.7.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | 162,00 | 90,00 | 72,00 | |
| 1.1.7.1.01.019 | Jalea de algarrobina jarabe de 500ml | 60,00 | | 60,00 | |
| 1.1.7.1.01.020 | Gel analgésico garden frasco de 120g | 72,00 | | 72,00 | |
| 1.1.7.1.01.021 | Gel analgésico garden frasco de 240g | 90,00 | 90,00 | | |
| 1.1.7.1.01.022 | Abejalín gel pomada de 60g. | 180,00 | 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.023 | Aceite linimento garden frasco de 120ml | 144,00 | 120,00 | 24,00 | |
| 1.1.7.1.01.024 | Crema anti hongos de 60g. | 180,00 | 180,00 | | |
| 1.1.7.1.01.025 | Ovarina frasco de 40 cap. | 144,00 | 144,00 | | |
| 1.1.7.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | 144,00 | 120,00 | 24,00 | |
| 1.1.7.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | 144,00 | 120,00 | 24,00 | |
| 1.1.7.1.01.028 | Sana pie frasco de 350g. | 338,00 | | 338,00 | |
| 1.1.7.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | 1.350,00 | 1.305,00 | 45,00 | |
| 1.1.7.1.02.002 | Gastriten jarabe de 600ml | 600,00 | 515,00 | 85,00 | |
| 1.1.7.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | 1.260,00 | 280,00 | 980,00 | |
| 1.1.7.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | 480,00 | 300,00 | 180,00 | |
| 1.1.7.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | 600,00 | 480,00 | 120,00 | |
| 1.1.7.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | 1.500,00 | 900,00 | 600,00 | |
| 1.1.7.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | 375,00 | 150,00 | 225,00 | |
| 1.1.7.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | 975,00 | 520,00 | 455,00 | |
| 1.1.7.1.02.009 | Osteo complex cartón de 30 cap. | 360,00 | 360,00 | | |
| 1.1.7.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | 1.125,00 | 300,00 | 825,00 | |
| 1.1.7.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | 512,00 | 400,00 | 112,00 | |
| 1.1.7.1.02.012 | Strestop gotas de 60ml | 204,00 | | 204,00 | |

| | | | | | |
|----------------|--|----------|----------|----------|--|
| 1.1.7.1.02.013 | Strestop cartón de 30 cap. | 216,00 | 216,00 | | |
| 1.1.7.1.02.014 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | 216,00 | 216,00 | | |
| 1.1.7.1.02.015 | No tos plus jarabe de 120 ml | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | 1.350,00 | 1.005,00 | 345,00 | |
| 1.1.7.1.02.017 | Clorofila detox jarabe de 600ml | 400,00 | 320,00 | 80,00 | |
| 1.1.7.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | 350,00 | | 350,00 | |
| 1.1.7.1.02.019 | Digestyc polvo de 500g | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.02.020 | Protector solar | 325,00 | 260,00 | 65,00 | |
| 1.1.7.1.03.001 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | 350,00 | 350,00 | | |
| 1.1.7.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | 168,00 | 140,00 | 28,00 | |
| 1.1.7.1.03.003 | Echinacea vitamina frasco de 60 cap. | 168,00 | | 168,00 | |
| 1.1.7.1.03.004 | Saw pаметto frasco de 60 cap. | 350,00 | | 350,00 | |
| 1.1.7.1.03.005 | Valeriana tabletas frasco de 100 cap. | 350,00 | | 350,00 | |
| 1.1.7.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | 350,00 | 140,00 | 210,00 | |
| 1.1.7.1.03.007 | Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | 168,00 | | 168,00 | |
| 1.1.7.1.03.008 | Aloe vera jarabe de 500ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.03.009 | Centella asiática jarabe de 500ml | 400,00 | | 400,00 | |
| 1.1.7.1.03.010 | Saw palmetto jarabe de 500ml | 375,00 | | 375,00 | |
| 1.1.7.1.03.011 | 2ble sx jarabe de 500ml | 375,00 | | 375,00 | |
| 1.1.7.1.04.001 | Multilife frasco de 100 cap. | 168,00 | | 168,00 | |
| 1.1.7.1.04.002 | Xtra juice vitamina frasco de 100 cap. | 108,00 | | 108,00 | |
| 1.1.7.1.04.003 | Cerebrin frasco de 60 cap. | 192,00 | | 192,00 | |
| 1.1.7.1.04.004 | Balanced b frasco de 60 cap. | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.04.005 | Echinacea frasco de 60 cap. | 204,00 | | 204,00 | |
| 1.1.7.1.04.006 | Chitosan frasco de 60 cap. | 170,00 | | 170,00 | |
| 1.1.7.1.04.007 | Colostrum frasco de 50 cap. | 216,00 | 216,00 | | |
| 1.1.7.1.04.008 | Prostatín frasco de 60 cap. | 228,00 | | 228,00 | |
| 1.1.7.1.04.009 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | 144,00 | 144,00 | | |
| 1.1.7.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | 350,00 | 140,00 | 210,00 | |
| 1.1.7.1.04.011 | Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap | 432,00 | 360,00 | 72,00 | |
| 1.1.7.1.04.012 | Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | 384,00 | 320,00 | 64,00 | |
| 1.1.7.1.04.013 | Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.04.014 | Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | 180,00 | 140,00 | 40,00 | |
| 1.1.7.1.04.016 | Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | 168,00 | | 168,00 | |
| 1.1.7.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | 350,00 | 280,00 | 70,00 | |
| 1.1.7.1.04.018 | L-arginina frasco 60 cap. | 156,00 | 156,00 | | |
| 1.1.7.1.05.001 | Biogastrin jarabe de 450 ml | 360,00 | 300,00 | 60,00 | |
| 1.1.7.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | 360,00 | 360,00 | | |
| 1.1.7.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | 360,00 | 300,00 | 60,00 | |
| 1.1.7.1.05.004 | Thera prost jarabe de 450 ml | 360,00 | | 360,00 | |
| 1.1.7.1.05.005 | Renal cleaner jarabe de 450 ml | 360,00 | | 360,00 | |
| 1.1.7.1.05.006 | Hepat cleaner jarabe de 450 ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.05.007 | Cerebrosan jarabe de 450 ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.05.008 | Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.05.009 | Nervo stres jarabe de 240 ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.05.010 | Valeriana gotas de 60 ml | 375,00 | | 375,00 | |
| 1.1.7.1.05.011 | Saldol gel de 60 g | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.06.001 | Urovital frasco de 60 cap. | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.06.002 | Renavital jarabe 240 ml | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.06.003 | Hepaclear frasco de 60 cap. | 114,00 | | 114,00 | |
| 1.1.7.1.06.004 | Phytogri cartón de 15 cap. | 192,00 | | 192,00 | |
| 1.1.7.1.06.005 | Broncodren jarabe de 120 ml | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.06.006 | Phytonotox jarabe de 120 ml | 228,00 | | 228,00 | |
| 1.1.7.1.06.007 | Inmunogalen gotas de 60ml | 300,00 | | 300,00 | |
| 1.1.7.1.06.008 | Veroxidol frasco de 30 cap. | 288,00 | | 288,00 | |
| 1.1.7.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | 1.000,00 | 500,00 | 500,00 | |
| 1.1.7.1.06.010 | Traumaliv spray de 60 ml | 168,00 | | 168,00 | |
| 1.1.7.1.07.001 | Maca negra frasco de 50 cap. | 588,00 | | 588,00 | |
| 1.1.7.1.07.002 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | 280,00 | 280,00 | | |
| 1.1.7.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | 456,00 | 228,00 | 228,00 | |
| 1.1.7.1.07.004 | Takure polvo frasco de 120g | 240,00 | | 240,00 | |
| 1.1.7.1.07.005 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | 1.225,00 | | 1.225,00 | |

| | | | | | |
|----------------|--|--------|--------|--------|--|
| 1.1.7.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | 624,00 | 416,00 | 208,00 | |
| 1.1.7.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | 624,00 | 624,00 | | |
| 1.1.7.1.07.008 | Alcalin forte Frasco de 500 ml | 300,00 | | 300,00 | |
| 1.1.7.1.07.009 | Torfortex jarabe de 500ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.07.010 | Abeforte crema y frasco de 50 cap. | 336,00 | | 336,00 | |
| 1.1.7.1.07.011 | Reumel gel de 250g. | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.08.001 | Saw palmetto frasco de 50 cap. | 360,00 | | 360,00 | |
| 1.1.7.1.08.002 | Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | 360,00 | | 360,00 | |
| 1.1.7.1.08.003 | Té de Copacabana cartón de 30 sobres | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.08.004 | Ampollas de ginseng de 10 ml | 360,00 | 180,00 | 180,00 | |
| 1.1.7.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | 300,00 | 180,00 | 120,00 | |
| 1.1.7.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | 300,00 | 180,00 | 120,00 | |
| 1.1.7.1.09.003 | Madre selva fem jarabe de 750 ml | 300,00 | | 300,00 | |
| 1.1.7.1.10.001 | Colirio santa lucia | 400,00 | | 400,00 | |
| 1.1.7.1.10.002 | Ph100 jarabe de 750 ml | 288,00 | | 288,00 | |
| 1.1.7.1.10.003 | Vino erótico de 750 ml frasco | 240,00 | 240,00 | | |
| 1.1.7.1.11.001 | Zarzaparrilla frasco de 500 ml | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.11.002 | Noni & kiwi frasco de 500 ml | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.11.003 | Barro milagroso funda de 450 g | 204,00 | | 204,00 | |
| 1.1.7.1.11.004 | Rumex gel frasco de 120 g. | 180,00 | 180,00 | | |
| 1.1.7.1.12.001 | Potassium frasco de 100 cap. | 180,00 | | 180,00 | |
| 1.1.7.1.12.002 | Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | 192,00 | 192,00 | | |
| 1.1.7.1.12.003 | Selenium frasco 100 cap. | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.12.004 | Biotin frasco de 60 cap. | 72,00 | | 72,00 | |
| 1.1.7.1.12.005 | Spirulina frasco de 60 cap. | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.12.006 | Vitamina A frasco de 100 cap. | 100,00 | | 100,00 | |
| 1.1.7.1.12.007 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | 250,00 | 250,00 | | |
| 1.1.7.1.12.008 | Vitamina D3 frasco de 60 cap. | 204,00 | | 204,00 | |
| 1.1.7.1.12.009 | Melatonina frasco de 60 cap. | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.12.010 | Diabetifen frasco de 60 cap. | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.12.011 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | 120,00 | 120,00 | | |
| 1.1.7.1.12.012 | Vission support frasco de 60 cap. | 360,00 | 180,00 | 180,00 | |
| 1.1.7.1.13.001 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | 264,00 | 264,00 | | |
| 1.1.7.1.13.002 | Bilberry frasco de 100 cap. | 126,00 | 126,00 | | |
| 1.1.7.1.13.003 | Hierro frasco de 60 cap. | 375,00 | 375,00 | | |
| 1.1.7.1.13.004 | Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | 552,00 | 460,00 | 92,00 | |
| 1.1.7.1.13.005 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | 276,00 | 276,00 | | |
| 1.1.7.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | 300,00 | 250,00 | 50,00 | |
| 1.1.7.1.13.007 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | 240,00 | 144,00 | 96,00 | |
| 1.1.7.1.13.008 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | 264,00 | 220,00 | 44,00 | |
| 1.1.7.1.13.009 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | 264,00 | 264,00 | | |
| 1.1.7.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | 276,00 | 276,00 | | |
| 1.1.7.1.13.011 | Collagen en crema de 120 g | 288,00 | | 288,00 | |
| 1.1.7.1.13.012 | Coconut crema 520g | 180,00 | 150,00 | 30,00 | |
| 1.1.7.1.13.013 | Lavender crema de 520g | 180,00 | 180,00 | | |
| 1.1.7.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | 400,00 | 375,00 | 25,00 | |
| 1.1.7.1.14.002 | Lecitina frasco de 100 cap. | 375,00 | 375,00 | | |
| 1.1.7.1.15.001 | Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | 144,00 | 144,00 | | |
| 1.1.7.1.15.002 | Levadura de cerveza polvo de 1000g | 264,00 | | 264,00 | |
| 1.1.7.1.15.003 | Whey protein polvo de 1000g | 144,00 | | 144,00 | |
| 1.1.7.1.15.004 | Mega proteína polvo de 1500g | 216,00 | | 216,00 | |
| 1.1.7.1.16.001 | Aceite de coco frasco 30ml | 250,00 | | 250,00 | |
| 1.1.7.1.16.002 | Aceite de coco frasco 60ml | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.16.003 | Aceite de coco frasco 120ml | 120,00 | | 120,00 | |
| 1.1.7.1.16.004 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | 240,00 | 120,00 | 120,00 | |
| 1.1.7.1.16.005 | Sal marina funda de 200g | 66,00 | | 66,00 | |
| 1.1.7.1.17.001 | Jabón avena Dr. Peña | 240,00 | 200,00 | 40,00 | |
| 1.1.7.1.17.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | 800,00 | 100,00 | 700,00 | |
| 1.1.7.1.17.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | 240,00 | 120,00 | 120,00 | |
| 1.1.7.1.17.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | 288,00 | 240,00 | 48,00 | |
| 1.1.7.1.17.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | 420,00 | 240,00 | 180,00 | |

| | | | | | |
|----------------|--|-----------|----------|-----------|----------|
| 1.1.7.1.17.006 | Jabón détox carbón activo | 240,00 | | 240,00 | |
| 1.1.7.1.17.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | 240,00 | 220,00 | 20,00 | |
| 1.1.7.1.17.008 | Jabón sábila Dr. Peña | 440,00 | | 440,00 | |
| 1.1.7.1.17.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | 440,00 | 120,00 | 320,00 | |
| 1.1.7.1.18.001 | Arawak anti edad crema de 50g. | 940,00 | 200,00 | 740,00 | |
| 1.1.7.1.18.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | 528,00 | 264,00 | 264,00 | |
| 1.1.7.1.18.003 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | 1.875,00 | 900,00 | 975,00 | |
| 1.1.7.1.18.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | 1.656,00 | 528,00 | 1.128,00 | |
| 1.1.7.1.18.005 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | 1.380,00 | 200,00 | 1.180,00 | |
| 1.1.7.2.01.001 | Grapadora | 26,00 | 12,59 | 13,41 | |
| 1.1.7.2.01.002 | Perforadoras | 30,50 | 17,94 | 12,56 | |
| 1.1.7.2.01.003 | Calculadoras | 135,00 | 71,72 | 63,28 | |
| 1.1.7.2.02.001 | Cuadernos | 15,50 | 7,63 | 7,88 | |
| 1.1.7.2.02.002 | Esferos | 12,10 | 4,71 | 7,39 | |
| 1.1.7.2.02.003 | Papejería | 31,60 | 15,21 | 16,39 | |
| 1.1.7.3.01.001 | Jabón de tocador | 48,00 | 40,13 | 7,88 | |
| 1.1.7.3.01.002 | Toalla | 14,00 | 12,69 | 1,31 | |
| 1.1.7.3.01.003 | Papel higiénico | 36,00 | 29,25 | 6,75 | |
| 1.1.7.3.01.004 | Alcohol Actibacterial de 1l | 180,00 | 146,25 | 33,75 | |
| 1.1.7.3.02.001 | Deja | 24,00 | 18,38 | 5,63 | |
| 1.1.7.3.02.002 | Cloro | 27,50 | 21,41 | 6,09 | |
| 1.1.7.3.02.003 | Desinfectante | 24,00 | 18,38 | 5,63 | |
| 1.1.7.3.02.004 | Lava vajilla | 24,00 | 18,38 | 5,63 | |
| 1.1.7.3.02.005 | Escoba | 3,75 | 3,40 | 0,35 | |
| 1.1.7.3.02.006 | Trapeador | 4,50 | 4,08 | 0,42 | |
| 1.1.7.3.02.007 | Recogedor | 4,50 | 4,08 | 0,42 | |
| 1.1.7.3.02.008 | Toallas limpia polvos | 6,00 | 5,44 | 0,56 | |
| 1.2.1.04.001 | Teléfono | 69,00 | | 69,00 | |
| 1.2.1.04.002 | Extintor | 90,00 | | 90,00 | |
| 1.2.1.04.003 | Computadora | 1.600,00 | | 1.600,00 | |
| 1.2.1.05.001 | Depreciación acumulada teléfono | -0,52 | 1,56 | | 2,07 |
| 1.2.1.05.002 | Depreciación acumulada Computadora | -0,68 | 2,02 | | 2,70 |
| 1.2.1.05.003 | Depreciación acumulada extintor | -12,00 | 36,00 | | 48,00 |
| 1.2.1.06.001 | Vitrinas | 11.900,00 | | 11.900,00 | |
| 1.2.1.06.002 | Escritorio de oficina | 300,00 | | 300,00 | |
| 1.2.1.06.003 | Sillas de oficina | 100,00 | | 100,00 | |
| 1.2.1.07.001 | Depreciación acumulada vitrinas | -89,25 | 267,75 | | 357,00 |
| 1.2.1.07.002 | Depreciación acumulada escritorio de oficina | -2,25 | 6,75 | | 9,00 |
| 1.2.1.07.003 | Depreciación acumulada sillas de oficina | -0,75 | 2,25 | | 3,00 |
| 1.2.1.08.01 | Equipo de facturación | 700,00 | | 700,00 | |
| 1.2.1.09.01 | Depreciación acumulada equipo de facturación | -13,03 | 39,09 | | 52,11 |
| 1.2.1.10.001 | Cámaras de seguridad | 600,00 | | 600,00 | |
| 1.2.1.11.01 | Depreciación acumulada cámaras de seguridad | -3,35 | 10,05 | | 13,40 |
| 2.1.1.03.01.00 | Evelyn Campos | | 1.500,00 | | 1.500,00 |
| 2.1.1.03.01.00 | Elva Yungan | | 400,00 | | 400,00 |
| 2.1.1.03.01.00 | Ángel Medina | | 400,00 | | 400,00 |
| 2.1.1.03.01.00 | Junior Campos | | 200,00 | | 200,00 |
| 2.1.1.03.01.00 | Silvia Freire | | 200,00 | | 200,00 |
| 2.1.1.1.001 | Laboratorios PhytoChemie | 2.424,50 | 5.978,50 | | 3.554,00 |
| 2.1.1.1.002 | Laboratorios Pronavit | 768,75 | 768,75 | | |
| 2.1.1.1.004 | Laboratorios Xtralife | | 1.024,50 | | 1.024,50 |
| 2.1.1.1.007 | Laboratoio Labmac | 997,00 | 997,00 | | |
| 2.1.1.1.013 | Laboratorio origen natural | 2.492,00 | 2.492,00 | | |
| 2.1.1.2.001 | Laboratorios PhytoChemie | | 879,60 | | 879,60 |
| 2.1.1.2.002 | Laboratorios Pronavit | | 307,50 | | 307,50 |
| 2.1.1.2.003 | Laboratorio Phytopharma | | 290,20 | | 290,20 |
| 2.1.1.2.004 | Laboratorios Xtralife | | 614,70 | | 614,70 |
| 2.1.1.2.005 | Laboratorio Natures Garden | | 528,30 | | 528,30 |
| 2.1.1.2.006 | Laboratorio Essencial Green | | 485,10 | | 485,10 |
| 2.1.1.2.007 | Laboratoio Labmac | | 598,20 | | 598,20 |
| 2.1.1.2.008 | Laboratorio Only Natural | | 162,00 | | 162,00 |
| 2.1.1.4.01 | Aporte patronal IESS | | 1.215,35 | | 1.215,35 |
| 2.1.1.4.02 | Aporte Personal | | 1.030,05 | | 1.030,05 |

| | | | | | |
|----------------|---|--------|-----------|--|-----------|
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | | 109,00 | | 109,00 |
| 2.1.1.6.01 | XIII Sueldo por pagar | | 600,00 | | 600,00 |
| 2.1.1.6.02 | XIV por pagar | | 600,00 | | 600,00 |
| 2.1.1.6.03 | Fondo de reserva por pagar | | 566,67 | | 566,67 |
| 2.1.1.6.04 | Vacaciones por pagar | | 454,17 | | 454,17 |
| 2.1.1.8.01 | Impuesto a la renta personal | | 88,86 | | 88,86 |
| 2.1.2.01.01 | IVA ventas bienes 12% | 692,16 | 692,16 | | |
| 2.1.2.01.02 | IVA por pagar | 620,08 | 1.165,28 | | 545,20 |
| 3.1.1.01 | Capital social | | 67.762,91 | | 67.762,91 |
| 4.1.1.1.01.002 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.01.003 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | | 400,00 | | 400,00 |
| 4.1.1.1.01.004 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | | 320,00 | | 320,00 |
| 4.1.1.1.01.005 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | | 300,00 | | 300,00 |
| 4.1.1.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | | 168,00 | | 168,00 |
| 4.1.1.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | 786,00 | | 786,00 |
| 4.1.1.1.01.017 | Geriatrill jarabe de 500ml | | 132,00 | | 132,00 |
| 4.1.1.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | | 180,00 | | 180,00 |
| 4.1.1.1.01.021 | Gel analgésico garden frasco de 240g | | 132,00 | | 132,00 |
| 4.1.1.1.01.022 | Abejalín gel pomada de 60g. | | 350,00 | | 350,00 |
| 4.1.1.1.01.023 | Aceite linimento garden frasco de 120ml | | 240,00 | | 240,00 |
| 4.1.1.1.01.024 | Crema anti hongos de 60g. | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.01.025 | Ovarina frasco de 40 cap. | | 336,00 | | 336,00 |
| 4.1.1.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | 200,00 | | 200,00 |
| 4.1.1.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | | 250,00 | | 250,00 |
| 4.1.1.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | 2.595,00 | | 2.595,00 |
| 4.1.1.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | | 560,00 | | 560,00 |
| 4.1.1.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | | 600,00 | | 600,00 |
| 4.1.1.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | 1.200,00 | | 1.200,00 |
| 4.1.1.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| 4.1.1.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | | 320,00 | | 320,00 |
| 4.1.1.1.02.008 | Prostaglyx cartón de 30 cap. | | 1.200,00 | | 1.200,00 |
| 4.1.1.1.02.009 | Osteo complex cartón de 30 cap. | | 720,00 | | 720,00 |
| 4.1.1.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | | 660,00 | | 660,00 |
| 4.1.1.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | | 775,00 | | 775,00 |
| 4.1.1.1.02.013 | Strestop cartón de 30 cap. | | 420,00 | | 420,00 |
| 4.1.1.1.02.014 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | | 420,00 | | 420,00 |
| 4.1.1.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | | 2.345,00 | | 2.345,00 |
| 4.1.1.1.02.017 | Clorofila detox jarabe de 600ml | | 600,00 | | 600,00 |
| 4.1.1.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | | 1.100,00 | | 1.100,00 |
| 4.1.1.1.02.020 | Protector solar | | 700,00 | | 700,00 |
| 4.1.1.1.03.001 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | | 875,00 | | 875,00 |
| 4.1.1.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | | 290,00 | | 290,00 |
| 4.1.1.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | | 290,00 | | 290,00 |
| 4.1.1.1.04.007 | Colostrum frasco de 50 cap. | | 456,00 | | 456,00 |
| 4.1.1.1.04.009 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | | 288,00 | | 288,00 |
| 4.1.1.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | 300,00 | | 300,00 |
| 4.1.1.1.04.011 | Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | | 720,00 | | 720,00 |
| 4.1.1.1.04.012 | Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | | 640,00 | | 640,00 |
| 4.1.1.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | | 320,00 | | 320,00 |
| 4.1.1.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | | 640,00 | | 640,00 |
| 4.1.1.1.04.018 | L-arginina frasco 60 cap. | | 312,00 | | 312,00 |
| 4.1.1.1.05.001 | Biogastrin jarabe de 450 ml | | 640,00 | | 640,00 |
| 4.1.1.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | | 480,00 | | 480,00 |
| 4.1.1.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | | 600,00 | | 600,00 |
| 4.1.1.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| 4.1.1.1.07.002 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | | 560,00 | | 560,00 |
| 4.1.1.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | | 504,00 | | 504,00 |
| 4.1.1.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | | 832,00 | | 832,00 |
| 4.1.1.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | | 1.080,00 | | 1.080,00 |
| 4.1.1.1.08.004 | Ampollas de ginseng de 10 ml | 384,00 | 384,00 | | |
| 4.1.1.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.10.003 | Vino erótico de 750 ml frasco | | 600,00 | | 600,00 |

| | | | | | |
|----------------|---|-----------|----------|-----------|----------|
| 4.1.1.1.11.004 | Rumex gel frasco de 120 g. | | 385,00 | | 385,00 |
| 4.1.1.1.12.002 | Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.12.007 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | | 550,00 | | 550,00 |
| 4.1.1.1.12.011 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | | 300,00 | | 300,00 |
| 4.1.1.1.12.012 | Vissiiion support frasco de 60 cap. | | 384,00 | | 384,00 |
| 4.1.1.1.13.001 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | | 528,00 | | 528,00 |
| 4.1.1.1.13.002 | Bilberry frasco de 100 cap. | | 252,00 | | 252,00 |
| 4.1.1.1.13.003 | Hierro frasco de 60 cap. | | 750,00 | | 750,00 |
| 4.1.1.1.13.004 | Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | | 840,00 | | 840,00 |
| 4.1.1.1.13.005 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | | 540,00 | | 540,00 |
| 4.1.1.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | | 510,00 | | 510,00 |
| 4.1.1.1.13.007 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | | 288,00 | | 288,00 |
| 4.1.1.1.13.008 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | | 440,00 | | 440,00 |
| 4.1.1.1.13.009 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | | 528,00 | | 528,00 |
| 4.1.1.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | | 540,00 | | 540,00 |
| 4.1.1.1.13.012 | Coconut crema 520g | | 320,00 | | 320,00 |
| 4.1.1.1.13.013 | Lavender crema de 520g | | 372,00 | | 372,00 |
| 4.1.1.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | | 800,00 | | 800,00 |
| 4.1.1.1.14.002 | Lecitina frasco de 100 cap. | | 775,00 | | 775,00 |
| 4.1.1.1.15.001 | Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | | 300,00 | | 300,00 |
| 4.1.1.1.16.004 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | 240,00 | 240,00 | | |
| 4.1.1.2.01.001 | Jabón avena Dr. Peña | | 440,00 | | 440,00 |
| 4.1.1.2.01.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | | 200,00 | | 200,00 |
| 4.1.1.2.01.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | | 240,00 | | 240,00 |
| 4.1.1.2.01.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | | 480,00 | | 480,00 |
| 4.1.1.2.01.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | | 504,00 | | 504,00 |
| 4.1.1.2.01.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | | 484,00 | | 484,00 |
| 4.1.1.2.01.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | | 240,00 | | 240,00 |
| 4.1.1.2.02.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | | 528,00 | | 528,00 |
| 4.1.1.2.02.003 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | | 1.620,00 | | 1.620,00 |
| 4.1.1.2.02.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | | 582,00 | | 582,00 |
| 4.1.1.2.02.005 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | | 450,00 | | 450,00 |
| 4.1.3.1 | Descuento en ventas 0% | 710,55 | | 710,55 | |
| 5.1.1.01 | Costo de mercadería vendida | 23.354,00 | 300,00 | 23.054,00 | |
| 5.1.1.1.1.01 | Transporte en compra de mercadería | 17,50 | | 17,50 | |
| 5.2.1.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 4.500,00 | | 4.500,00 | |
| 5.2.1.10.01 | Gasto agua potable | 10,00 | | 10,00 | |
| 5.2.1.10.02 | Gasto Energía eléctrica | 49,00 | | 49,00 | |
| 5.2.1.10.03 | Gasto internet y teléfono | 70,00 | | 70,00 | |
| 5.2.1.11.01 | Gasto arriendo | 500,00 | | 500,00 | |
| 5.2.1.12.01 | Honorarios profesionales | 1.800,00 | | 1.800,00 | |
| 5.2.1.2.01 | Aporte patronal IESS | 501,75 | | 501,75 | |
| 5.2.1.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 45,00 | | 45,00 | |
| 5.2.1.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 375,00 | | 375,00 | |
| 5.2.1.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 375,00 | | 375,00 | |
| 5.2.1.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 375,00 | | 375,00 | |
| 5.2.1.4.04 | Gasto Vacaciones | 187,50 | | 187,50 | |
| 5.2.1.5.1.001 | Grapadora | 8,13 | | 8,13 | |
| 5.2.1.5.1.002 | Perforadoras | 13,75 | | 13,75 | |
| 5.2.1.5.1.003 | Calculadoras | 50,63 | | 50,63 | |
| 5.2.1.5.2.001 | Cuadernos | 5,00 | | 5,00 | |
| 5.2.1.5.2.002 | Esferos | 2,25 | | 2,25 | |
| 5.2.1.5.2.003 | Papelería | 9,75 | | 9,75 | |
| 5.2.1.6.1.001 | Jabón de tocador | 40,13 | | 40,13 | |
| 5.2.1.6.1.002 | Toalla | 12,69 | | 12,69 | |
| 5.2.1.6.1.003 | Papel higiénico | 29,25 | | 29,25 | |
| 5.2.1.6.1.004 | Alcohol Actibacterial | 146,25 | | 146,25 | |
| 5.2.1.6.2.001 | Deja | 18,38 | | 18,38 | |
| 5.2.1.6.2.002 | Cloro | 21,41 | | 21,41 | |
| 5.2.1.6.2.003 | Desinfectante | 18,38 | | 18,38 | |
| 5.2.1.6.2.004 | Lava vajilla | 18,38 | | 18,38 | |
| 5.2.1.6.2.005 | Escoba | 3,40 | | 3,40 | |

| | | | | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5.2.1.6.2.006 | Trapeador | 4,08 | | 4,08 | |
| 5.2.1.6.2.007 | Recogedor | 4,08 | | 4,08 | |
| 5.2.1.6.2.008 | Toallas limpia polvos | 5,44 | | 5,44 | |
| 5.2.1.8.02 | Gasto Depreciación equipos de oficina | 39,58 | | 39,58 | |
| 5.2.1.8.03 | Gasto Depreciación muebles y enseres de oficina | 276,75 | | 276,75 | |
| 5.2.1.8.04 | Gasto Depreciación equipos de computo | 39,09 | | 39,09 | |
| 5.2.1.8.05 | Gasto Depreciación equipos de seguridad | 10,05 | | 10,05 | |
| 5.2.1.9.01 | Patente municipal | 40,00 | | 40,00 | |
| 5.2.1.9.02 | Permiso de bomberos | 5,00 | | 5,00 | |
| 5.2.2.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 3.600,00 | | 3.600,00 | |
| 5.2.2.1.02 | Gasto Comisiones | 100,00 | | 100,00 | |
| 5.2.2.10.01 | Gasto arriendo | 250,00 | | 250,00 | |
| 5.2.2.2.01 | Aporte patronal IESS | 412,55 | | 412,55 | |
| 5.2.2.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 37,00 | | 37,00 | |
| 5.2.2.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 308,33 | | 308,33 | |
| 5.2.2.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 300,00 | | 300,00 | |
| 5.2.2.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 208,34 | | 208,34 | |
| 5.2.2.4.04 | Gasto Vacaciones | 154,17 | | 154,17 | |
| 5.2.2.5.1.001 | Grapadora | 4,47 | | 4,47 | |
| 5.2.2.5.1.002 | Perforadoras | 4,19 | | 4,19 | |
| 5.2.2.5.1.003 | Calculadoras | 21,09 | | 21,09 | |
| 5.2.2.5.2.001 | Cuadernos | 2,63 | | 2,63 | |
| 5.2.2.5.2.002 | Esferos | 2,46 | | 2,46 | |
| 5.2.2.5.2.003 | Papelería | 5,46 | | 5,46 | |
| 5.2.2.8.01 | Gasto agua potable | 5,00 | | 5,00 | |
| 5.2.2.8.02 | Gasto Energía eléctrica | 20,00 | | 20,00 | |
| 5.2.2.8.03 | Gasto internet y teléfono | 35,00 | | 35,00 | |
| 5.2.2.9.02 | Gasto publicidad televisión | 1.500,00 | | 1.500,00 | |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | 6,76 | | 6,76 | |
| 5.2.3.2.01.001 | Gasto que se carga al IVA | 950,32 | | 950,32 | |
| | SUMAS IGUALES | 225.437,81 | 225.437,81 | 132.129,59 | 132.129,59 |

ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

A continuación, se elaboró los estados financieros para mostrar la situación actual de la empresa.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE**ESTADO DE RESULTADOS****Por el Periodo terminado el 31 de junio de 2021****(Expresado en USD)**

| <u>VENTAS</u> | | \$ 46.815,450 |
|---|--------------|---------------|
| Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | \$ 384,000 | |
| Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | \$ 400,000 | |
| Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | \$ 320,000 | |
| Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | \$ 300,000 | |
| Colageína frasco de 60 cap. | \$ 168,000 | |
| Osteo live cartón de 60 cap. | \$ 786,000 | |
| Geriatril jarabe de 500ml | \$ 132,000 | |
| Vita toro jarabe de 500ml | \$ 180,000 | |
| Gel analgésico garden frasco de 240g | \$ 132,000 | |
| Abejalín gel pomada de 60g. | \$ 350,000 | |
| Aceite linimento garden frasco de 120ml | \$ 240,000 | |
| Crema anti hongos de 60g. | \$ 384,000 | |
| Ovarina frasco de 40 cap. | \$ 336,000 | |
| Shampoo baby suave de 600ml | \$ 200,000 | |
| Shampoo herbal de 600ml | \$ 250,000 | |
| Gastriten cartón de 30 cap. | \$ 2.595,000 | |
| Urolet cartón de 30 cap. | \$ 560,000 | |
| Hepa solution cartón de 30 cap. | \$ 600,000 | |
| Top sx cartón de 30 cap. | \$ 1.200,000 | |
| Extreme sx plus cartón de 4 cap. | \$ 1.000,000 | |
| Woman sx plus cartón de 34 cap. | \$ 320,000 | |
| Prostalogyx cartón de 30 cap. | \$ 1.200,000 | |
| Osteo complex cartón de 30 cap. | \$ 720,000 | |
| Cotriten plus cartón de 30 cap. | \$ 660,000 | |
| Neuroactive cartón de 24 cap. | \$ 775,000 | |
| Strestop cartón de 30 cap. | \$ 420,000 | |
| Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | \$ 420,000 | |
| Pqmos jarabe de 600ml | \$ 2.345,000 | |
| Clorofila détox jarabe de 600ml | \$ 600,000 | |
| Gastriten jarabe de 600ml | \$ 1.100,000 | |

| | | |
|---|--------------|--|
| Protector solar | \$ 700,000 | |
| Castaña de indias frasco de 70 cap. | \$ 875,000 | |
| Angelica root frasco de 90 cap. | \$ 290,000 | |
| Té verde frasco de 100 cap. | \$ 290,000 | |
| Colostrum frasco de 50 cap. | \$ 456,000 | |
| Ajo sin olor frasco de 60 cap. | \$ 288,000 | |
| Melatonina frasco de 100 cap. | \$ 300,000 | |
| Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | \$ 720,000 | |
| Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | \$ 640,000 | |
| Colágeno frasco de 60 cap. | \$ 320,000 | |
| Glucosamina frasco de 60 cap. | \$ 640,000 | |
| L-arginina frasco 60 cap. | \$ 312,000 | |
| Biogastrin jarabe de 450 ml | \$ 640,000 | |
| Aloe flax jarabe de 450 ml | \$ 480,000 | |
| Therafem jarabe de 450 ml | \$ 600,000 | |
| Traumaliv gel Frio roll on | \$ 1.000,000 | |
| Carticolágeno frasco de 60 cap. | \$ 560,000 | |
| Tama khura frasco de 50 cap. | \$ 504,000 | |
| Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | \$ 832,000 | |
| Zarzaparrilla jarabe de 1L | \$ 1.080,000 | |
| Madre selva clean jarabe de 750 ml | \$ 384,000 | |
| Madre selva hott jarabe de 750 ml | \$ 384,000 | |
| Vino erótico de 750 ml frasco | \$ 600,000 | |
| Rumex gel frasco de 120 g. | \$ 385,000 | |
| Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | \$ 384,000 | |
| Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | \$ 550,000 | |
| Maca de 1000 frasco de 60 cap. | \$ 300,000 | |
| Vissiion support frasco de 60 cap. | \$ 384,000 | |
| Vitamina D3 frasco de 130 cap. | \$ 528,000 | |
| Bilberry frasco de 100 cap. | \$ 252,000 | |
| Hierro frasco de 60 cap. | \$ 750,000 | |
| Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | \$ 840,000 | |
| Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | \$ 540,000 | |
| Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | \$ 510,000 | |
| Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | \$ 288,000 | |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | \$ 440,000 | |
| Biotin + keratin frasco de 50 cap. | \$ 528,000 | |
| Luteína frasco de 50 cap. | \$ 540,000 | |
| Coconut crema 520g | \$ 320,000 | |
| Lavender crema de 520g | \$ 372,000 | |
| Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | \$ 800,000 | |
| Lecitina frasco de 100 cap. | \$ 775,000 | |
| Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | \$ 300,000 | |
| Jabón avena Dr. Peña | \$ 440,000 | |
| Jabón de glicerina del Dr. Peña | \$ 200,000 | |
| Jabón de manzanilla Dr. Peña | \$ 240,000 | |
| Jabón de matico del Dr. Peña | \$ 480,000 | |
| Jabón de ruda y romero Dr. Peña | \$ 504,000 | |
| Jabón exfoliante del Dr. Peña | \$ 484,000 | |
| Jabón sulfuroso del Dr. Peña | \$ 240,000 | |
| Arawak contorno de ojos crema de 50g. | \$ 528,000 | |
| Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | \$ 1.620,000 | |
| Arawak efecto tensor crema de 50g. | \$ 582,000 | |
| Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | \$ 450,000 | |
| Descuento en ventas 0% | \$ -710,550 | |
| Menos | | |
| COSTO DE VENTAS | | \$ 23.071,500 |
| Costo de mercadería vendida | \$ 23.054,000 | |
| Transporte en compra de mercadería | \$ 17,500 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | \$ 23.743,950 |
| Menos | | |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | \$ 16.580,733 |
| Gasto Sueldos y salarios | \$ 4.500,000 | |
| Gasto agua potable | \$ 10,000 | |
| Gasto Energía eléctrica | \$ 49,000 | |
| Gasto internet y teléfono | \$ 70,000 | |
| Gasto arriendo | \$ 500,000 | |
| Honorarios profesionales | \$ 1.800,000 | |
| Aporte patronal IESS | \$ 501,750 | |
| C.F.C.C.C por pagar | \$ 45,000 | |

| | | |
|---|--------------|--|
| Gasto Décimo tercer Sueldo | \$ 375,000 | |
| Gasto Décimo cuarto sueldo | \$ 375,000 | |
| Gasto Fondos de reserva | \$ 375,000 | |
| Gasto Vacaciones | \$ 187,500 | |
| Grapadora | \$ 8,125 | |
| Perforadoras | \$ 13,750 | |
| Calculadoras | \$ 50,625 | |
| Cuadernos | \$ 5,000 | |
| Esferos | \$ 2,250 | |
| Papelería | \$ 9,750 | |
| Jabón de tocador | \$ 40,125 | |
| Toalla | \$ 12,688 | |
| Papel higiénico | \$ 29,250 | |
| Alcohol Actibacterial | \$ 146,250 | |
| Deja | \$ 18,375 | |
| Cloro | \$ 21,406 | |
| Desinfectante | \$ 18,375 | |
| Lava vajilla | \$ 18,375 | |
| Escoba | \$ 3,398 | |
| Trapeador | \$ 4,078 | |
| Recogedor | \$ 4,078 | |
| Toallas limpia polvos | \$ 5,438 | |
| Gasto Depreciación equipos de oficina | \$ 39,575 | |
| Gasto Depreciación muebles y enseres de oficina | \$ 276,750 | |
| Gasto Depreciación equipos de computo | \$ 39,086 | |
| Gasto Depreciación equipos de seguridad | \$ 10,050 | |
| Patente municipal | \$ 40,000 | |
| Permiso de bomberos | \$ 5,000 | |
| Gasto Sueldos y salarios | \$ 3.600,000 | |
| Gasto Comisiones | \$ 100,000 | |
| Gasto arriendo | \$ 250,000 | |
| Aporte patronal IESS | \$ 412,550 | |
| C.F.C.C.C por pagar | \$ 37,000 | |
| Gasto Décimo tercer Sueldo | \$ 308,333 | |
| Gasto Décimo cuarto sueldo | \$ 300,000 | |

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Fondos de reserva | \$ 208,337 | |
| Gasto Vacaciones | \$ 154,167 | |
| Grapadora | \$ 4,469 | |
| Perforadoras | \$ 4,188 | |
| Calculadoras | \$ 21,094 | |
| Cuadernos | \$ 2,625 | |
| Esferos | \$ 2,463 | |
| Papelería | \$ 5,463 | |
| Gasto agua potable | \$ 5,000 | |
| Gasto Energía eléctrica | \$ 20,000 | |
| Gasto internet y teléfono | \$ 35,000 | |
| Gasto publicidad televisión | \$ 1.500,000 | |
| UTILIDAD EN OPERACIONES | | \$ 7.163,217 |
| <u>Menos</u> | | |
| <u>GASTOS FINANCIEROS</u> | | \$ 957,078 |
| Comisiones bancarias | \$ 6,760 | |
| Gasto que se carga al IVA | \$ 950,318 | |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | \$ 6.206,139 |
| IMPUESTO RENTA EMPRESAS | | \$ 1.552,000 |
| RESULTADO DE LA GESTIÓN | | \$ 4.654,139 |

GERENTE

CONTADOR

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE**BALANCE GENERAL****Por el Periodo terminado el 31 de junio de 2021 (Expresado en USD)**

| <u>ACTIVO</u> | | |
|---|-----------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | 75.450,72 |
| Caja efectivo | 6.076,34 | |
| Caja Cheque | 5.000,00 | |
| Caja Chica | 251,14 | |
| Cta. Cte. # 160445819 | 29.028,93 | |
| Sra. Lurdes Condo | 1.982,00 | |
| Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | 150,00 | |
| Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | 280,00 | |
| Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | 30,00 | |
| Vitamina E frasco 40 cap. | 144,00 | |
| Colageína frasco de 60 cap. | 78,00 | |
| Venoflash cartón de 40 cap. | 360,00 | |
| Hepacomplex cartón de 30 cap. | 108,00 | |
| Hepalive cartón de 30 cap. | 120,00 | |
| Osteo live cartón de 60 cap. | 28,00 | |
| Prostalex cartón de 40 cap. | 120,00 | |
| Urolive frasco de 50 cap. | 150,00 | |
| Urolive jarabe de 500ml | 60,00 | |
| Energylive frasco de 40 cap. | 60,00 | |
| Energylive jarabe de 500ml | 144,00 | |
| Vita toro jarabe de 500ml | 72,00 | |
| Jalea de algarrobina jarabe de 500ml | 60,00 | |
| Gel analgésico garden frasco de 120g | 72,00 | |
| Aceite linimento garden frasco de 120ml | 24,00 | |
| Shampoo baby suave de 600ml | 24,00 | |
| Shampoo herbal de 600ml | 24,00 | |
| Sana pie frasco de 350g. | 338,00 | |
| Gastriten cartón de 30 cap. | 45,00 | |
| Gastriten jarabe de 600ml | 85,00 | |
| Urolet cartón de 30 cap. | 980,00 | |
| Hepa solution cartón de 30 cap. | 180,00 | |

| | | |
|---|--------|--|
| Top sx cartón de 30 cap. | 120,00 | |
| Extreme sx plus cartón de 4 cap. | 600,00 | |
| Woman sx plus cartón de 34 cap. | 225,00 | |
| Prostalogyx cartón de 30 cap. | 455,00 | |
| Cotriten plus cartón de 30 cap. | 825,00 | |
| Neuroactive cartón de 24 cap. | 112,00 | |
| Strestop gotas de 60ml | 204,00 | |
| No tos plus jarabe de 120 ml | 144,00 | |
| Pqmos jarabe de 600ml | 345,00 | |
| Clorofila détox jarabe de 600ml | 80,00 | |
| Gastriten jarabe de 600ml | 350,00 | |
| Digestyc polvo de 500g | 216,00 | |
| Protector solar | 65,00 | |
| Angelica root frasco de 90 cap. | 28,00 | |
| Echinacea vitamina frasco de 60 cap. | 168,00 | |
| Saw pametto frasco de 60 cap. | 350,00 | |
| Valeriana tabletas frasco de 100 cap. | 350,00 | |
| Té verde frasco de 100 cap. | 210,00 | |
| Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | 168,00 | |
| Aloe vera jarabe de 500ml | 180,00 | |
| Centella asiática jarabe de 500ml | 400,00 | |
| Saw palmetto jarabe de 500ml | 375,00 | |
| 2ble sx jarabe de 500ml | 375,00 | |
| Multilife frasco de 100 cap. | 168,00 | |
| Xtra juice vitamina frasco de 100 cap. | 108,00 | |
| Cerebrin frasco de 60 cap. | 192,00 | |
| Balanced b frasco de 60 cap. | 216,00 | |
| Echinacea frasco de 60 cap. | 204,00 | |
| Chitosan frasco de 60 cap. | 170,00 | |
| Prostatín frasco de 60 cap. | 228,00 | |
| Melatonina frasco de 100 cap. | 210,00 | |
| Aloe vera -vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | 72,00 | |
| Aceite de pescado-omega 3 frasco de 100 cap. | 64,00 | |
| Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | 216,00 | |
| Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | 216,00 | |

| | | |
|--|----------|--|
| Colágeno frasco de 60 cap. | 40,00 | |
| Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | 168,00 | |
| Glucosamina frasco de 60 cap. | 70,00 | |
| Biogastrin jarabe de 450 ml | 60,00 | |
| Therafem jarabe de 450 ml | 60,00 | |
| Thera prost jarabe de 450 ml | 360,00 | |
| Renal cleaner jarabe de 450 ml | 360,00 | |
| Hepat cleaner jarabe de 450 ml | 180,00 | |
| Cerebrosan jarabe de 450 ml | 180,00 | |
| Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | 180,00 | |
| Nervo stres jarabe de 240 ml | 180,00 | |
| Valeriana gotas de 60 ml | 375,00 | |
| Saldol gel de 60 g | 180,00 | |
| Urovital frasco de 60 cap. | 180,00 | |
| Renavital jarabe 240 ml | 216,00 | |
| Hepaclear frasco de 60 cap. | 114,00 | |
| Phytogri cartón de 15 cap. | 192,00 | |
| Broncodren jarabe de 120 ml | 216,00 | |
| Phytonotox jarabe de 120 ml | 228,00 | |
| Inmunogalen gotas de 60ml | 300,00 | |
| Veroxidol frasco de 30 cap. | 288,00 | |
| Traumaliv gel Frio roll on | 500,00 | |
| Traumaliv spray de 60 ml | 168,00 | |
| Maca negra frasco de 50 cap. | 588,00 | |
| Tama khura frasco de 50 cap. | 228,00 | |
| Takure polvo frasco de 120g | 240,00 | |
| Prostazeus duo frasco de 50 cap. | 1.225,00 | |
| Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | 208,00 | |
| Alcalin forte Frasco de 500 ml | 300,00 | |
| Torfortex jarabe de 500ml | 180,00 | |
| Abeeforte crema y frasco de 50 cap. | 336,00 | |
| Reumel gel de 250g. | 180,00 | |
| Saw palmetto frasco de 50 cap. | 360,00 | |
| Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | 360,00 | |
| Té de Copacabana cartón de 30 sobres | 180,00 | |

| | | |
|---|--------|--|
| Ampollas de ginseng de 10 ml | 180,00 | |
| Madre selva clean jarabe de 750 ml | 120,00 | |
| Madre selva hott jarabe de 750 ml | 120,00 | |
| Madre selva fem jarabe de 750 ml | 300,00 | |
| Colirio santa lucia | 400,00 | |
| Ph100 jarabe de 750 ml | 288,00 | |
| Zarzaparrilla frasco de 500 ml | 120,00 | |
| Noni & kiwi frasco de 500 ml | 180,00 | |
| Barro milagroso funda de 450 g | 204,00 | |
| Potassium frasco de 100 cap. | 180,00 | |
| Selenium frasco 100 cap. | 216,00 | |
| Biotin frasco de 60 cap. | 72,00 | |
| Spirulina frasco de 60 cap. | 120,00 | |
| Vitamina A frasco de 100 cap. | 100,00 | |
| Vitamina D3 frasco de 60 cap. | 204,00 | |
| Melatonina frasco de 60 cap. | 144,00 | |
| Diabetifen frasco de 60 cap. | 144,00 | |
| Vissiion support frasco de 60 cap. | 180,00 | |
| Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | 92,00 | |
| Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | 50,00 | |
| Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | 96,00 | |
| Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | 44,00 | |
| Collagen en crema de 120 g | 288,00 | |
| Coconut crema 520g | 30,00 | |
| Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | 25,00 | |
| Levadura de cerveza polvo de 1000g | 264,00 | |
| Whey protein polvo de 1000g | 144,00 | |
| Mega proteína polvo de 1500g | 216,00 | |
| Aceite de coco frasco 30ml | 250,00 | |
| Aceite de coco frasco 60ml | 120,00 | |
| Aceite de coco frasco 120ml | 120,00 | |
| Bicarbonato de sodio funda de 200g | 120,00 | |
| Sal marina funda de 200g | 66,00 | |
| Jabón avena Dr. Peña | 40,00 | |
| Jabón de glicerina del Dr. Peña | 700,00 | |

| | | | |
|---|----------|----------|------------------|
| Jabón de manzanilla Dr. Peña | | 120,00 | |
| Jabón de matico del Dr. Peña | | 48,00 | |
| Jabón de ruda y romero Dr. Peña | | 180,00 | |
| Jabón détox carbón activo | | 240,00 | |
| Jabón exfoliante del Dr. Peña | | 20,00 | |
| Jabón sábila Dr. Peña | | 440,00 | |
| Jabón sulfuroso del Dr. Peña | | 320,00 | |
| Arawak anti edad crema de 50g. | | 740,00 | |
| Arawak contorno de ojos crema de 50g. | | 264,00 | |
| Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | | 975,00 | |
| Arawak efecto tensor crema de 50g. | | 1.128,00 | |
| Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | | 1.180,00 | |
| Grapadora | | 13,41 | |
| Perforadoras | | 12,56 | |
| Calculadoras | | 63,28 | |
| Cuadernos | | 7,88 | |
| Esferos | | 7,39 | |
| Papelería | | 16,39 | |
| Jabón de tocador | | 7,88 | |
| Toalla | | 1,31 | |
| Papel higiénico | | 6,75 | |
| Alcohol Actibacterial de 1l | | 33,75 | |
| Deja | | 5,63 | |
| Cloro | | 6,09 | |
| Desinfectante | | 5,63 | |
| Lava vajilla | | 5,63 | |
| Escoba | | 0,35 | |
| Trapeador | | 0,42 | |
| Recogedor | | 0,42 | |
| Toallas limpia polvos | | 0,56 | |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | | 14.871,72 |
| Teléfono | | 69,00 | |
| Extintor | | 90,00 | |
| Computadora | 1.600,00 | 1.597,93 | |
| | 0 | | |

| | | | |
|--|---------|-----------|------------------|
| Depreciación acumulada teléfono | -2,07 | | |
| Depreciación acumulada Computadora | -2,70 | -50,70 | |
| Depreciación acumulada extintor | -48,00 | | |
| Vitrinas | | 11.900,00 | |
| Escritorio de oficina | | 300,00 | |
| Sillas de oficina | 100,00 | -257,00 | |
| Depreciación acumulada vitrinas | -357,00 | | |
| Depreciación acumulada escritorio de oficina | -9,00 | -12,00 | |
| Depreciación acumulada sillas de oficina | -3,00 | | |
| Equipo de facturación | 700,00 | 647,89 | |
| Depreciación acumulada equipo de facturación | -52,11 | | |
| Cámaras de seguridad | 600,00 | 586,60 | |
| Depreciación acumulada cámaras de seguridad | -13,40 | | |
| TOTAL ACTIVO | | | 90.322,44 |
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> | | | |
| <u>PASIVO</u> | | | |
| <u>PASIVO CORRIENTE</u> | | | |
| | | | 17.905,39 |
| Evelyn Campos | | 1.500,00 | |
| Elva Yungan | | 400,00 | |
| Ángel Medina | | 400,00 | |
| Junior Campos | | 200,00 | |
| Silvia Freire | | 200,00 | |
| Laboratorios PhytoChemie | | 3.554,00 | |
| Laboratorios Xtralife | | 1.024,50 | |
| Laboratorios PhytoChemie | | 879,60 | |
| Laboratorios Pronavit | | 307,50 | |
| Laboratorio Phytopharma | | 290,20 | |
| Laboratorios Xtralife | | 614,70 | |
| Laboratorio Natures Garden | | 528,30 | |
| Laboratorio Essencial Green | | 485,10 | |
| Laboratoio Labmac | | 598,20 | |
| Laboratorio Only Natural | | 162,00 | |
| Aporte patronal IESS | | 1.215,35 | |
| Aporte Personal | | 1.030,05 | |
| C.F.C.C.C por pagar | | 109,00 | |

| | | |
|----------------------------------|-----------|------------------|
| XIII Sueldo por pagar | 600,00 | |
| XIV por pagar | 600,00 | |
| Fondo de reserva por pagar | 566,67 | |
| Vacaciones por pagar | 454,17 | |
| Impuesto a la renta personal | 1.640,86 | |
| IVA por pagar | 545,20 | |
| TOTAL PASIVO | | 17.905,39 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | 72.417,05 |
| Capital social | 67.762,91 | |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 4.654,14 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 72.417,05 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 90.322,44 |

GERENTE

CONTADOR

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el Periodo terminado el 31 de junio de 2021

(Expresado en USD)

| | | | |
|--|-------------|--------------|---------------------|
| Flujo de efectivo por actividades de operación | | | |
| (+) Efectivo recibido de clientes | | | \$48.797,45 |
| Ingresos por la venta de mercadería | | \$ 46.815,45 | |
| Cuentas y documentos por cobrar | | \$ 1.982,00 | |
| Cuentas por cobrar | 1.982,00 | | |
| (-) Efectivo pagado a proveedores | | | \$ 8.903,23 |
| Transporte en compra de mercadería | \$ 17,50 | | |
| Pago a proveedores | \$ 8.444,10 | | |
| Compra suministros de aseo y limpieza | \$ 211,64 | | |
| Compra de suministro y mat. de oficina | \$ 229,99 | | |
| (-) Efectivo pagado a otros proveedores | | | 16.580,73 |
| Gastos de operación | | 16.580,73 | |
| Gastos financieros | | | 957,08 |
| Gasto que se carga al IVA | | 950,32 | |
| Comisiones bancarias | | 6,76 | |
| (=)Flujo neto de efectivos por actividades de operación | | | \$ 22.356,41 |
| Flujo de efectivo por Act. de inversión | | | |
| (+) Ingresos recibidos | | | \$ - |
| (-) Egresos efectuados | | | \$ - |
| (=) Flujos de efectivo por Act. de Inversión | | | \$ - |
| Flujos de efec. Por act. de financiación | | | |
| (+) Ingresos adicionales | | | \$ - |
| (-) egresos adicionales | | | \$ - |
| (=) Flujos de efec. por act. de financiación | | | \$ - |
| (=)FLUJO DE EFECTIVO NETO | | | \$ 22.356,41 |
| (+) Efectivo y equivalente del efectivo al 01/04/2021 | | | \$ 18.000,00 |
| (=) Efectivo y equivalente del efectivo al 01/07/2021 | | | \$ 40.356,41 |

GERENTE

CONTADOR

3.3.1.4. Fase 4. EVALUACIÓN

Posterior de la elaboración de los estados financieros se realizó el análisis vertical, para dar a conocer la situación financiera de la empresa.

Análisis vertical

Este análisis permite dar a conocer el peso en porcentaje que tiene cada cuenta dentro del estado financiero, se lo realiza de un solo periodo.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

BALANCE GENERAL

Por el Periodo terminado el 31 de junio de 2021

(Expresado en USD)

| CÓDIGO | CUENTA | | TOTAL | % |
|----------------|---------------------------------------|--|------------------|-----------------|
| 1. | ACTIVO | | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | 75.450,72 | 83,5349% |
| 1.1.1.01 | Caja efectivo | | 6.076,34 | 6,7274% |
| 1.1.1.02 | Caja Cheque | | 5.000,00 | 5,5357% |
| 1.1.1.03 | Caja Chica | | 251,14 | 0,2780% |
| 1.1.2.01.001 | Cta. Cte. # 160445819 | | 29.028,93 | 32,1392% |
| 1.1.3.01.001 | Sra. Lurdes Condo | | 1.982,00 | 2,1944% |
| 1.1.7.1.01.001 | Eucamiel Jarabe frasco 240 ml | | 150,00 | 0,1661% |
| 1.1.7.1.01.003 | Emulsión vit jarabe frasco 120ml. | | 280,00 | 0,3100% |
| | Mercadería disp. para la venta | | 32.500,41 | 35,9826% |
| 1.1.7.1.01.004 | Vit. c 1000mg jar. frasco 500ml. | | 30,00 | 0,0332% |
| 1.1.7.1.01.006 | Vitamina E frasco 40 cap. | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | | 78,00 | 0,0864% |
| 1.1.7.1.01.008 | Venoflash cartón de 40 cap. | | 360,00 | 0,3986% |
| 1.1.7.1.01.009 | Hepacomplex cartón de 30 cap. | | 108,00 | 0,1196% |
| 1.1.7.1.01.010 | Hepalive cartón de 30 cap. | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | | 28,00 | 0,0310% |
| 1.1.7.1.01.012 | Prostalex cartón de 40 cap. | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.01.013 | Urolive frasco de 50 cap. | | 150,00 | 0,1661% |
| 1.1.7.1.01.014 | Urolive jarabe de 500ml | | 60,00 | 0,0664% |
| 1.1.7.1.01.015 | Energylive frasco de 40 cap. | | 60,00 | 0,0664% |
| 1.1.7.1.01.016 | Energylive jarabe de 500ml | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | | 72,00 | 0,0797% |
| 1.1.7.1.01.019 | Jalea de alga. jarabe de 500ml | | 60,00 | 0,0664% |

| | | | | |
|----------------|-------------------------------------|--|--------|---------|
| 1.1.7.1.01.020 | Gel analg. garden frasco de 120g | | 72,00 | 0,0797% |
| 1.1.7.1.01.023 | Aceite li. garden frasco de 120ml | | 24,00 | 0,0266% |
| 1.1.7.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | | 24,00 | 0,0266% |
| 1.1.7.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | | 24,00 | 0,0266% |
| 1.1.7.1.01.028 | Sana pie frasco de 350g. | | 338,00 | 0,3742% |
| 1.1.7.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | | 45,00 | 0,0498% |
| 1.1.7.1.02.002 | Gastriten jarabe de 600ml | | 85,00 | 0,0941% |
| 1.1.7.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | | 980,00 | 1,0850% |
| 1.1.7.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | | 600,00 | 0,6643% |
| 1.1.7.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | | 225,00 | 0,2491% |
| 1.1.7.1.02.008 | Prostalogyx cartón de 30 cap. | | 455,00 | 0,5038% |
| 1.1.7.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | | 825,00 | 0,9134% |
| 1.1.7.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | | 112,00 | 0,1240% |
| 1.1.7.1.02.012 | Strestop gotas de 60ml | | 204,00 | 0,2259% |
| 1.1.7.1.02.015 | No tos plus jarabe de 120 ml | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | | 345,00 | 0,3820% |
| 1.1.7.1.02.017 | Clorofila détox jarabe de 600ml | | 80,00 | 0,0886% |
| 1.1.7.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | | 350,00 | 0,3875% |
| 1.1.7.1.02.019 | Digestyc polvo de 500g | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.02.020 | Protector solar | | 65,00 | 0,0720% |
| 1.1.7.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | | 28,00 | 0,0310% |
| 1.1.7.1.03.003 | Echinacea vit. frasco de 60 cap. | | 168,00 | 0,1860% |
| 1.1.7.1.03.004 | Saw pametto frasco de 60 cap. | | 350,00 | 0,3875% |
| 1.1.7.1.03.005 | Valeriana tabl. frasco de 100 cap. | | 350,00 | 0,3875% |
| 1.1.7.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | | 210,00 | 0,2325% |
| 1.1.7.1.03.007 | Ginkgo biloba jarabe de 500 ml | | 168,00 | 0,1860% |
| 1.1.7.1.03.008 | Aloe vera jarabe de 500ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.03.009 | Centella asiática jarabe de 500ml | | 400,00 | 0,4429% |
| 1.1.7.1.03.010 | Saw palmetto jarabe de 500ml | | 375,00 | 0,4152% |
| 1.1.7.1.03.011 | 2ble sx jarabe de 500ml | | 375,00 | 0,4152% |
| 1.1.7.1.04.001 | Multilife frasco de 100 cap. | | 168,00 | 0,1860% |
| 1.1.7.1.04.002 | Xtra juice vita. frasco de 100 cap. | | 108,00 | 0,1196% |
| 1.1.7.1.04.003 | Cerebrin frasco de 60 cap. | | 192,00 | 0,2126% |
| 1.1.7.1.04.004 | Balanced b frasco de 60 cap. | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.04.005 | Echinacea frasco de 60 cap. | | 204,00 | 0,2259% |
| 1.1.7.1.04.006 | Chitosan frasco de 60 cap. | | 170,00 | 0,1882% |
| 1.1.7.1.04.008 | Prostatín frasco de 60 cap. | | 228,00 | 0,2524% |

| | | | | |
|----------------|---|--|----------|---------|
| 1.1.7.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | | 210,00 | 0,2325% |
| 1.1.7.1.04.011 | Aloe-vit. E cos. frasco de 60 cap. | | 72,00 | 0,0797% |
| 1.1.7.1.04.012 | Aceite de pes.-omega 3 fra. de 100 cap. | | 64,00 | 0,0709% |
| 1.1.7.1.04.013 | Omega 3-6-9 frasco de 90 cap. | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.04.014 | Gluconato de zinc frasco de 60 cap. | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | | 40,00 | 0,0443% |
| 1.1.7.1.04.016 | Cartilago de tiburón frasco de 60 cap. | | 168,00 | 0,1860% |
| 1.1.7.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | | 70,00 | 0,0775% |
| 1.1.7.1.05.001 | Biogastrin jarabe de 450 ml | | 60,00 | 0,0664% |
| 1.1.7.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | | 60,00 | 0,0664% |
| 1.1.7.1.05.004 | Thera prost jarabe de 450 ml | | 360,00 | 0,3986% |
| 1.1.7.1.05.005 | Renal cleaner jarabe de 450 ml | | 360,00 | 0,3986% |
| 1.1.7.1.05.006 | Hepat cleaner jarabe de 450 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.05.007 | Cerebrosan jarabe de 450 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.05.008 | Bronquiosan forte jarabe de 210 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.05.009 | Nervo stres jarabe de 240 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.05.010 | Valeriana gotas de 60 ml | | 375,00 | 0,4152% |
| 1.1.7.1.05.011 | Saldol gel de 60 g | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.06.001 | Urovital frasco de 60 cap. | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.06.002 | Renavital jarabe 240 ml | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.06.003 | Hepaclear frasco de 60 cap. | | 114,00 | 0,1262% |
| 1.1.7.1.06.004 | Phytogri cartón de 15 cap. | | 192,00 | 0,2126% |
| 1.1.7.1.06.005 | Broncodren jarabe de 120 ml | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.06.006 | Phytonotox jarabe de 120 ml | | 228,00 | 0,2524% |
| 1.1.7.1.06.007 | Inmunogalen gotas de 60ml | | 300,00 | 0,3321% |
| 1.1.7.1.06.008 | Veroxidol frasco de 30 cap. | | 288,00 | 0,3189% |
| 1.1.7.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | | 500,00 | 0,5536% |
| 1.1.7.1.06.010 | Traumaliv spray de 60 ml | | 168,00 | 0,1860% |
| 1.1.7.1.07.001 | Maca negra frasco de 50 cap. | | 588,00 | 0,6510% |
| 1.1.7.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | | 228,00 | 0,2524% |
| 1.1.7.1.07.004 | Takure polvo frasco de 120g | | 240,00 | 0,2657% |
| 1.1.7.1.07.005 | Prostazeus duo frasco de 50 cap. | | 1.225,00 | 1,3563% |
| 1.1.7.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | | 208,00 | 0,2303% |
| 1.1.7.1.07.008 | Alcalin forte Frasco de 500 ml | | 300,00 | 0,3321% |
| 1.1.7.1.07.009 | Torfortex jarabe de 500ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.07.010 | Abeforte crema y frasco de 50 cap. | | 336,00 | 0,3720% |
| 1.1.7.1.07.011 | Reumel gel de 250g. | | 180,00 | 0,1993% |

| | | | | |
|----------------|--------------------------------------|--|--------|---------|
| 1.1.7.1.08.001 | Saw palmetto frasco de 50 cap. | | 360,00 | 0,3986% |
| 1.1.7.1.08.002 | Omega 3-6-9 frasco de 50 cap. | | 360,00 | 0,3986% |
| 1.1.7.1.08.003 | Té de Copacabana cartón de 30 sobres | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.08.004 | Ampollas de ginseng de 10 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.09.003 | Madre selva fem jarabe de 750 ml | | 300,00 | 0,3321% |
| 1.1.7.1.10.001 | Colirio santa lucia | | 400,00 | 0,4429% |
| 1.1.7.1.10.002 | Ph100 jarabe de 750 ml | | 288,00 | 0,3189% |
| 1.1.7.1.11.001 | Zarzaparrilla frasco de 500 ml | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.11.002 | Noni & kiwi frasco de 500 ml | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.11.003 | Barro milagroso funda de 450 g | | 204,00 | 0,2259% |
| 1.1.7.1.12.001 | Potassium frasco de 100 cap. | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.12.003 | Selenium frasco 100 cap. | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.12.004 | Biotin frasco de 60 cap. | | 72,00 | 0,0797% |
| 1.1.7.1.12.005 | Spirulina frasco de 60 cap. | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.12.006 | Vitamina A frasco de 100 cap. | | 100,00 | 0,1107% |
| 1.1.7.1.12.008 | Vitamina D3 frasco de 60 cap. | | 204,00 | 0,2259% |
| 1.1.7.1.12.009 | Melatonina frasco de 60 cap. | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.12.010 | Diabetifen frasco de 60 cap. | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.12.012 | Vissiion support frasco de 60 cap. | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.13.004 | Can, biot. & cromo frasco de 60 cap. | | 92,00 | 0,1019% |
| 1.1.7.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | | 50,00 | 0,0554% |
| 1.1.7.1.13.007 | Vit. C 1000mg frasco de 60 cap. | | 96,00 | 0,1063% |
| 1.1.7.1.13.008 | Colágeno hidrol. frasco de 90 cap. | | 44,00 | 0,0487% |
| 1.1.7.1.13.011 | Collagen en crema de 120 g | | 288,00 | 0,3189% |
| 1.1.7.1.13.012 | Coconut crema 520g | | 30,00 | 0,0332% |
| 1.1.7.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | | 25,00 | 0,0277% |
| 1.1.7.1.15.002 | Levad. de cerveza polvo de 1000g | | 264,00 | 0,2923% |
| 1.1.7.1.15.003 | Whey protein polvo de 1000g | | 144,00 | 0,1594% |
| 1.1.7.1.15.004 | Mega proteína polvo de 1500g | | 216,00 | 0,2391% |
| 1.1.7.1.16.001 | Aceite de coco frasco 30ml | | 250,00 | 0,2768% |
| 1.1.7.1.16.002 | Aceite de coco frasco 60ml | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.16.003 | Aceite de coco frasco 120ml | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.16.004 | Bicarbonato de sodio funda de 200g | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.16.005 | Sal marina funda de 200g | | 66,00 | 0,0731% |
| 1.1.7.1.17.001 | Jabón avena Dr. Peña | | 40,00 | 0,0443% |
| 1.1.7.1.17.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | | 700,00 | 0,7750% |

| | | | | |
|----------------------------|------------------------------------|----------|------------------|-----------------|
| 1.1.7.1.17.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | | 120,00 | 0,1329% |
| 1.1.7.1.17.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | | 48,00 | 0,0531% |
| 1.1.7.1.17.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | | 180,00 | 0,1993% |
| 1.1.7.1.17.006 | Jabón détox carbón activo | | 240,00 | 0,2657% |
| 1.1.7.1.17.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | | 20,00 | 0,0221% |
| 1.1.7.1.17.008 | Jabón sábila Dr. Peña | | 440,00 | 0,4871% |
| 1.1.7.1.17.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | | 320,00 | 0,3543% |
| 1.1.7.1.18.001 | Arawak anti edad crema de 50g. | | 740,00 | 0,8193% |
| 1.1.7.1.18.002 | Arawak cont. de ojos crema de 50g. | | 264,00 | 0,2923% |
| 1.1.7.1.18.003 | Arawak despig. Cutánea cr. de 50g. | | 975,00 | 1,0795% |
| 1.1.7.1.18.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | | 1.128,00 | 1,2489% |
| 1.1.7.1.18.005 | Crema anticelulít. arawak de 400g. | | 1.180,00 | 1,3064% |
| 1.1.7.2.01.001 | Grapadora | | 13,41 | 0,0148% |
| 1.1.7.2.01.002 | Perforadoras | | 12,56 | 0,0139% |
| 1.1.7.2.01.003 | Calculadoras | | 63,28 | 0,0701% |
| 1.1.7.2.02.001 | Cuadernos | | 7,88 | 0,0087% |
| 1.1.7.2.02.002 | Esferos | | 7,39 | 0,0082% |
| 1.1.7.2.02.003 | Papelería | | 16,39 | 0,0181% |
| 1.1.7.3.01.001 | Jabón de tocador | | 7,88 | 0,0087% |
| 1.1.7.3.01.002 | Toalla | | 1,31 | 0,0015% |
| 1.1.7.3.01.003 | Papel higiénico | | 6,75 | 0,0075% |
| 1.1.7.3.01.004 | Alcohol Actibacterial de 1l | | 33,75 | 0,0374% |
| 1.1.7.3.02.001 | Deja | | 5,63 | 0,0062% |
| 1.1.7.3.02.002 | Cloro | | 6,09 | 0,0067% |
| 1.1.7.3.02.003 | Desinfectante | | 5,63 | 0,0062% |
| 1.1.7.3.02.004 | Lava vajilla | | 5,63 | 0,0062% |
| 1.1.7.3.02.005 | Escoba | | 0,35 | 0,0004% |
| 1.1.7.3.02.006 | Trapeador | | 0,42 | 0,0005% |
| 1.1.7.3.02.007 | Recogedor | | 0,42 | 0,0005% |
| 1.1.7.3.02.008 | Toallas limpia polvos | | 0,56 | 0,0006% |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 75.450,72 | 83,5349% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | 14.871,72 | 16,4651% |
| 1.2.1.04.001 | Teléfono | | 69,00 | 0,0764% |
| 1.2.1.04.002 | Extintor | | 90,00 | 0,0996% |
| 1.2.1.04.003 | Computadora | 1.600,00 | 1.597,93 | 1,7691% |
| 1.2.1.05.001 | Depreciación acumulada teléfono | -2,07 | | 0,0000% |
| 1.2.1.05.002 | Dep. acumulada Computadora | -2,70 | -50,70 | -0,0561% |
| 1.2.1.05.003 | Dep. acumulada extintor | -48,00 | | |
| 1.2.1.06.001 | Vitrinas | | 11.900,00 | 13,1750% |

| | | | | |
|-----------------|------------------------------------|---------|------------------|-----------------|
| 1.2.1.06.002 | Escritorio de oficina | | 300,00 | |
| 1.2.1.06.003 | Sillas de oficina | 100,00 | -257,00 | -0,2845% |
| 1.2.1.07.001 | Dep. acumulada vitrinas | -357,00 | | 0,0000% |
| 1.2.1.07.002 | Dep. Acumul. escritorio de oficina | -9,00 | -12,00 | -0,0133% |
| 1.2.1.07.003 | Dep. acumulada sillas de oficina | -3,00 | | |
| 1.2.1.08.01 | Equipo de facturación | 700,00 | 647,89 | 0,7173% |
| 1.2.1.09.01 | Dep. acumul. equipo de facturación | -52,11 | | |
| 1.2.1.10.001 | Cámaras de seguridad | 600,00 | 586,60 | 0,6495% |
| 1.2.1.11.01 | Dep. acum. cámaras de seguridad | -13,40 | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 14.871,72 | 16,4651% |
| | TOTAL ACTIVO | | 90.322,44 | 100,00% |
| | PASIVO CORRIENTE | | | |
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | 17.905,39 | 19,8239% |
| 2.1.1.03.01.001 | Evelyn Campos | | 1.500,00 | 1,6607% |
| 2.1.1.03.01.002 | Elva Yungan | | 400,00 | 0,4429% |
| 2.1.1.03.01.003 | Ángel Medina | | 400,00 | 0,4429% |
| 2.1.1.03.01.004 | Junior Campos | | 200,00 | 0,2214% |
| 2.1.1.03.01.006 | Silvia Freire | | 200,00 | 0,2214% |
| 2.1.1.1.001 | Laboratorios PhytoChemie | | 3.554,00 | 3,9348% |
| 2.1.1.1.004 | Laboratorios Xtralife | | 1.024,50 | 1,1343% |
| 2.1.1.2.001 | Laboratorios PhytoChemie | | 879,60 | 0,9738% |
| 2.1.1.2.002 | Laboratorios Pronavit | | 307,50 | 0,3404% |
| 2.1.1.2.003 | Laboratorio Phytopharma | | 290,20 | 0,3213% |
| 2.1.1.2.004 | Laboratorios Xtralife | | 614,70 | 0,6806% |
| 2.1.1.2.005 | Laboratorio Natures Garden | | 528,30 | 0,5849% |
| 2.1.1.2.006 | Laboratorio Essencial Green | | 485,10 | 0,5371% |
| 2.1.1.2.007 | Laboratoio Labmac | | 598,20 | 0,6623% |
| 2.1.1.2.008 | Laboratorio Only Natural | | 162,00 | 0,1794% |
| 2.1.1.4.01 | Aporte patronal IESS | | 1.215,35 | 1,3456% |
| 2.1.1.4.02 | Aporte Personal | | 1.030,05 | 1,1404% |
| 2.1.1.5.01 | C.F.C.C.C por pagar | | 109,00 | 0,1207% |
| 2.1.1.6.01 | XIII Sueldo por pagar | | 600,00 | 0,6643% |
| 2.1.1.6.02 | XIV por pagar | | 600,00 | 0,6643% |
| 2.1.1.6.03 | Fondo de reserva por pagar | | 566,67 | 0,6274% |
| 2.1.1.6.04 | Vacaciones por pagar | | 454,17 | 0,5028% |
| 2.1.1.8.01 | Impuesto a la renta personal | | 1.640,86 | 1,8167% |
| 2.1.2.01.02 | IVA por pagar | | 545,20 | 0,6036% |
| | TOTAL PASIVO | | 17.905,39 | 19,8239% |

| | | | | |
|----------|----------------------------------|--|------------------|-----------------|
| 3. | PATRIMONIO | | 72.417,05 | 80,1761% |
| 3.1.1.01 | Capital social | | 67.762,91 | 75,0233% |
| | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 4.654,14 | 5,1528% |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 72.417,05 | 80,1761% |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 90.322,44 | 100% |

ANÁLISIS: En los activos la cuenta más representativa en el balance de la empresa es mercaderías para la venta con el 35,98%, ya que son los más importantes para realizar la actividad principal de la empresa que es la compra y venta de productos naturales, la siguiente cuenta tenemos Bancos con 32,14% ya que juega un papel muy importante de la empresa porque con ello disponemos para comprar la mercadería. Por otra parte la cuenta que mayor peso en los pasivos son los proveedores ya que nos otorgan créditos para adquirir la mercadería para la venta. En cuanto con el patrimonio la que más representa es el capital con el que cuenta la empresa.

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE**ESTADO DE RESULTADOS****Por el Periodo terminado el 31 de Junio de 2021****(Expresado en USD)**

| CÓDIGO | CUENTA | | TOTAL | % |
|----------------|---|----------|--------------|----------|
| | VENTAS | | 46.815,45 | 100% |
| 4.1.1.1.01.002 | Multi-cerebrina kids Jarabe frasco 240ml. | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.01.003 | Emulsión vitamina jarabe frasco 120ml. | 400,00 | | 0,85% |
| 4.1.1.1.01.004 | Vitamina c 1000mg jarabe frasco 500ml. | 320,00 | | 0,68% |
| 4.1.1.1.01.005 | Inmunolive vitamina jarabe de 120ml | 300,00 | | 0,64% |
| 4.1.1.1.01.007 | Colageína frasco de 60 cap. | 168,00 | | 0,36% |
| 4.1.1.1.01.011 | Osteo live cartón de 60 cap. | 786,00 | | 1,68% |
| 4.1.1.1.01.017 | Geriatril jarabe de 500ml | 132,00 | | 0,28% |
| 4.1.1.1.01.018 | Vita toro jarabe de 500ml | 180,00 | | 0,38% |
| 4.1.1.1.01.021 | Gel analgésico garden frasco de 240g | 132,00 | | 0,28% |
| 4.1.1.1.01.022 | Abejalín gel pomada de 60g. | 350,00 | | 0,75% |
| 4.1.1.1.01.023 | Aceite linimento garden frasco de 120ml | 240,00 | | 0,51% |
| 4.1.1.1.01.024 | Crema anti hongos de 60g. | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.01.025 | Ovarina frasco de 40 cap. | 336,00 | | 0,72% |
| 4.1.1.1.01.026 | Shampoo baby suave de 600ml | 200,00 | | 0,43% |
| 4.1.1.1.01.027 | Shampoo herbal de 600ml | 250,00 | | 0,53% |
| 4.1.1.1.02.001 | Gastriten cartón de 30 cap. | 2.595,00 | | 5,54% |
| 4.1.1.1.02.003 | Urolet cartón de 30 cap. | 560,00 | | 1,20% |
| 4.1.1.1.02.004 | Hepa solution cartón de 30 cap. | 600,00 | | 1,28% |
| 4.1.1.1.02.005 | Top sx cartón de 30 cap. | 1.200,00 | | 2,56% |
| 4.1.1.1.02.006 | Extreme sx plus cartón de 4 cap. | 1.000,00 | | 2,14% |
| 4.1.1.1.02.007 | Woman sx plus cartón de 34 cap. | 320,00 | | 0,68% |
| 4.1.1.1.02.008 | Prostaglyx cartón de 30 cap. | 1.200,00 | | 2,56% |
| 4.1.1.1.02.009 | Osteo complex cartón de 30 cap. | 720,00 | | 1,54% |
| 4.1.1.1.02.010 | Cotriten plus cartón de 30 cap. | 660,00 | | 1,41% |
| 4.1.1.1.02.011 | Neuroactive cartón de 24 cap. | 775,00 | | 1,66% |
| 4.1.1.1.02.013 | Strestop cartón de 30 cap. | 420,00 | | 0,90% |
| 4.1.1.1.02.014 | Slimmed adelgazante natural cartón de 30 cap. | 420,00 | | 0,90% |
| 4.1.1.1.02.016 | Pqmos jarabe de 600ml | 2.345,00 | | 5,01% |
| 4.1.1.1.02.017 | Clorofila détox jarabe de 600ml | 600,00 | | 1,28% |
| 4.1.1.1.02.018 | Gastriten jarabe de 600ml | 1.100,00 | | 2,35% |
| 4.1.1.1.02.020 | Protector solar | 700,00 | | 1,50% |
| 4.1.1.1.03.001 | Castaña de indias frasco de 70 cap. | 875,00 | | 1,87% |

| | | | | |
|----------------|---|----------|--|-------|
| 4.1.1.1.03.002 | Angelica root frasco de 90 cap. | 290,00 | | 0,62% |
| 4.1.1.1.03.006 | Té verde frasco de 100 cap. | 290,00 | | 0,62% |
| 4.1.1.1.04.007 | Colostrum frasco de 50 cap. | 456,00 | | 0,97% |
| 4.1.1.1.04.009 | Ajo sin olor frasco de 60 cap. | 288,00 | | 0,62% |
| 4.1.1.1.04.010 | Melatonina frasco de 100 cap. | 300,00 | | 0,64% |
| 4.1.1.1.04.011 | Aloe-vitamina E cosmética frasco de 60 cap. | 720,00 | | 1,54% |
| 4.1.1.1.04.012 | Aceite de -omega 3 frasco de 100 cap. | 640,00 | | 1,37% |
| 4.1.1.1.04.015 | Colágeno frasco de 60 cap. | 320,00 | | 0,68% |
| 4.1.1.1.04.017 | Glucosamina frasco de 60 cap. | 640,00 | | 1,37% |
| 4.1.1.1.04.018 | L-arginina frasco 60 cap. | 312,00 | | 0,67% |
| 4.1.1.1.05.001 | Biogastrin jarabe de 450 ml | 640,00 | | 1,37% |
| 4.1.1.1.05.002 | Aloe flax jarabe de 450 ml | 480,00 | | 1,03% |
| 4.1.1.1.05.003 | Therafem jarabe de 450 ml | 600,00 | | 1,28% |
| 4.1.1.1.06.009 | Traumaliv gel Frio roll on | 1.000,00 | | 2,14% |
| 4.1.1.1.07.002 | Carticolágeno frasco de 60 cap. | 560,00 | | 1,20% |
| 4.1.1.1.07.003 | Tama khura frasco de 50 cap. | 504,00 | | 1,08% |
| 4.1.1.1.07.006 | Cloruro de magnesio jarabe de 1L. | 832,00 | | 1,78% |
| 4.1.1.1.07.007 | Zarzaparrilla jarabe de 1L | 1.080,00 | | 2,31% |
| 4.1.1.1.09.001 | Madre selva clean jarabe de 750 ml | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.09.002 | Madre selva hott jarabe de 750 ml | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.10.003 | Vino erótico de 750 ml frasco | 600,00 | | 1,28% |
| 4.1.1.1.11.004 | Rumex gel frasco de 120 g. | 385,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.12.002 | Calcio, magnesio y zing frasco de 100 cap. | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.12.007 | Vitamina E de 1000 frasco de 50 cap. | 550,00 | | 1,17% |
| 4.1.1.1.12.011 | Maca de 1000 frasco de 60 cap. | 300,00 | | 0,64% |
| 4.1.1.1.12.012 | Vission support frasco de 60 cap. | 384,00 | | 0,82% |
| 4.1.1.1.13.001 | Vitamina D3 frasco de 130 cap. | 528,00 | | 1,13% |
| 4.1.1.1.13.002 | Bilberry frasco de 100 cap. | 252,00 | | 0,54% |
| 4.1.1.1.13.003 | Hierro frasco de 60 cap. | 750,00 | | 1,60% |
| 4.1.1.1.13.004 | Canela, biotina & cromo frasco de 60 cap. | 840,00 | | 1,79% |
| 4.1.1.1.13.005 | Vitamina E 400ui frasco de 100 cap. | 540,00 | | 1,15% |
| 4.1.1.1.13.006 | Vitamina E1000 frasco de 100 cap. | 510,00 | | 1,09% |
| 4.1.1.1.13.007 | Vitamina C 1000mg frasco de 60 cap. | 288,00 | | 0,62% |
| 4.1.1.1.13.008 | Colágeno hidrolizado frasco de 90 cap. | 440,00 | | 0,94% |
| 4.1.1.1.13.009 | Biotin + keratin frasco de 50 cap. | 528,00 | | 1,13% |
| 4.1.1.1.13.010 | Luteína frasco de 50 cap. | 540,00 | | 1,15% |
| 4.1.1.1.13.012 | Coconut crema 520g | 320,00 | | 0,68% |
| 4.1.1.1.13.013 | Lavender crema de 520g | 372,00 | | 0,79% |
| 4.1.1.1.14.001 | Ginkgo biloba frasco de 50 cap. | 800,00 | | 1,71% |

| | | | | |
|----------------|---|----------|-----------|---------------|
| 4.1.1.1.14.002 | Lecitina frasco de 100 cap. | 775,00 | | 1,66% |
| 4.1.1.1.15.001 | Levadura de cerveza frasco de 100 cap. | 300,00 | | 0,64% |
| 4.1.1.2.01.001 | Jabón avena Dr. Peña | 440,00 | | 0,94% |
| 4.1.1.2.01.002 | Jabón de glicerina del Dr. Peña | 200,00 | | 0,43% |
| 4.1.1.2.01.003 | Jabón de manzanilla Dr. Peña | 240,00 | | 0,51% |
| 4.1.1.2.01.004 | Jabón de matico del Dr. Peña | 480,00 | | 1,03% |
| 4.1.1.2.01.005 | Jabón de ruda y romero Dr. Peña | 504,00 | | 1,08% |
| 4.1.1.2.01.007 | Jabón exfoliante del Dr. Peña | 484,00 | | 1,03% |
| 4.1.1.2.01.009 | Jabón sulfuroso del Dr. Peña | 240,00 | | 0,51% |
| 4.1.1.2.02.002 | Arawak contorno de ojos crema de 50g. | 528,00 | | 1,13% |
| 4.1.1.2.02.003 | Arawak despigmentador cutáneo crema de 50g. | 1.620,00 | | 3,46% |
| 4.1.1.2.02.004 | Arawak efecto tensor crema de 50g. | 582,00 | | 1,24% |
| 4.1.1.2.02.005 | Crema anticelulítica arawak crema de 400g. | 450,00 | | 0,96% |
| 4.1.3.1 | Descuento en ventas 0% | -710,55 | | -1,52% |
| 5.2.4.01 | COSTO DE VENTAS | | 23.071,50 | 49,28% |
| 5.1.1.01 | Costo de mercadería vendida | 23.054 | | 49,24% |
| 5.1.1.1.1.01 | Transporte en compra de mercadería | 17,50 | | 0,04% |
| 5.2.4.02 | Utilidad bruta en ventas | | 23.743,95 | 50,72% |
| | GASTOS DE OPERACIÓN | | 16.580,73 | 35,42% |
| 5.2.1.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 4.500,00 | | 9,61% |
| 5.2.1.10.01 | Gasto agua potable | 10,00 | | 0,02% |
| 5.2.1.10.02 | Gasto Energía eléctrica | 49,00 | | 0,10% |
| 5.2.1.10.03 | Gasto internet y teléfono | 70,00 | | 0,15% |
| 5.2.1.11.01 | Gasto arriendo | 500,00 | | 1,07% |
| 5.2.1.12.01 | Honorarios profesionales | 1.800,00 | | 3,84% |
| 5.2.1.2.01 | Aporte patronal IESS | 501,75 | | 1,07% |
| 5.2.1.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 45,00 | | 0,10% |
| 5.2.1.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 375,00 | | 0,80% |
| 5.2.1.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 375,00 | | 0,80% |
| 5.2.1.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 375,00 | | 0,80% |
| 5.2.1.4.04 | Gasto Vacaciones | 187,50 | | 0,40% |
| 5.2.1.5.1.001 | Grapadora | 8,13 | | 0,02% |
| 5.2.1.5.1.002 | Perforadoras | 13,75 | | 0,03% |
| 5.2.1.5.1.003 | Calculadoras | 50,63 | | 0,11% |
| 5.2.1.5.2.001 | Cuadernos | 5,00 | | 0,01% |
| 5.2.1.5.2.002 | Esferos | 2,25 | | 0,00% |
| 5.2.1.5.2.003 | Papelería | 9,75 | | 0,02% |
| 5.2.1.6.1.001 | Jabón de tocador | 40,13 | | 0,09% |

| | | | | |
|----------------|---|----------|----------|---------------|
| 5.2.1.6.1.002 | Toalla | 12,69 | | 0,03% |
| 5.2.1.6.1.003 | Papel higiénico | 29,25 | | 0,06% |
| 5.2.1.6.1.004 | Alcohol Actibacterial | 146,25 | | 0,31% |
| 5.2.1.6.2.001 | Deja | 18,38 | | 0,04% |
| 5.2.1.6.2.002 | Cloro | 21,41 | | 0,05% |
| 5.2.1.6.2.003 | Desinfectante | 18,38 | | 0,04% |
| 5.2.1.6.2.004 | Lava vajilla | 18,38 | | 0,04% |
| 5.2.1.6.2.005 | Escoba | 3,40 | | 0,01% |
| 5.2.1.6.2.006 | Trapeador | 4,08 | | 0,01% |
| 5.2.1.6.2.007 | Recogedor | 4,08 | | 0,01% |
| 5.2.1.6.2.008 | Toallas limpia polvos | 5,44 | | 0,01% |
| 5.2.1.8.02 | Gasto Depreciación equipos de oficina | 39,58 | | 0,08% |
| 5.2.1.8.03 | Gasto Dep. muebles y enseres de oficina | 276,75 | | 0,59% |
| 5.2.1.8.04 | Gasto Depreciación equipos de computo | 39,09 | | 0,08% |
| 5.2.1.8.05 | Gasto Depreciación equipos de seguridad | 10,05 | | 0,02% |
| 5.2.1.9.01 | Patente municipal | 40,00 | | 0,09% |
| 5.2.1.9.02 | Permiso de bomberos | 5,00 | | 0,01% |
| 5.2.2.1.01 | Gasto Sueldos y salarios | 3.600,00 | | 7,69% |
| 5.2.2.1.02 | Gasto Comisiones | 100,00 | | 0,21% |
| 5.2.2.10.01 | Gasto arriendo | 250,00 | | 0,53% |
| 5.2.2.2.01 | Aporte patronal IESS | 412,55 | | 0,88% |
| 5.2.2.3.01 | C.F.C.C.C por pagar | 37,00 | | 0,08% |
| 5.2.2.4.01 | Gasto Décimo tercer Sueldo | 308,33 | | 0,66% |
| 5.2.2.4.02 | Gasto Décimo cuarto sueldo | 300,00 | | 0,64% |
| 5.2.2.4.03 | Gasto Fondos de reserva | 208,34 | | 0,45% |
| 5.2.2.4.04 | Gasto Vacaciones | 154,17 | | 0,33% |
| 5.2.2.5.1.001 | Grapadora | 4,47 | | 0,01% |
| 5.2.2.5.1.002 | Perforadoras | 4,19 | | 0,01% |
| 5.2.2.5.1.003 | Calculadoras | 21,09 | | 0,05% |
| 5.2.2.5.2.001 | Cuadernos | 2,63 | | 0,01% |
| 5.2.2.5.2.002 | Esferos | 2,46 | | 0,01% |
| 5.2.2.5.2.003 | Papelería | 5,46 | | 0,01% |
| 5.2.2.8.01 | Gasto agua potable | 5,00 | | 0,01% |
| 5.2.2.8.02 | Gasto Energía eléctrica | 20,00 | | 0,04% |
| 5.2.2.8.03 | Gasto internet y teléfono | 35,00 | | 0,07% |
| 5.2.2.9.02 | Gasto publicidad televisión | 1.500,00 | | 3,20% |
| | UTILIDAD EN OPERACIONES | | 7.163,22 | 15,30% |
| | GASTOS FINANCIEROS | | 957,08 | 2,04% |
| 5.2.3.1.01.003 | Comisiones bancarias | 6,76 | | 0,01% |

| | | | | |
|----------------|------------------------------------|--------|----------|---------------|
| 5.2.3.2.01.001 | Gasto que se carga al IVA | 950,32 | | 2,03% |
| | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 6.206,14 | 13,26% |
| | IMPUESTO RENTA EMPRESAS | | 1.552,00 | 3,32% |
| | RESULTADO DE LA GESTIÓN | | 4.654,14 | 9,94% |

ANÁLISIS: Del total de la venta de las Farmacias Naturistas Magia Verde, la venta de productos naturales es el principal rubro de ingreso, el 49,28% representa al costo de venta que se han originado para adquirir la mercadería, como tenemos el costo de la mercadería para la venta y el transporte. Se ha originado una utilidad bruta en ventas del 50,72%, los mismos que han permitido cubrir con todos los gastos en los que incurrió la empresa.

3.3.1.5. Fase 5. INFORMACIÓN

En esta fase se da a conocer la situación financiera en la que se encuentra la empresa, para que de esta manera la gerencia pueda tomar decisiones.

INDICADORES FINANCIEROS

En esta fase se aplicó y se analizó los indicadores financieros para facilitar la toma de decisiones a la empresa.

- **INDICADORES DE LIQUIDEZ**

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{75.450,72}{17.905,39}$$

$$\text{Razón corriente} = 4,213855007$$

Análisis: La empresa por cada dólar posee \$ 4,35 para pagar las deudas a corto plazo, esto indica que tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{75.450,72 - 32.500,41}{17.905,39}$$

$$\text{Prueba ácida} = 2,40$$

Análisis: Por cada dólar la empresa dispone de 2,40 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin tomar en cuenta los inventarios.

Capital neto de trabajo= Activo Corriente- Pasivo Corriente

Capital neto de trabajo= \$57.545,33

Análisis: La farmacia tiene el capital de trabajo de \$ 57546,33, luego de pagar sus deudas a corto plazo.

- **INDICADORES DE SOLVENCIA**

Razón de endeudamiento total = $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$

Razón de endeudamiento total = $\frac{17905,39}{90322,441}$

Razón de endeudamiento total= 0,198238566

Análisis: En el año 2021 la empresa tuvo un endeudamiento de 19%, es decir por cada dólar invertido la empresa, 0,19 centavos han sido financiados por distintos acreedores, mientras que el 0,81 corresponde al capital propio.

Endeudamiento Patrimonial = $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$

Endeudamiento Patrimonial = $\frac{17905,39}{72417,05}$

Endeudamiento Patrimonial= 0,25

Análisis: Por cada dólar de la deuda total posee 0,25 del patrimonio para cubrir con las obligaciones de la empresa, es decir que hasta la fecha de 31 de junio del 2021, trabaja con un capital propio del 25%, la empresa es financiada por los diferentes proveedores.

Endeudamiento del activo fijo = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo}}$

Endeudamiento del activo fijo = $\frac{72417,05}{14871,72}$

Endeudamiento del activo fijo= 4,869447225

Análisis: Por cada dólar invertido la empresa aportó un 4,87 para la adquisición de los activos fijos. Para la adquisición de activo fijo utilizó en una gran parte el capital aportado por el gerente, hasta la fecha presentada que es el 31 de junio del 2021.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{90322,44}{72417,05}$$

$$\text{Apalancamiento} = 1,247253806$$

Análisis: Por cada dólar de patrimonio que la empresa obtuvo en este año se generó 1,24 en activos totales. La empresa hasta la fecha 31 de junio del 2021 ha generado un capital necesario para que siga realizando sus actividades económicas, tiene la mercadería para seguir generando capital.

- **INDICADORES DE GESTIÓN**

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{46815,45}{14871,72}$$

$$\text{Rotación de activos fijos} = 3,147951456$$

Análisis: Por cada dólar que invierte la empresa en activos fijos recupera 3,15. Es decir que hasta el 31 de junio la empresa ha recuperado la gran mayoría de sus activos invertidos con las ventas realizadas durante este periodo que es tres meses.

$$\text{Rotación de caja bancos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Caja Efectivo} + \text{bancos}}$$

$$\text{Rotación de caja bancos} = \frac{46815,45}{6076,343 + 29028,92}$$

$$\text{Rotación de caja bancos} = 1,333573278$$

Análisis: Por cada dólar que invierte la empresa 1,33 son enviados a la cuenta caja y bancos. La empresa recupera gran parte por la venta de medicamentos, ya que es su principal actividad económica.

- **INDICADORES DE RENTABILIDAD**

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{6206,13}{23743,95}$$

$$\text{Margen de utilidad} = 26,14\%$$

Análisis: La empresa tiene un porcentaje del 26,14% que representa las ventas que pueden convertirse en utilidades disponibles para el gerente. Esto representa hasta la fecha presentada que es el 31 de junio del 2021.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen operacional} = \frac{7163,22}{46815,45}$$

$$\text{Margen operacional} = 15,30\%$$

Análisis: Por cada dólar que invierte tiene 0,15 de la utilidad operacional, que representa el 15,30%. Es decir que las ventas representan mucho para cubrir con sus gastos operacionales, y así cumplir con los objetivos institucionales planteados.

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen neto} = \frac{6206,14}{46815,45}$$

$$\text{Margen neto} = 13,26\%$$

Análisis: Por cada dólar que invierte tiene 0,13 de la utilidad neta del ejercicio, que representa el 13%. Es decir que las ventas representan mucho para cumplir con sus obligaciones operacionales y financieras, al 31 de junio del 2021 el gerente tuvo una utilidad del 13,26% antes de impuestos, con relación a sus ventas realizadas, ya que es su principal actividad económica.

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total activo}}$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{6206,14}{90322,44}$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = 6,87\%$$

Análisis: Por cada dólar de inversión la empresa recupera un 6,87%, es decir por cada dólar que invierte recupera los 0,06 centavos. En este periodo la empresa recupero un porcentaje de los activos invertidos, para realizar la actividad económica.

$$\text{Rendimiento sobre el capital contable} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el capital contable} = \frac{6206,14}{67762,91}$$

$$\text{Rendimiento sobre el capital contable} = 6,87\%$$

Análisis: El rendimiento obtenido sobre el capital contable de la empresa es el 6,87%, es decir por cada dólar invertido por el gerente se recupera los 0,06 centavos.

PRESENTACIÓN Y COMUNICACIÓN DEL INFORME FINANCIERO

En esta fase se da a conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa, de esta manera tomar decisiones, mediante la presentación del informe financiera.

INFORME FINANCIERO

Riobamba, 31 de junio del 2021

Sra. Evelyn Campos

Gerente de las Farmacias Naturistas Magia Verde

Presente:

El presente documento contiene el informe financiero del periodo 01 de abril al 30 de junio del 2021, en base a las disposiciones y normas establecidas.

- Las actividades de la empresa, financieras o administrativas se han realizado de acuerdo las disposiciones legales establecidas en el país, y normas internacionales, principios de contabilidad generalmente aceptados y políticas establecidos al interior de la empresa.
- La empresa mantiene un orden de las transacciones que realiza, de esta manera mantener un control de las actividades que realiza durante un periodo.
- Los estados financieros están elaborados en bases a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con base a las transacciones realizadas en la empresa con corte el 30 de junio del 2021 se muestra lo siguiente:
- La empresa actualmente cuenta con un total de activo USD 90.323,44, lo que representa los inventarios que dispone para la venta, la propiedad planta y equipo con sus respectivas depreciaciones, los cobros que tiene por parte de los clientes, el dinero que dispone para

el giro del negocio, esto refleja lo que posee la empresa para cumplir con las obligaciones del mismo.

- Los pasivos refleja las obligaciones que tiene la empresa con proveedores o instituciones financieras para realizar su actividad económica, actualmente tiene USD 17.905,39, que refleja las obligaciones con proveedores y los empleados de la empresa.
- La empresa cuenta con un patrimonio de USD 72.418,05, que representa el capital y la utilidad obtenida en el periodo.
- Por la venta de mercadería que es la principal actividad de la empresa es de USD 46.815,45, es el principal ingreso.
- Los gastos de operación fueron de USD 16.579,73, esto representa los gastos que debe incurrir la empresa para cumplir con los objetivos institucionales.
- Al finalizar el periodo la empresa obtuvo una utilidad de USD 6.207,14, antes de impuestos.

Los indicadores financieros realizados al 31 de junio del 2021, se muestran a continuación:

- **Indicadores de liquidez:** La empresa cuenta con un suficiente liquidez para cumplir con sus deudas a corto plazo que es de USD 4,21 por cada dólar, además sin contar con los inventarios, y cuenta con un suficiente capital de trabajo que es de USD \$57.545,33.
- **Indicadores de solvencia:** La empresa cuenta con la suficiente solvencia, porque cuentan con un endeudamiento total del 19%, y la diferencia corresponde al capital propio.
- **Indicadores de gestión:** con relación a la rotación de activos fijos por cada dólar invertido en activos fijos recupera USD 3,15 y con caja- bancos recupera USD 1,33, con relación a las ventas que es su principal actividad económica.
- **Indicadores de rentabilidad:** la empresa cuenta con una margen de utilidad de 26,14%, lo que representa la utilidad que tiene el gerente, cuenta con una rentabilidad entre el 6%, con relación a dicho periodo.

Finalizando se implementó un sistema contable, lo que permite un control de inventarios, y mantener un control con los pagos a los proveedores, para realizar nuevos pedidos de medicamentos que haya faltantes, y de esta manera mejoras en la toma de decisiones por la información obtenida confiable.

Atentamente,

Tannia Rumiguano

TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

En esta fase el gerente realiza un análisis sobre la situación financiera presentada, con datos reales y tomando en cuenta todos los gastos que realiza, y la información que se refleja en el informe financiero, y conoce cual es en realidad la utilidad que tuvo en este periodo del 01 de abril a 31 de junio del 2021.

CONCLUSIONES

- La falta de un sistema contable para Las Farmacias Naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, no le permite la obtención de información financiera- contable de forma precisa y confiable para una correcta toma de decisiones.
- La empresa no cuenta con un control adecuado de mercaderías, y no pueden cubrir con las necesidades de los clientes, al no contar con un registro de la existencia de la mercadería en las bodegas, por su gran variedad de productos.
- La información financiera que muestra la farmacia no es confiable, porque no se muestra todos los gastos y costos, que realiza para adquirir la mercadería y realizar la venta.
- La empresa no cuenta con un control de sus actividades económicas contables, esto es causado por que lleva un registro manual de las transacciones que realiza día a día.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la implementación del sistema contable desarrollado en la investigación para las Farmacias Naturista Magia Verde, que le permitirán la obtención de información financiera- contable de forma precisa y confiable para una correcta toma de decisiones.
- Realizar un control de inventarios de manera periódica, a fin de conocer con que mercadería dispone la empresa, además se recomienda aplicar documentos contables como es el kardex, para tener un control de la mercadería que ingresa y sale de la empresa.
- Utilizar las políticas contables establecidas en el sistema contable, con la finalidad de tener reportes actualizados, y de esta manera contar con información financiera confiable y facilitar la toma de decisiones.
- Registrar todas las actividades que realiza la empresa en el sistema contable, para de esta manera tener un control de su actividad económica contable, mediante los balances presentados al final del ejercicio económico.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2018). *Plan general de contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/59256>
- Abril, J., Barrera, H. & Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338-351. Recuperado a partir de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- ADEPRIN. (2016). *La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones*. Recuperado de <https://adeprin.wordpress.com/2016/10/14/la-importancia-del-analisis-de-los-estados-financieros-en-la-toma-de-decisiones/>
- Adrián, Y. (26 de Julio de 2020). *Definición de Diseño*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/disenio/>
- Alcarria, J. (2016). *Contabilidad Financiera*. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51612>
- Almonte, N. (16 de Marzo de 2016). *Elementos del proceso contable*. Recuperado de: <https://prezi.com/ik7ydwlheaun/elementos-del-proceso-contable/>
- Álvarez, M. (23 de mayo de 2019). *Información financiera, base para el análisis de estados financieros*. Recuperado de: <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/informacion-financierabase-para-analisis-de-estados-financieros.pdf>
- Angulo, U. (2016). *Contabilidad Financiera*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70282>
- Buch, E. (2017). *TEMA 2. CONCEPTO Y DIVISIÓN DE LA CONTABILIDAD, Apuntes de Contabilidad*. Recuperado de: <https://www.docsity.com/es/tema-2-concepto-y-division-de-la-contabilidad/3193080/>
- Celayo, C. (2020). *Que es el costo de venta*. Recuperado de: <https://negocios-inteligentes.mx/que-es-el-costo-de-venta-y-como-se-calcula/>
- Cruz, F. (2016). *Aplicaciones informáticas de Contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/44625>

- Elizalde, L. (06 de Septiembre de 2019). *El proceso contable según las normas Internacionales de información financiera*. *Ciencia digital*, 3 (3..3), 254-273. doi: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Equipo de Marketing. (21 de Abril de 2016). *Conceptos Básicos de los Sistemas Contables*. [Entrada de Blog] Recuperado de: <https://www.evolve-it.com.mx/conceptos-basicos-de-los-sistemas-contables/>
- Equipo Editorial Etecé. (2021). *Sistema en Administración*. Recuperado de: <https://concepto.de/sistema-en-administracion/>
- Equipo Loggro. (01 de Junio de 2020). *¿Que tipo de sistema contable existen?*. [Entrada de Blog] Recuperado de: <https://loggro.com/blog/articulo/que-tipos-de-sistemas-contables-existen/>
- Espinosa, N. (2020). *Contabilidad Básica: conceptos y técnica*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/171879>
- Esquivel, G. (22 de Enero de 2018). *¿Qué tipo de sistema administrativo le conviene a su empresa?*. Recuperado de: <https://cio.com.mx/tipo-sistema-administrativo-le-conviene-a-empresa/>
- Estévez, E. (14 de Octubre de 2019). *Controla la cuenta se resultados de tu empresa*. [Entrada de Blog] Recuperado de: <https://www.sage.com/es-es/blog/controla-la-cuenta-de-resultados-de-tu-empresa/>
- Figuroa, L. (2020). *Guía Metodológica-Contabilidad Básica*. Recuperado de: <http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/931/1/CONTABILIDAD%20BASICA%20LISSET%20FIGUEROA%20GAST%202020.pdf>
- Gerencie.com. (2020). *Obligaciones tributarias para personas naturales*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/obligaciones-tributarias-de-las-personas-naturales.html>
- Gómez, C., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (25 de Febrero de 2017).. *Importancia de la información financiera para el ejercicio de la gerencia*. *Desarrollo Gerencial*, 9 (2).88-101. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/324239579_Importancia_de_la_Informacion_Financiera_para_el_ejercicio_de_la_Gerencia/fulltext/5b96b16c92851c78c410b652/Importancia-de-la-Informacion-Financiera-para-el-ejercicio-de-la-Gerencia.pdf

- González, P. (30 de Abril de 2020). *Pasivo no corriente*. Recuperado de: <https://www.billin.net/glosario/pasivo-no-corriente/>
- Grandes, M. (2016). *Dirección y Contabilidad financiera*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/47245>
- Gutiérrez, M. (20 de Mayo de 2019). *¿Cuál es la importancia del software contable para las PyME en Colombia?*. [Entrada de Blog] Recuperado de: <https://loggro.com/blog/articulo/cual-es-la-importancia-del-software-contable-para-las-pyme-en-colombia/>
- Helmut, S. (2018). *Información financiera: características, para qué sirve y fuentes*. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/informacion-financiera/>
- Herrera, Y. (24 de Enero de 2020). *¿Cómo es un Plan de cuentas en Contabilidad?*. [Entrada de Blog] Recuperado de: <https://blog.nubox.com/contadores/plan-de-cuentas>
- Jane, M. (01 de Febrero de 2018). *Objetivos y Características de un sistema de contabilidad interna*. Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13144889/objetivos-y-caracteristicas-de-un-sistema-de-contabilidad-interna>
- Lezanski, P., Mattio, A., & Merino, S. (2016). *Sistema de información Contable II*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/77338>
- Llamas, J. (16 de Abril de 2020). *Costo de ventas*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-ventas.html>
- Mancipe, L. (28 de Diciembre de 2016). *El diseño gráfico y de comunicación*. Revista Nexus Comunicación, 310. Doi: 10.25100/nc.v0i20.1847
- Martínez, A. (21 de Febrero de 2020). *Definición de Sistema*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/sistema/>
- Mejias, A. (2018). *¿Quiénes son los usuarios de los estados financieros?* Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13156792/quienes-son-los-usuarios-de-los-estados-financieros>

- Mendoza, C. (2019). *La contabilidad general*. Revista científica SAPIENTIAE, 2(4), 38-43.
Recuperado de <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/23>.
- Montalvo, R. (19 de Abril de 2016). *La importancia de la toma de decisiones inteligente, estratégica y global*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/04/19/importancia-toma-de-decisiones-inteligente-estrategica-y-global/>
- Morales, W. (18 de Agosto de 2016). *Objetivos de los estados financieros de las PYMES*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/objetivo-de-los-estados-financieros-de-las-pymes-entidades-grupo-2.html>
- Morales, D. (2016). *Definición de empresa comercial*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>
- MST Concept Desing School. (2019). *MST Concept Desing School* .[Entrada de Blog]
Recuperado de: <https://www.mstschool.mx/post/que-es-dise%C3%B1o>
- Nuño, P. (2018). *Emprendepyme.net* . Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/importancia-de-los-programas-de-contabilidad-en-las-empresas.html>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. España-Barcelona: Printed in Spain.
- Peiró, R. (2020). *Sistema de Información*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-informacion.html>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2020). *Definición de sistema*. Recuperado de: <https://definicion.de/sistema/>
- Perucontable. (2017).¿Cuáles son las fases del proceso contable?. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-las-fases-del-proceso-contable/>
- Portafolio Contable. (2021). *Sistema Contable*. Recuperado de: <https://www.portafoliocontable.info/sistema-contable/>
- Prieto, A. (2018). *Operación Contable en los procesos de negocio*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/120340>

- Prieto, R. (2017). *Plan General de Contabilidad*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51124>
- Raffino, M. (27 de Julio de 2020). *Concepto de diseño*. Recuperado de: <https://concepto.de/disenos/>
- Riquelme, M. (2018). *¿Qué es el Pasivo en contabilidad?*. Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/pasivo-contabilidad/>
- Rojas, M. (2020). *Gestion Académica*. Recuperado de: <http://ielasamericas.edu.co/cms/wp-content/uploads/2020/04/GUIA-TALLER-No.-1-CONTABILIDAD-7os..pdf>
- RSM Global. (2020). *La importancia de tener los estados financieros a tiempo*. Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-tener-los-estados-financieros-tiempo#>
- Ruiz, V. (2018). *Sistemas de información contable*. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/sistemas-de-informacion-contable.html>
- Samaniego, J. (2018). Las pymes son clave en el tejido empresarial, pero ¿qué es una pyme en realidad? Recuperado de: <https://hablemosdeempresas.com/pymes/que-es-una-pyme/>
- Sampaollesi, L. (2021). Sistema Administrativo: ¿Qué Tipos Existen y Cómo Elegir el Mejor para tu Colegio? Recuperado de: <https://aulica.com.ar/sistema-administrativo/>
- Sánchez, J. (2018). *La contabilidad como obligación: enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/123444>
- significados.com. (2020). *Significado de sistema*. Recuperado de: <https://www.significados.com/sistema/>
- Somoza, A. (2016). *Estados contables*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/58510>.
- Uribe, L. (2018). *Plan de cuentas para sistemas contables 2018*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70536>
- Uribe, L. (2017). *Plan de cuentas para sistemas contables, 2017*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/151764>

- Valencia, J. (25 de Septiembre de 2017). *Ciclo Contable*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/ciclo-contable.html>
- Vargas, E., Rengifo, R., Guizado, F., & Sánchez Aguirre, F. (2019). *Sistemas de Información como herramienta para reorganizar procesos manufactura*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24 (85), 265-279.doi: <https://doi.org/10.37960/revista.v24i85.23840>
- Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652>
- Vite, V. (2017). *Contabilidad General* . Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179>
- Wetto, M. (2020). Características de la información financiera. Recuperado de:
<https://www.lifeder.com/caracteristicas-informacion-financiera/>
- Yanez, D. (2018). Proceso contable: características, etapas e importancia. Recuperado de:
<https://www.lifeder.com/proceso-contable/>
- Zumba, L. (13 de Enero de 2020). *Cinco obligaciones tributarias en 2020*. Recuperado de:
<https://www.expreso.ec/actualidad/economia/obligaciones-tributarias-2020-gastos-anexos-impuestos-declaracion-patrimonial-impuestos-iva-3192.html>

ANEXOS

ANEXO A: TABLA DE DEPRECIACIONES

TABLA DE DEPRECIACIONES.

ACTIVO FIJO: Equipos de Oficina **Tipo de Depreciación:** Línea recta
VIDA ÚTIL: 10 AÑOS **VALOR RESIDUAL:** 10%

| N. P. | CONCEPTO | DEP. ANUAL | DEP. MENSUAL | DEP. ACUM. | IMPORTE ENLIBROS |
|-------|------------------------|------------|--------------|-------------|------------------|
| | | | | | \$ 1.759,00 |
| 1 | Depreciación AF año 1 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 158,31 | \$ 1.600,69 |
| 2 | Depreciación AF año 2 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 316,62 | \$ 1.442,38 |
| 3 | Depreciación AF año 3 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 474,93 | \$ 1.284,07 |
| 4 | Depreciación AF año 4 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 633,24 | \$ 1.125,76 |
| 5 | Depreciación AF año 5 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 791,55 | \$ 967,45 |
| 6 | Depreciación AF año 6 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 949,86 | \$ 809,14 |
| 7 | Depreciación AF año 7 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 1.108,17 | \$ 650,83 |
| 8 | Depreciación AF año 8 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 1.266,48 | \$ 492,52 |
| 9 | Depreciación AF año 9 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 1.424,79 | \$ 334,21 |
| 10 | Depreciación AF año 10 | \$ 158,31 | \$ 13,19 | \$ 1.583,10 | \$ 175,90 |

ACTIVO FIJO: Muebles y enseres de Ofi **Tipo de Depreciación:** Línea recta
VIDA ÚTIL: 10 AÑOS **VALOR RESIDUAL:** 10%

| N. P. | CONCEPTO | DEP. ANUAL | DEP. MENSUAL | DEP. ACUM. | IMPORTE ENLIBROS |
|-------|------------------------|-------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | | | \$ 12.300,00 |
| 1 | Depreciación AF año 1 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 1.107,00 | \$ 11.193,00 |
| 2 | Depreciación AF año 2 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 2.214,00 | \$ 10.086,00 |
| 3 | Depreciación AF año 3 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 3.321,00 | \$ 8.979,00 |
| 4 | Depreciación AF año 4 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 4.428,00 | \$ 7.872,00 |
| 5 | Depreciación AF año 5 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 5.535,00 | \$ 6.765,00 |
| 6 | Depreciación AF año 6 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 6.642,00 | \$ 5.658,00 |
| 7 | Depreciación AF año 7 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 7.749,00 | \$ 4.551,00 |
| 8 | Depreciación AF año 8 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 8.856,00 | \$ 3.444,00 |
| 9 | Depreciación AF año 9 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 9.963,00 | \$ 2.337,00 |
| 10 | Depreciación AF año 10 | \$ 1.107,00 | \$ 92,25 | \$ 11.070,00 | \$ 1.230,00 |

ACTIVO FIJO: Equipo de Computo **Tipo de Depreciación:** Línea recta
VIDA ÚTIL: 3 AÑOS **VALOR RESIDUAL:** 33%

| N. P. | CONCEPTO | DEP. ANUAL | DEP. MENSUAL | DEP. ACUM. | IMPORTE ENLIBROS |
|-------|-----------------------|------------|--------------|------------|------------------|
| | | | | | \$ 700,00 |
| 1 | Depreciación AF año 1 | \$ 156,33 | \$ 13,03 | \$ 156,33 | \$ 543,67 |
| 2 | Depreciación AF año 2 | \$ 156,33 | \$ 13,03 | \$ 312,67 | \$ 387,33 |
| 3 | Depreciación AF año 3 | \$ 156,33 | \$ 13,03 | \$ 469,00 | \$ 231,00 |

ACTIVO FIJO: Equipos de Seguridad **Tipo de Depreciación:** Línea recta
VIDA ÚTIL: 10 AÑOS **VALOR RESIDUAL:** 33%

| N. P. | CONCEPTO | DEP. ANUAL | DEP. MENSUAL | DEP. ACUM. | IMPORTE ENLIBROS |
|-------|------------------------|------------|--------------|------------|------------------|
| | | | | | \$ 600,00 |
| 1 | Depreciación AF año 1 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 40,20 | \$ 559,80 |
| 2 | Depreciación AF año 2 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 80,40 | \$ 519,60 |
| 3 | Depreciación AF año 3 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 120,60 | \$ 479,40 |
| 4 | Depreciación AF año 4 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 160,80 | \$ 439,20 |
| 5 | Depreciación AF año 5 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 201,00 | \$ 399,00 |
| 6 | Depreciación AF año 6 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 241,20 | \$ 358,80 |
| 7 | Depreciación AF año 7 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 281,40 | \$ 318,60 |
| 8 | Depreciación AF año 8 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 321,60 | \$ 278,40 |
| 9 | Depreciación AF año 9 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 361,80 | \$ 238,20 |
| 10 | Depreciación AF año 10 | \$ 40,20 | \$ 3,35 | \$ 402,00 | \$ 198,00 |

ANEXO B: ROL DE PAGOS

**FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE
ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO**



MES: ABRIL

| N. | NOMBRE | CARGO | Ingresos | | Total ingreso | Deducciones | | | | Impuesto a la renta | TOTAL DEDUCCIONES | LÍQUIDO A RECIBIR | FIRMAS |
|----|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------|-----------------|--------|-----------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | SUELDO | HORAS EXTRAS | | Aporte Personal | Multas | Anticipo sueldo | Prestamos sueldo | | | | |
| | | | | | | 9,45% | | | | | | | |
| 1 | Evelyn Campos | Gerente | \$ 1.500,00 | | \$ 1.500,00 | \$ 141,75 | | | | \$ 29,62 | \$ 171,37 | \$ 1.328,63 | |
| | | TOTAL | \$ 1.500,00 | \$ - | \$ 1.500,00 | \$ 141,75 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 29,62 | \$ 171,37 | \$ 1.328,63 | |

**FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE
ROL DE PROVISIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO**

MES: ABRIL

| N. | NOMBRE | CARGO | IESS | | | PROVISIONES | | | TOTAL PROVISIONES |
|----|---------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|-------------|------------|------------|-------------------|
| | | | Aporte patronal | Fondo de reserva | C.F.C.C.C | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Vacaciones | |
| | | | 11,15% | | 1% | | | | |
| 1 | Evelyn Campos | Gerente | \$ 167,25 | \$ 125,00 | \$ 15,00 | \$ 125,00 | \$ 125,00 | \$ 62,50 | \$ 437,50 |
| | | Total | \$ 167,25 | \$ 125,00 | \$ 15,00 | \$ 125,00 | \$ 125,00 | \$ 62,50 | \$ 437,50 |

**FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE
ROL DE PAGOS PERSONAL DE VENTAS**



MES: ABRIL

| N. | NOMBRE | CARGO | Ingresos | | | | | Total ingreso | Deducciones | | | | TOTAL DEDUCCIONES | LIQUIDO A RECIBIR | FIRMAS |
|----|---------------|--------------|-------------|------------|-------------|-----------|------------------|---------------|-----------------|--------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | | SUELDO | COMISIONES | XIII SUELDO | XV SUELDO | FONDO DE RESERVA | | Aporte Personal | Multas | Anticipo sueldo | Prestamos sueldo | | | |
| | | | | | | | | 9,45% | | | | | | | |
| 1 | Elva Yungan | Vendedor | \$ 400,00 | | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 500,00 | \$ 37,80 | | | | \$ 160,00 | \$ 197,80 | \$ 302,20 |
| 2 | Ángel Medina | Vendedor | \$ 400,00 | | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 500,00 | \$ 37,80 | | \$ 200,00 | | \$ 237,80 | \$ 262,20 | |
| 3 | Junior Campos | Vendedor | \$ 200,00 | | \$ 16,67 | \$ 16,67 | | \$ 233,33 | \$ 18,90 | | \$ 100,00 | | \$ 118,90 | \$ 114,43 | |
| 5 | Sílvia Freire | Vendedor | \$ 200,00 | | \$ 16,67 | \$ 16,67 | | \$ 233,33 | \$ 18,90 | | | \$ 100,00 | \$ 118,90 | \$ 114,43 | |
| | | Total | \$ 1.200,00 | \$ - | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ 66,67 | \$ 1.466,67 | \$ 113,40 | \$ - | \$ 300,00 | \$ 260,00 | \$ 673,40 | \$ 793,27 | |

FARMACIA NATURISTA MAGIA VERDE

ROL DE PROVISIONES PERSONAL DE VENTAS

MES: ABRIL

| N. | NOMBRE | CARGO | IESS | | | PROVISIONES | | | |
|--------------|---------------|----------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------|------------|------------|-------------------|
| | | | Aporte patronal 11,15% | Fondo de reserva | C.F.C.C.C 1% | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Vacaciones | Total provisiones |
| 1 | Elva Yungan | Vendedor | \$ 44,60 | \$ 33,33 | \$ 4,00 | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 16,67 | \$ 16,67 |
| 2 | Ángel Medina | Vendedor | \$ 44,60 | \$ 33,33 | \$ 4,00 | \$ 33,33 | \$ 33,33 | \$ 16,67 | \$ 16,67 |
| 3 | Junior Campos | Vendedor | \$ 22,30 | | \$ 2,00 | \$ 16,67 | \$ 16,67 | \$ 8,33 | \$ 8,33 |
| 5 | Silvia Freire | Vendedor | \$ 22,30 | | \$ 2,00 | \$ 16,67 | \$ 16,67 | \$ 8,33 | \$ 8,33 |
| TOTAL | | | \$ 133,80 | \$ 66,67 | \$ 12,00 | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ 50,00 | \$ 50,00 |

ANEXO C: CÁLCULO DEL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD

| CÁLCULO DEL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD | | | | | | | |
|--|---------------------|----------------------------|---------|--------------------|--------------------------|------------------|--|
| ABRIL | | | | | | | |
| VENTAS | | IVA EN VETAS | COMPRAS | Transacción | | IVA | |
| 12% | \$ 2.090,00 | 250,80 | 12% | \$ 250,00 | arriendo | \$ 30,00 | |
| 0% | \$ 18.722,50 | | | \$ 500,00 | publicidad | \$ 60,00 | |
| | | | | \$ 35,00 | internet y telefono | \$ 4,20 | |
| | | | | \$ 600,00 | honorarios | \$ 72,00 | |
| | | | | \$ 744,00 | MERCADERIA 12% | \$ 89,28 | |
| Total ventas | \$ 20.812,50 | 250,80 | | \$ 2.129,00 | TOTAL IVA EN COMI | \$ 255,48 | |
| | | | 0% | \$ 4.524,50 | | | |
| Factor de proporcionalidad= | | Ventas 12%/Total de ventas | | | | | |
| Factor de proporcionalidad | | 0,10042 | | | | | |
| crédito tributario | | 25,66 | | | | | |
| Gasto que se carga al IVA | | 229,82 | | | | | |
| IVA a pagar | | 225,14 | | | | | |