

## EJERCICIO: SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE

### Memorandum de Transacciones

AÑO: 2019

### EMPRESA COMERCIAL “GABRIELITA CIA. Ltda.”

**Octubre 1.** La empresa comercias “GABRIELITA CIA. Ltda.” reinicia sus actividades con la siguiente información:

Caja		\$5,500.00
Bancos		\$86,700.00
Inventario de Mercaderías		\$32,765.00
30 refrigeradoras Ecasa 12 pies	\$445.00c/u	
38 televisores Sony de 56 pulgadas	\$330.00c/u	
25 cocinas Ecasa 6 quemadores	\$275.00c/u	
Cientes		\$9,500.00
Muebles de Oficina		\$4,800.00
Depreciación acumulada de muebles de oficina		\$(352.00)
Equipos de Computación		\$3,800.00
Depreciación acumulada de equipos de computación		\$(258.00)
Proveedores		\$10,000.00
Préstamo bancario		\$6,000.00
Capital		_____

**Octubre 2.** Se deposita en la cuenta bancaria de la empresa \$5,500.00 en efectivo.

**Octubre 3.** Según factura No. 0548, se compra a crédito a Distribuidores Pichincha S.A., lo siguiente:

10 refrigeradoras Ecasa 12 pies	\$475.00 c/u
12 televisores Sony de 56 pulgadas	\$355.00 c/u
14 cocinas Ecasa 6 quemadores	\$385.00 c/u

Además, se cancela el 12% de IVA, se realiza las retenciones correspondientes.

**Octubre 5.** Se realiza la creación del fondo de caja chica por \$300.00 se emite un cheque a favor de la Secretaria de la empresa.

**Octubre 6.** Según factura No. 185 se cancela con cheque a la Dra. María Cristina Erreyes (persona natural no obligada a llevar contabilidad) \$ 500.00 por concepto de arriendo de un local comercial, más 12% de IVA, se realiza la retención de impuestos.

**Octubre 7.** Se recibe la donación de un equipo de computación, el mismo que ha sido valorado en \$600.00.

**Octubre 8.** De la compra realizada el 4 de Octubre, se devuelve por no corresponder al pedido:

1 refrigeradora Ecasa 12 pies
2 televisores Sony de 14 pulgadas
1 cocina Ecasa 4 quemadores

Nos reintegran la parte proporcional del IVA en efectivo y la devolución de mercaderías afecta al crédito.

**Octubre 10.** Según factura No. 654 se vende al contado al Sr. Juan Pablo Calderón (persona natural no obligada a llevar contabilidad).

8 refrigeradores Ecasa 12 pies	\$550.00 c/u
6 televisores Sony de 14 pulgadas	\$ 425.00 c/u

7 cocinas Ecasa 4 quemadores \$ 350.00 c/u

**Octubre 11.** Se cancela en efectivo el servicio telefónico \$85.00 mas IVA, y agua potable \$35.00.

**Octubre 11.** Nos cancelan en efectivo la Dra. Carlota Andrade por concepto de la deuda pendiente \$3,000.00

**Octubre 12.** El valor recaudado el día de ayer se deposita en la cta. cte. De la empresa \$3,000.00.

**Octubre 13.** Según factura No. 655 se vende a crédito a la Empresa “Los Rosales Cia. Ltda.” Lo siguiente:

- 4 refrigeradores Ecasa 12 pies
- 5 televisores Sony de 56 pulgadas
- 6 cocinas Ecasa 6 quemadores

Además se cobra el 12% de IVA, realizan las retenciones de ley.

**Octubre 14.** Según factura No. 345 se adquiere suministros de oficina a La Reforma por \$ 500.00 los mismos que pasan a formar parte del inventario, más el 12% de IVA, se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta del \_\_\_\_%. El total se cancela con cheque.

**Octubre 15.** Según factura No. 7856 la empresa contrata un seguro a la Empresa Aseguradora del Sur Cia. Ltda.. por \$1,200.00 correspondiente a un año, se cancela el 12 de IVA y se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta \_\_\_\_% El total se cancela con cheque.

**Octubre 16.** Se concede un anticipo de sueldo por \$300.00 a favor del Sr. Adrian Dario Erreyes S. se emite un cheque.

**Octubre 18.** Se cancela con cheque una cuota del préstamo bancario por pagar largo plazo por \$300.00, más \$56.00 por concepto de intereses.

**Octubre 20.** La empresa cancela con cheque el decimotercer sueldo al personal de la empresa \$2,250.00.

**Octubre 22.** La empresa adquiere a Toyota Cia. Ltda.. un vehículo a crédito por \$10,000.00 más el 12 del IVA, el mismo que se cancela con cheque, además se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta del \_\_\_\_%. Por el total de la deuda firma una letra de cambio a 10 meses plazo.

**Octubre 23.** Se cancela con cheque \$3,000.00 a Distribuidores Pichincha S.A.

**Octubre 30.** Se cancela el cheque el sueldo al personal de la empresa, según la siguiente información:

Sueldo	\$2,5000.00
Se realiza los siguientes descuentos:	
Aporte individual al IESS	\$ 233.75
Anticipo de sueldos	\$ 300.00
Retenciones judiciales	\$ 200.00
Sueldo líquido	\$ 1,766.25

En el registro contable se considera el \_\_\_\_% del sueldo por concepto de aporte patronal.

**Octubre 30.** El banco acredita de la cta. cte. \$ 45.00 por concepto de intereses ganados, nos realizan la retención en la fuente el impuesto a la renta \_\_\_\_%.

**Datos para ajustes**

**Octubre 31.** Se encuentra pendiente de pago por publicidad del presente mes \$150.00

**Octubre 31.** Se encuentra pendiente de cobro de comisión por ventas \$3,000.00.

**Octubre 31.** El saldo de los créditos concedidos en el mes es \$1,211.20. se registra la provisión de las cuentas incobrables, aplicando el método legal 1% anual ( $\$1,211.20 \times 1\% = 12.11$ )

**Octubre 31.** Se registra el consumo de suministros de oficina por \$35.00

**Octubre 31.** Se registra la depreciación de los activos fijos por el presente mes.

Muebles de oficina	\$32.00
Equipos de Computación	\$45.00

**Se pide:**

- ✘ *Plan de cuentas*
- ✘ *Estado de Situación Inicial*
- ✘ *Libro Diario*
- ✘ *Mayorización a un solo folio*
- ✘ *Balance de comprobación*
- ✘ *Estados Financieros*
- ✘ *Tarjetas kardex(Método Promedio)*
- ✘ *Declaración de Impuestos*