



EMPRESA COMERCIAL "INVESTIGA CÍA LTDA."

Año 2025

Mayo 1. La empresa comercial "Investiga Cía. Ltda." contribuyente ordinario reincia sus actividades con la siguiente información:

Caja	\$ 7000.00
Bancos	\$ 95500.00
Inventario de mercaderías	
22 lavadoras Whirlpool Tw 140931	\$630.00 c/u
15 secadoras Whirlpool 7 ewqd 1510ym	\$490.00 c/u
10 refrigeradoras General Electric 12 pies	\$325.00 c/u
Cuentas por cobrar	\$10000.00
Muebles de oficina	\$6000.00
Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ -600.00
Equipos de computación	\$8000.00
Depreciación acumulada de equipos de computación	\$-2600.00
Vehículo	\$18000.00
Depreciación acumulada de vehículo	\$-3500.00
Cuentas por pagar	\$12000.00
Préstamo bancario por pagar	\$ 5000.00
Capital:	Calcule?

Mayo 3. Según factura No. 001-001-01245 se cancela con cheque a una persona natural no obligada a llevar contabilidad \$ 1500.00 por concepto de pago de arriendo anticipado de tres meses de un local comercial, más IVA, se realiza la retención en la fuente del Impuesto a la Renta y la retención de IVA en caso que proceda. Revisar normativa y anexos.

Mayo 8. Según factura No. 001-001-006675 se vende en efectivo a una persona natural no obligada a llevar contabilidad lo siguiente:

3 lavadoras Whirlpool Tw 140931	\$925.00 c/u + IVA
3 secadoras Whirlpool 7 ewgd 1510ym	\$755.00 c/u + IVA
2 refrigeradoras General Electric 12 pies	\$610.00 c/u + IVA

Mayo 8. Se registra la salida de las mercaderías al costo.

Mayo 10. Según factura No. 001-002-022458, se compra a crédito a Distribuidora Guayas S.A., contribuyente ordinario lo siguiente:

6 lavadoras Whirlpool Tw 140931	\$640.00 c/u + IVA
4 secadoras Whirlpool 7 ewgd 1510ym	\$495.00 c/u + IVA
3 refrigeradoras General Electric 12 pies	\$325.00 c/u + IVA

El valor del IVA se cancela con cheque. Registre la retención en la fuente del impuesto a la renta e IVA en caso que proceda.



- Mayo 12.** De la compra realizada el 10 de mayo, se devuelve por no corresponder al pedido:
2 secadoras Whirlpool 7 ewgd 1510ym \$
1 refrigeradora General Electric 12 pies
- Nos reintegran la parte proporcional del IVA en efectivo y la devolución de mercaderías afecta al crédito.
- Mayo 15.** Se realiza la creación del fondo de caja chica por \$ 300.00. Se emite un cheque a favor de la secretaria de la empresa.
- Mayo 16.** Se cancela con cheque a CNT (empresa pública) el servicio telefónico \$ 180.00 más 15 % de IVA.
- Mayo 18.** Según factura No. 001-001-006665 se vende al contado a la Empresa Ecualexpres Cía. Ltda.' contribuyente ordinario lo siguiente:
2 lavadoras Whirlpool Tw 140931 \$920.00 c/u + IVA
2 secadora Whirlpool 7 ewgd 1510ym \$750.00 c/u + IVA
2 refrigeradoras General Electric 12 pies \$600.00 c/u + IVA
- En caso que proceda registre la retención en la fuente del impuesto a la renta e IVA.
- Mayo 18.** Se registra la salida de las mercaderías al costo.
- Mayo 19.** Según factura No. 001-001-006357 se adquiere suministros de oficina a la empresa Sucumbíos Cía. Ltda., contribuyente ordinario por \$ 400,00 más IVA los mismos que pasan a formar parte del inventario. Se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta e IVA en caso que proceda; el total se cancela con cheque.
- Mayo 19.** De la venta realizada el 18 de mayo nos realizan una devolución de lo siguiente:
1 lavadora Whirlpool Tw 140931
1 secadora Whirlpool 7 ewgd 1510ym
Se reintegra la parte proporcional del IVA, por el total se entrega un cheque.
- Mayo 19.** Se registra el retorno de las mercaderías al costo.
- Mayo 20.** Nos cancelan en efectivo varios clientes \$ 5.000. El valor recaudado se deposita en la cuenta corriente de la empresa.
- Mayo 21.** Se concede un anticipo de sueldo por \$ 300,00 al Sr. Juan Pérez quien labora en el área de bodega de la empresa, se emite un cheque. Dicho valor será descontado en el rol de pagos del presente mes.
- Mayo 23.** Se cancela con cheque \$ 2.000,00 del valor de cuentas por pagar.
- Mayo 31.** Se cancela con cheque el sueldo al personal de la empresa por el presente mes, de acuerdo a la información del rol de pagos siguiente:



EMPRESA COMERCIAL "INVESTIGA CÍA LTDA."

Rol de pagos

Mes: mayo 2025

Personal	Sueldo (+)	Bonificación (+)	Aporte Indiv. IESS (-)	Retenciones Judiciales (-)	Anticipo de sueldo (-)	Descuentos Asociación (-)	Sueldo Líquido (+)	Fondo de reserva (+)	Total, a pagar (+)
Carpio Rosa	\$ 470.00					\$ 20.00		\$ 39.15	
Estrada Lucía	\$ 470.00					\$ 20.00		\$ 39.15	
Fernández Sara	\$ 530.00					\$ 20.00		\$ 44.15	
Pérez Juan	\$ 500.00	\$ 200.00			\$ 300.00	\$ 20.00		\$ 58.31	
Quiroz Pedro	\$ 930.00	\$ 300.00		\$ 250.00		\$ 20.00		\$ 102.46	
SUMAN	\$2,900.00	\$ 500.00	\$ -	\$ 250.00	\$ 300.00	\$ 100.00	\$ -	\$ 283.22	\$ -

Considere los valores totales del rol de pagos para el registro contable.

Mayo 31. Registre la obligación del aporte patronal por el presente mes. Para el cálculo considere el total del sueldo más bonificación. (aporte patronal 11,15 % + 0,5 IECE + 0,5 SECAP. Total 12,15 %).

Mayo 31. Se deposita en la cuenta corriente, el dinero en efectivo que dispone la empresa a la fecha. (Se recomienda revisar el saldo de la cuenta caja).

Mayo 31. Se registra el consumo de los suministros de oficina por el presente mes por \$ 80,00.

Mayo 31. Determine el impuesto a pagar del IVA o el crédito tributario, de ser el caso.

Mayo 31. Se registra el arriendo devengado por el presente mes \$ 500.00.

Mayo 31. Se registra la depreciación de los activos fijos por el presente mes, para lo cual se aplica el método de depreciación de línea recta. Para el registro contable considere el valor mensual por depreciación.

Se solicita realizar el ejercicio conforme lo siguiente:

- Considerar como plan de cuentas base el propuesto por la Dra. Lupe Espejo.
- Se debe registrar de acuerdo al Sistema Permanente
- Considerar el cálculo de IVA cuando corresponda
- Presentar los Kardex bajo el método promedio y por cada producto y el saldo contable de la cuenta de mayor INVENTARIO DE MERCADERÍAS, demostrar que este saldo coincida con el saldo de las Kardex. Se sugiere el siguiente cuadro resumen con base al libro Contabilidad General I de la Dra. Lupe Espejo.



Saldo contable del Inventario de mercaderías:

Saldo según kardex:

ARTÍCULOS	SALDOS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Lavadoras Whirlpool Tw 140931			
Secadoras Whirlpool 7 ewgd 1510ym			
Refrigeradoras General Electric 12 pies			

Productos a presentar:

- Estado de situación inicial
- Libro diario
- Libro mayor formato folio
- Balance de Comprobación de sumas y saldos
- Estados Financieros: Estado de Resultados y Balance General
- Kardex por producto