



Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

### Organización Contable a la Empresa Super Car de la ciudad de Loja. Periodo Octubre-Diciembre 2022.

Trabajo de Integración Curricular  
previo a la obtención del Título de  
Licenciada en Contabilidad y  
Auditoría.

**AUTORA:**

Edita Maribel Buri Diaz

**DIRECTORA:**

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg.Sc.

Loja – Ecuador

2024

## **Certificación**

Loja, 16 de enero del 2024

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **C E R T I F I C O:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable a la empresa Super Car de la ciudad de Loja. Periodo octubre-diciembre 2022**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante: **Edita Maribel Buri Diaz**, con **cédula de identidad Nro.1105707804**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Edita Maribel Buri Diaz**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional- Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cedula de identidad:** 1105707804

**Fecha:** Loja, 16 de enero de 2024

**Correo electrónico:** [edita.buri@unl.edu.ec](mailto:edita.buri@unl.edu.ec) / [maribelburidiaz@gmail.com](mailto:maribelburidiaz@gmail.com)

**Teléfono:** 0982568739

**Carta de autorización del trabajo de integración curricular por parte de la autora para consulta reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo.**

Yo, **Edita Maribel Buri Diaz**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable a la empresa Super Car de la ciudad de Loja. Periodo octubre-diciembre 2022**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 16 días del mes de enero del dos mil veinticuatro.

**Firma:**

**Autor/a:** Edita Maribel Buri Diaz

**Cédula:** 1150429551

**Dirección:** Obrapía, entrada a Menfis

**Correo electrónico:** [edita.buri@unl.edu.ec](mailto:edita.buri@unl.edu.ec) / [maribelburidiaz@gmail.com](mailto:maribelburidiaz@gmail.com)

**Teléfono:** 0982568739

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de titulación lo dedico primeramente a Dios, quien me regalo la sabiduría y las ganas de seguir adelante y no dejar que me rindiera durante este proceso, quien me ha guiado y ha estado conmigo en todo momento; de manera especial a mis queridos padres Luis Amable Buri Zumba y a mi madre Mirian Gladys Diaz Lima, a mi familia en general quienes de alguna manera y de otra me han apoyado a lo largo de mis estudios y mi carrera para así lograr mis objetivos aconsejándome que en la vida todo se puede lograr con sacrificio y perseverancia, a mis hermanos que de alguna manera me han apoyado y amigos por estar ahí recorrer la carrera juntos dándonos palabras de aliento para que nunca me rindiera y siguiera en adelante motivándome cada día a alcanzar mis metas y a todos los que apoyaron directa o indirectamente en el desarrollo de este trabajo de titulación, gracias tanta comprensión por apoyarme y estar conmigo en todo momento.

***Edita Maribel Buri Diaz***

## **Agradecimiento**

El presente trabajo de titulación quiero expresar mi eterno agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, que con dedicación, responsabilidad y experiencia académica fueron conmigo de la mano en todo el proceso de mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas ayudándome a lo largo de mi formación profesional.

De manera especial mi agradecimiento a la Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc. directora del trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos y perseverancia fue capaz de guiarme de manera exitosa para la realización y culminación del presente trabajo de titulación.

Al Ing. Jorge Luis Villegas León propietario de la empresa comercial Super Car, quién me brindó la información y permitió desarrollar todo el proceso investigativo y práctico dentro de su establecimiento.

***Edita Maribel Buri Diaz***

## Índice de contenidos

<b>Portada.....</b>	<b>i</b>
<b>Certificación .....</b>	<b>ii</b>
<b>Autoría .....</b>	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización .....</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>v</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>vi</b>
<b>Índice de contenidos.....</b>	<b>vii</b>
Índice de tablas .....	
Índice de Figuras .....	
Índice de Anexos .....	
<b>1.    Título .....</b>	<b>1</b>
<b>2.    Resumen .....</b>	<b>2</b>
2.1.    Abstract .....	3
<b>3.    Introducción.....</b>	<b>4</b>
<b>4.    Marco Teórico .....</b>	<b>6</b>
<b>5.    Metodología.....</b>	<b>69</b>
<b>6.    Resultados .....</b>	<b>71</b>
<b>7.    Discusión .....</b>	<b>202</b>
<b>8.    Conclusiones .....</b>	<b>204</b>
<b>9.    Recomendaciones .....</b>	<b>205</b>
<b>10.   Bibliografía .....</b>	<b>206</b>
<b>11.   Anexos .....</b>	<b>209</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1. Clasificación de las empresas según sus características .....</b>	<b>7</b>
<b>Tabla 2. Clasificación de la contabilidad .....</b>	<b>13</b>
<b>Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad .....</b>	<b>18</b>
<b>Tabla 4. Partes de las cuentas contables .....</b>	<b>19</b>
<b>Tabla 5. Ejemplo de codificación de cuenta de la empresa X .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabla 6. Codificación de los documentos contables .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla 7. Modelo Inventario Inicial.....</b>	<b>37</b>
<b>Tabla 8. Modelo Estado de Situación Inicial .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabla 9. Modelo Libro Diario .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 10. Modelo Libro Mayor .....</b>	<b>40</b>
<b>Tabla 11. Modelo de libro mayor auxiliar .....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 12. Modelo de Rol de Pagos.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 13. Modelo Balance de Comprobación.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabla 14. Vida Útil y porcentajes de depreciación .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla 15. Modelo Hoja de Trabajo .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabla 16. Modelo Estado de Resultados Integral .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabla 17. Modelo Estado de Situación Financiera .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 18. Modelo Estado de Flujos de Efectivo .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 19. Modelo Estado de cambios en el patrimonio .....</b>	<b>54</b>

## Índice de Figuras

<b>Figura 1. Esquema del Proceso Contable .....</b>	<b>32</b>
<b>Figura 2. Formato de la factura de la empresa .....</b>	<b>36</b>



## **Índice de Anexos**

<b>Anexo 1. Auxiliar de ventas y Compras.....</b>	<b>209</b>
<b>Anexo 2. Rol de Pagos y Rol de Provisiones .....</b>	<b>232</b>
<b>Anexo 3. Depreciación de activos fijos .....</b>	<b>236</b>
<b>Anexo 4.- Determinación del Factor proporcional. ....</b>	<b>237</b>
<b>Anexo 5.- Consumo de bienes corrientes .....</b>	<b>238</b>
<b>Anexo 6.- Regulación de la cuenta mercaderías.....</b>	<b>238</b>
<b>Anexo 7. Inventario Final de la empresa Super Car. ....</b>	<b>239</b>
<b>Anexo 8. Auxiliares de cuentas por cobrar.....</b>	<b>257</b>
<b>Anexo 9. Auxiliar de cuentas por pagar proveedores.....</b>	<b>266</b>
<b>Anexo 10. Facturas de Ventas y Compras .....</b>	<b>271</b>
<b>Anexo 11. Ruc de la empresa Super Car. ....</b>	<b>278</b>
<b>Anexo 13. Certificación de la traducción del resumen en Ingles. ....</b>	<b>280</b>
<b>Anexo 13. Solicitud de Certificado de ejecutado y sin ejecutar. ....</b>	<b>281</b>
<b>Anexo 14. Certificado de ejecutado y sin ejecutar. ....</b>	<b>282</b>
<b>Anexo 15. Petición del Oficio a la empresa.....</b>	<b>283</b>
<b>Anexo 16. Oficio dirigido a la empresa. ....</b>	<b>284</b>
<b>Anexo 17. Repuesta favorable de la empresa. ....</b>	<b>285</b>

## **1. Título**

Organización Contable a la Empresa Super Car de la ciudad de Loja. Periodo Octubre-Diciembre 2022.

## 2. Resumen

El presente trabajo de Integración Curricular titulado **Organización contable a la Empresa Super Car de la ciudad de Loja. Período octubre-diciembre 2022.**, se desarrolló con el propósito de conocer la información económica y financiera sobre la evolución desde su creación hasta la actualidad a través de los resultados obtenidos producto del desarrollo del proceso contable.

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos se realizó un análisis del negocio, así como de ciertas políticas o directrices implementadas, lo que permitió la elaboración de un plan de cuentas en función a las necesidades de dicha entidad con su correspondiente codificación para el fácil reconocimiento de cada cuenta al momento de registrar los asientos contables; de igual manera en base a este detalle de cuentas se elaboró el respectivo manual de cuentas donde se describe cada movimiento tanto en el debe como en el haber y su saldo correspondiente.

Seguidamente, se procedió a realizar el inventario inicial mediante la constatación física y conteo de cada uno de los bienes, derechos y obligaciones que posee la entidad de manera ordenada y detallada tomando en cuenta el valor de la mercadería existente para la realización de un correcto registro, determinando un total de activos de \$ 340.200,39 pasivos de \$ 46.913,74 y patrimonio de \$ 293.286,65 lo que permitió la elaboración del estado de situación inicial como punto de partida para la elaboración del proceso contable.

Finalmente se realizó la respectiva recopilación, clasificación y registro en los auxiliares previamente elaborados en base a la documentación fuente proporcionada por el negocio, iniciando con la elaboración del estado de situación inicial hasta culminar con los estados financieros ya que dicha información es importante para que el propietario tome decisiones adecuadas en función al crecimiento económico de la empresa.

**Palabras Clave:** inversión, patrimonio, débitos, efectivo, Liquidez.

## **2.1. Abstract**

The present Curricular Integration project titled "Accounting Organization for Super Car Company in Loja city. October-December 2022 period" was carried out with the purpose to analyze the economic and financial data with the objective of understanding the company's evolution from its establishment to the current timeframe. This research work involved an in-depth examination of the outcomes derived from the conducted accounting procedures.

In order to achieve these objectives, an examination of the company operations was carried out, accompanied by the implementation of precise policies and guidelines. This process enabled the creation of a customized chart of accounts, incorporating specific coding to facilitate the seamless identification of individual accounts during the recording of financial entries. Consequently, this detailed account analysis formed the basis for developing a comprehensive account manual, elucidating each transaction in both debit and credit, alongside their corresponding balances.

Subsequently, the initial inventory was conducted through physical verification and counting of each asset, right, and obligation held by the company in an orderly and detailed manner, considering the value of the existing merchandise for accurate registration. This process determined total assets of \$340,200.39, liabilities of \$46,913.74, and equity of \$293,286.65, enabling the preparation of the initial statement of financial position as the starting point for the accounting process.

Finally, the respective compilation, classification, and recording were carried out in the previously prepared auxiliary documents, based on the source documentation provided by the company. Initiating with the creation of the initial financial position statement and concluding with the formulation of the comprehensive financial statement. It serves as a crucial tool for the owner, enabling informed decisions aligned with the company's economic expansion.

**Keywords:** Investment, Equity, Debts, Cash, Liquidity

### 3. Introducción

La importancia de la organización contable radica en que permite llevar un control de las actividades económicas que realiza con la debida disposición de información precisa sobre la situación económica del negocio, en términos de pérdidas y ganancias, ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio para una mejor toma de decisiones en relación al crecimiento y aumento de sus ganancias, se utiliza un control de inventarios a través de varias cuentas que requiere para la regulación de la cuenta mercaderías durante el ejercicio económico para registrar el valor del inventario final llegando a determinar la ganancia o pérdida bruta en ventas.

La organización contable en la empresa Super Car se llevó a cabo con el propósito de contribuir con el propietario de la empresa a fin de que tenga conocimiento de la situación económica de manera oportuna, a través de la realización del proceso contable que permita proporcionar información clara y objetiva mediante el uso de modelos de registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y pagar, roles de pagos, cálculo depreciaciones que luego de ser journalizados y mayorizados dichos valores, se podrá informar e interpretar los estados financieros y controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico llegando a conocer la realidad económica de la empresa y tomar decisiones acertadas para el crecimiento del negocio.

El presente trabajo de titulación se encuentra estructurado de acuerdo a los parámetros establecidos por el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja de la siguiente manera: **Título**, que representa el tema objeto de estudio el mismo que es Organización Contable a la Empresa Super de la ciudad de Loja. Periodo Octubre-Diciembre 2022. **Resumen** en español y traducido al inglés, describe de forma general el cumplimiento de los objetivos y resultados obtenidos; **Introducción**, hace referencia a la importancia del tema, el aporte que se realiza a la empresa y la estructura del trabajo de titulación elaborado; **Marco teórico**, especifica la información teórica en base a conceptos bibliográficos recopilados de acuerdo al tema de estudio; **Metodología**, explica la manera que fueron utilizados cada metodología durante el desarrollo del trabajo; **Resultados**, detalla el contexto empresarial, el desarrollo del proceso contable, con el cual inicia con la elaboración de un plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, memorándum de operaciones para seguidamente realizar la elaboración del libro diario, libro mayor, balance de comprobación, ajustes, hoja de trabajo hasta la presentación de los estados financieros con sus

respectivas notas aclaratorias; **Discusión**, establece la situación en la que se encontraba la empresa antes de llevar a cabo el proceso contable, con la situación actual en base a los resultados obtenidos. **Conclusiones**, muestran el resultado al que se llegó durante la ejecución del trabajo en función de los objetivos propuestos; **Recomendaciones**, sugerencias brindadas al propietario para una mejor toma de decisiones encaminadas al crecimiento de la empresa; **Bibliografía**, se detalla las diferentes fuentes de información consultadas tales como: libros, artículos de revista y sitios web, entre otros; **Anexos**, información complementaria para llevar a cabo el proceso contable, información como: auxiliares de compras, ventas, documentos por pagar y cobrar, etc.

## **4. Marco Teórico**

### **La Empresa**

En la actualidad definir lo que es una empresa resulta muy complejo, ya que por lo menos existen tres características que delimitan su conceptualización, el primer antecedente hace referencia a las empresas del siglo XX, que nada tienen que ver con las empresas de finales del feudalismo, ya que este tipo de empresas apenas se limitaban a explotaciones individuales que con el desarrollo de los mercados han ido evolucionado a estructuras complejas de producción.

La segunda hace relación se fundamenta en la dinámica y cambiante evolución de la empresa, que definen a la misma como un fenómeno vivo y en funcionamiento, inmiscuida en el seno de la sociedad y cuyos objetivos, fines, resultados y medios cambian por la influencia del tiempo y por el espacio donde se desarrollan.

Por último, el tercer factor, al tratarse de una realidad social que aglutina seres humanos y elementos materiales, como medios de producción, o inmateriales, como estrategias, formas de gestión adoptadas, que se enfocan en la realidad, es así, que la definición de empresa

#### **Definición**

“La empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos” (Zapata Sánchez, 2017, pág. 24).

Empresa es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.

#### **Importancia**

Según la Organización Internacional del Trabajo (2022) su importancia radica: “En que muchas de las empresas centran su aporte al trabajo activo y al desarrollo sostenible de las naciones”. A través de ellas se genera empleo, cumplen y ponen en práctica las normas del trabajo, ayudan a la protección social mediante el pago de impuestos y contribuciones propias.

De acuerdo con Espejo Jaramillo & López (2018) mencionan que “las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad”.

Por otra parte, el desarrollo de las actividades empresariales tiene un vínculo directo con la contabilidad, ya que los inversionistas, directivos, entre otros usuarios, requieren conocer los resultados de la gestión empresarial para la oportuna toma de decisiones y de esta manera garantizar a la empresa su permanencia en el mercado ( pág. 17).

## Objetivos

De acuerdo con García Prado (2020) plantea los siguientes objetivos que persigue una empresa:

- Obtener un alto beneficio económico posible.
- Satisfacer las necesidades de los clientes, porque permite conocer que seguirán comprando o comprarán más cantidades de producto.
- Estabilidad y adaptabilidad al entorno.
- Expansión y crecimiento.
- Responsabilidad social.
- Creará valor. (pág. 8).

## Clasificación

El orden de clasificación de las empresas se da considerando varios criterios estos se clasifican de la siguiente forma:

**Tabla 1. Clasificación de las empresas según sus características**

<b>Criterios de clasificación</b>	<b>Tipos de empresas</b>	<b>Descripción</b>
<b>Por la actividad</b>	<b>Industriales</b>	La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.
	<b>Comerciales</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informativos, etc.
	<b>Servicios</b>	La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.



	<i><b>Extractivas</b></i>	Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: empresas que se dedican a la extracción de petróleo, gas natural, piedras preciosas, explotación de minas, etc.
	<i><b>Agropecuarias</b></i>	Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas ganaderas, florícolas, etc.
	<i><b>Públicas</b></i>	Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público. Ejemplos: Organismos y entidades del Gobierno Nacional, de las funciones Ejecutiva, Legislativa y Judicial; Organismos Electorales, Organismos de Control y Regulación, Organismos de Régimen Seccional; Consejos Provinciales y Municipales, etc.
<b>Por el sector al que pertenecen</b>	<i><b>Privadas</b></i>	Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios. Ejemplos: Vilcabamba Internacional de Aguas Cía. Ltda., Grupo Produbanco, profesionales, trabajadores autónomos, comisionistas, etc.
	<i><b>Mixtas</b></i>	El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público. Ejemplos: Compañía de Economía Mixta Austrogas, Compañía de Economía Mixta Lojagas.
	<i><b>Microempresas</b></i>	Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.
<b>Por el tamaño</b>	<i><b>Pequeñas</b></i>	Es aquella unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil unos (US \$ 300.001,00) y un millón (US \$ 1000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América
	<i><b>Medianas</b></i>	Es aquella unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (USD 1.000.001,00) y cinco millones (USD 5000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.
	<i><b>Grandes</b></i>	Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a

		\$4.000.000 Reglamento de Inversiones del código de la producción, Comercio e Inversiones( 2018).
<b>Por la función económica</b>	<b>Primarias</b>	Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción. Ejemplos: granjas y haciendas agrícolas, empresas mineras, empresas de explotación petrolera, empresas de pesca de atún, camarón y otros productos del mar, etc.
	<b>Secundarias</b>	Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.
	<b>Terciarias</b>	Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. Ejemplos: hospitales, clínicas, colegios, universidades, hoteles, cooperativas de transporte, etc.
<b>Por la constitución</b>	<b>Negocios unipersonales o individuales</b>	Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución. Ejemplos: Ferretería “San Agustín” Cía. Ltda. Unipersonal, Comercial Mil Maravillas.
	<b>Sociedades o compañías</b>	Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. Ejemplos: Banco de Loja S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Distribuidora Fernández Hnos., etc.
	<b>Fideicomisos</b>	Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
	<b>Consortios o asociaciones de empresas</b>	Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes. También, se define como la asociación de individuos y/o

<b>Por la inversión de capital</b>		personas jurídicas en un grupo, patrocinado por una empresa administradora, con el fin de proporcionar a sus miembros la adquisición de bienes a través de la autofinanciación.
	<b><i>Instituciones sin fines de lucro</i></b>	Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. Ejemplos: Fundaciones, Asociaciones, Organismos no Gubernamentales, instituciones educativas, etc.
	<b><i>Subsidiarias</i></b>	Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
	<b><i>Asociadas</i></b>	Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
	<b><i>Controladoras</i></b>	Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
	<b><i>Negocios conjuntos</i></b>	Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
	<b><i>Grupos empresariales</i></b>	Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común. Espejo Jaramillo & López (2018)

**Nota:** Muestra los tipos de empresas y la subclasificación de acuerdo a los grupos que pertenecen. (Reglamento de Inversiones del código de la producción, Comercio e Inversiones, 2018).

## **Empresa Comercial**

### **Definición**

Una empresa comercial es la suma de establecimientos comerciales pertenecientes a una sola entidad propietaria o controladora que se dedican principalmente a la compra y venta de productos, bienes o mercaderías, legalmente registrada y operada bajo normas comerciales aceptadas con el objetivo de venderlos en el mismo estado que fueron adquiridos, que sirven de intermediaria entre productores y consumidores (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2016).

La empresa comercial es la unidad económica que, a partir de la combinación de diferentes factores humanos, materiales y funcionales, compra bienes y servicios a los productores con el fin de ponerlos en el mercado para cubrir las necesidades de los consumidores y obtener beneficios económicos. (Universidad Tecnológica del Perú, 2018).

### **Importancia**

Es una rama de contabilidad que se centra en el control de las actividades de compra y venta realizadas en las empresas por lo cual, es fundamental que las grandes, medianas, pequeñas y microempresas mantengan un control sobre las transacciones realizadas cotidianamente mediante la contabilidad comercial, a fin de conocer la realidad económica y financiera de estas entidades.

- Su principal actividad es la compra, almacenamiento y reventa de un conjunto de mercancías, bienes o servicios, para cubrir necesidades.
- Como involucra la venta, comercialización de productos y/o servicios para satisfacer necesidades, genera una actividad económica, pero también presta o forma parte de una actividad social, reflejando las aspiraciones, valores y creencias de las personas.
- Obtienen benéficos sirviendo a la sociedad.

### **Objetivos**

- Usar las ventas y la utilidad bruta para evaluar a una empresa
- Contabilidad las compras y ventas del inventario
- Ajustar y registrar los asientos de Pérdidas y ganancias en las cuentas de la entidad.
- Preparar los estados financieros de una empresa comercial.
- Usar el porcentaje de utilidad bruta y la razón de la rotación de inventarios para evaluar la entidad.
- Calcular el costo de la mercadería vendida.
- Compra, venta y comercialización de bienes o servicios, o los dos a la vez.
- Generar rentabilidad.
- Prestar un servicio a través de cubrir necesidades. (Gamboa et al, 2017).

### **Tipos de Empresas Comerciales**

- **Minoristas.** Comercializan a pequeña escala, en un mercado geográfico pequeño y los clientes principalmente son los consumidores finales.
- **Minoristas.** Comercializan a pequeña escala, en un mercado geográfico pequeño y los clientes principalmente son los consumidores finales.

- **Mayoristas.** Comercializan a gran escala, adquieren grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- **Comisionistas.** Venden productos a cambio de una comisión. (Abad, Levisnton, 2018).

## **La Contabilidad**

### **Definición**

Se puede conceptualizar a la contabilidad como la ciencia que sitúa a los entes económicos para estos se coordinen y organicen en libros y registros apropiados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (estática contable), así como, las operaciones que cambian, amplían o reducen dichos patrimonios (dinámica contable) (Omeñaca, Jesús, 2017).

La función de la contabilidad en los negocios es ofrecer información a los gerentes para aplicarla en la operación de una empresa. Además, la contabilidad proporciona información a otros usuarios para evaluar el desempeño económico y las condiciones de un negocio. Por lo tanto, la contabilidad se define como un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio. Considere la contabilidad como el “lenguaje de los negocios” (Warren et al, 2015, pág. 3).

La contabilidad es un proceso sistemático que utiliza tecnología, registra los eventos financieros de la empresa y generar información que permita a los diferentes usuarios tomar decisiones basadas en objetivos de negocio.

### **Importancia**

La importancia de la contabilidad radica en que a través de ella permite:

- Conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.
- Es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.
- Tener un conocimiento y control absoluto de la empresa.
- Disponer de información que le facilite la toma de decisiones (Martinez, 2016).

### **Objetivos**

Los objetivos de la contabilidad radican en:

- Informar de la situación de la empresa, en su componente económico cuantitativo, como en su componente económico financiero. Los inventarios y los balances serán esenciales, ya que por medio de ellos se presenta la información.

- Informar de los resultados de cada ejercicio económico, cuanto se ha ganado o cuantos se ha perdido, en un tiempo determinado.
- Informar las causas de dichos resultados, esto es mucho más importante que saber cuánto se gana o se pierde, ya que permite saber el porqué, de este problema y así corregir gastos y aumentar ingresos en los sucesivo (Omeñaca, Jesús, 2017).

### **Clasificación de la Contabilidad**

La clasificación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas, (Espejo Jaramillo & López, 2018, pág. 18) mencionan las siguientes:

**Tabla 2. Clasificación de la contabilidad**

<b>Tipos de contabilidad</b>	<b>Descripción</b>
<b>Contabilidad comercial</b>	Son empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.
<b>Contabilidad de costos o industrial</b>	Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.
<b>Contabilidad bancaria</b>	Instituciones del sistema financiero. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.
<b>Contabilidad gubernamental</b>	Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.
<b>Contabilidad agropecuaria</b>	Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.
<b>Contabilidad hotelera</b>	Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.
<b>Contabilidad minera</b>	Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no. Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras.
<b>Contabilidad de servicios</b>	Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc.
<b>Contabilidad de construcciones</b>	Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. Ejemplos: Constructora Proa Arquitectos; Diseños y construcciones S.A., etc.

**Nota:** Descripción de las respectivas normas internacionales de contabilidad.

## **Contabilidad Comercial.**

### **Definición**

La contabilidad comercial es aquella que se emplea en las empresas dedicadas al comercio exclusivamente, actividades de compraventa de diversos bienes, intermediación, distribución, almacenamiento o suministro de bienes sin que realicen el proceso de transformación o fabricación (Sánchez Vega, 2018).

La contabilidad comercial es aquella que forma parte de la contabilidad general que se aplica en empresas comercializadoras de materias primas, es decir que compran un producto y lo revenden sin cambiar sus características para el manejo contable de las transacciones que realiza la empresa (Gamboa et al, 2017, p.41).

### **Características**

Se caracterizan por:

- Razonabilidad y práctica en su aplicación.
- Equidad y comprensión.
- Flexibilidad
- Son susceptibles
- Pueden cambiar en el tiempo

### **Importancia**

La contabilidad es muy importante como disciplina económica ya que sirve para el ser humano llevar un orden claro y preciso de todo lo que respecta en actividades, recursos financieros, dinero, entre otros, es decir es necesario para la vida cotidiana ya que se administra de mejor manera. En las empresas también es indispensable para las finanzas y control de los recursos o efectivo (Vera Franco et al, 2016).

### **Objetivos**

- Permite el conocimiento continuo que produce las estrategias aplicadas a corto y largo plazo.
- Determina el valor monetario de los inventarios de los productos acabados.
- Resumir el costo de los productos vendidos y de ese modo establecer el margen de utilidad o pérdida para poder elaborar el estado de pérdidas o ganancias.
- Como base para la ejecución de las actividades administrativas relacionadas con el presupuesto, control de calidad, fijación de precios, disminución de gastos y vigilancia del cumplimiento de los objetivos.

- Proporcionar instrumentos útiles para la planificación y control interno operacional a través de los costos de producción, control de recursos y fabricación

### **Organización Contable**

Según Rodríguez (2016), define a la organización contable como la determinación, coordinación y control de los elementos necesarios para el registro de los hechos u operaciones, en toda empresa, con el propósito de establecer un método que regule las acciones con fines de eficiencia.

Organización Contable es la forma de organizar e integrar, coordinar y registrar las transacciones contables de los resultados financieros, que poseen las Organizaciones no Gubernamentales, que se dedican al financiamiento y asistencia técnica.

### **Importancia**

Muñoz (2018), establece que la organización contable es importante porque controla las operaciones y los hechos de una empresa a través de un documento técnico. Contar con un adecuado sistema de organización contable permite mejorar la información de todas las operaciones referentes a: captación de hechos, clasificación, registro y preparación de informes financieros, todo sistema de organización contable debe elaborarse de tal manera que cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados (p.35).

### **Objetivos**

Uno de los principales objetivos en general es establecer un adecuado control interno sobre el funcionamiento de todas las instituciones legalmente estructuradas, además de ser una herramienta eficaz para dirigir la gestión de todas las entidades, controlar legalmente los materiales y los recursos financieros, esto se debe a que integra de manera lógica y ordenada importantes procedimientos de control, registro e información que toman en cuenta las diferentes situaciones que ocurren dentro de la organización. (Quironga, 2019, p. 8)

### **Características**

Núñez (2018), menciona que algunas características de la organización contable son las siguientes:

- Información tanto cuantitativa como cualitativa, la información cuantitativa es fácil de medir porque está relacionada con el cálculo de transacciones financieras; la información cualitativa está relacionada con la importancia de qué datos e información valora cada empresa para tomar decisiones.



- Cubre de forma sistemática, histórica y cronológica todos los procesos de negocio, en otras palabras, se crea un registro sobre cómo va y se registran todos los movimientos económicos que ocurren.
- Se basa en normas, principios y procedimientos contables para el registro de todas las transacciones financieras de una empresa. De hecho, todas las empresas deben cumplir con términos legales (p.34).

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Son normas contables emitidas por organismos de reconocida autoridad, derivadas de las prácticas más comunes, y por tanto las más recomendables. Son reglas derivadas de la práctica misma, validadas por su regularidad, respaldadas por una organización solvente, ampliamente difundidas y orientadas hacia un objetivo contable preciso (Abad, Levisnton, 2018).

Estos son un conjunto de que se utilizan para ejecutar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una compañía. Por otro lado, se constituyen en los parámetros que permiten la elaboración de los estados financieros, considerando para ello la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contable consiga ser comparable con la de otras empresas.

Entre los principios más destacados podemos mencionar a continuación:

- **Equidad:** los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa.
- **Ente:** considera que cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.
- **Bienes económicos:** establece que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.
- **Moneda de cuenta:** el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país.
- **Empresa en marcha:** hace alusión a que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo.
- **Ejercicio:** indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año.
- **Objetividad:** significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables.

- **Prudencia:** no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable.
- **Uniformidad:** significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las situaciones requieren reforma de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la compañía.
- **Exposición:** establece que los estados financieros deben ser diseñados en forma clara y concisa, de tal manera que consienta interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y el ambiente general de la compañía.
- **Materialidad:** para la aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe actuar con sentido práctico.
- **Valuación al costo:** los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.
- **Devengado:** hace referencia a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
- **Realización:** establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados.
- **Partida doble:** toda transacción se debe registrar como mínimo en dos cuentas o partidas, aunque pueden ser más, es decir; que en toda transacción existirá un doble registro (Gamboa et al, 2017).

### **Principios de Partida Doble**

- En todo proceso contable siempre existe un deudor o deudores y un acreedor o acreedores por importe.
- En toda operación contable, deudor es el que recibe y acreedor el que entrega.
- En toda anotación, la suma de los valores adeudados deben ser igual a la suma de los valores acreditados.
- La suma del debe es igual a la suma del haber (Omeñaca, Jesús, 2017) .

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

En el plano internacional se puede establecer las siguientes normas, aplicables también en el Ecuador:

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas son aplicables al proceso contable (estándares), establecidas en 1973, se mantuvieron vigentes. Estas normas establecen la forma

en que deben conformarse los estados financieros. Fueron creadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). “Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Entre las principales NIC a ser aplicadas en el desarrollo de la tesis tenemos las siguientes:

**Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad**

<b>NIC</b>	<b>Descripción</b>
<b>NIC 1.- Presentación de Estados Financieros</b>	Consiste en establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comprobables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores como con los de otras entidades diferentes.
<b>NIC 2.- Existencias</b>	Prescribe el tratamiento contable de las existencias en forma de bienes comprados y almacenados para la venta o de suministros consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.
<b>NIC 3.- Estado de Flujo de Efectivo</b>	Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos que se han producido en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un Estado de Flujo de efectivo, clasificado según las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.
<b>NIC 16.- Propiedad, planta y equipo</b>	Prescribe el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los Estado Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.
<b>NIC 18.- Ingresos por actividades ordinarias</b>	Establece el tratamiento contable de los ingresos por actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos por actividades procedentes de las siguientes transacciones: Venta de bienes, prestación de servicios y, el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.
<b>NIC 19.- Beneficios a los empleados</b>	Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos) y otras prestaciones a largo plazo (incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias)”. 

**Nota:** Descripción de las normas internacionales de contabilidad empleadas.

## Ecuación Contable

La ecuación contable se constituye en la fórmula primordial de la contabilidad y se emplea para conocer los cambios que se producen en el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa, por influencia de las diferentes operaciones comerciales en un tiempo determinado. está definida bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, de la siguiente forma:

$$\begin{aligned} \text{Activos} &= \text{Pasivos} + \text{Patrimonio} \\ \text{Pasivos} &= \text{Activos} - \text{Patrimonio} \\ \text{Patrimonio} &= \text{Activos} - \text{Pasivos} \end{aligned}$$

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

## Cuenta contable

Tello et al. (2018) establecen que la cuenta contable es el nombre genérico que se asigna para identificar y agrupar los valores generados, producto de las actividades diarias de las empresas de manera específica. (p. 10)

Cuéllar (2016) define a la cuenta contable como aquella que “constituye una herramienta o instrumento contable donde se registran las transacciones que originan aumento y disminuciones en cada uno de los elementos de los estados financieros [...], producto de las operaciones efectuadas por un ente económico”. (p. 38)

Es el nombre con que asigna a las transacciones realizadas por la empresa. Es de mucha importancia, ya que por medio de su registro sistemático y análogo consiente la interpretación de las operaciones de la empresa (Gamboa et al, 2017).

## Importancia

Según Nuñez (2018) la importancia de la cuenta contable radica en que: “es un registro donde se anotan de forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y disminuciones que sufre un valor o concepto, como consecuencia de las operaciones realizadas por una entidad o a nivel personal” (p. 39).

## Partes de las Cuentas Contables

**Tabla 4. Partes de las cuentas contables**

Partes de la cuenta	Definición
Cuenta	Es el nombre de la cuenta de activo, pasivo o capital
Debe	Es la parte izquierda de la cuenta

<b>Haber</b>	Es la parte derecha de la cuenta
<b>Cargo</b>	Es la anotación que hace en la parte izquierda de la cuenta
<b>Abono</b>	Es la anotación que se hace en la parte derecha de la cuenta
<b>Movimiento</b>	Es la suma de los cargos o abonos
<b>Movimiento deudor</b>	Es la suma de todos los cargos
<b>Movimiento acreedor</b>	Es la suma de todos los abonos
<b>Saldo</b>	Es la diferencia entre los movimientos deudor y acreedor
<b>Saldo deudor</b>	Es cuando el importe del saldo deudor es mayor que el importe del saldo acreedor
<b>Saldo acreedor</b>	Es cuando el importe del saldo acreedor es mayor que el importe del saldo deudor
<b>Cuenta saldada o cerrada</b>	Es cuando los movimientos del deudor y acreedor son iguales

**Nota:** Detalle de las partes de la cuenta contable y su definición. **Tomado:** (Cervantes, 2020).

### Codificación de Cuentas

Se entiende como codificación de cuenta El catálogo de cuentas es la lista ordenada de las cuentas y subcuentas que en un momento dado son las requeridas para el control de las operaciones del negocio, quedando sujeto a una constante actualización.

Para poder codificar las cuentas es de mucha importancia establecer de forma clara la actividad de la empresa. su importancia radica en:

- Es la base del sistema contable.
- Se unifican criterios.
- Es la base para la preparación de los Estados Financieros.

Los negocios emplean un catálogo de cuentas de acuerdo a sus necesidades y demandas.

Para integrar el catálogo de cuentas vamos a conocer su clasificación:

- **Sistema decimal:** reside en formar grupos y subgrupos considerando como base la numeración del 0 al 9.
- **Sistema numérico:** está fundamentado en clasificación de grupos y subgrupos uniendo al mismo un número corrido a cada una de las cuentas.
- **Sistema nemotécnico:** está asentado en el empleo de letras que simbolizan una característica individual de cada cuenta. Ejemplo: Activo = A; Activo circulante AC, etc.
- **Sistema alfabético:** se basa en el alfabeto.
- **Sistemas combinados:** combinación de los anteriores (Cervantes, 2020).

**Tabla 5. Ejemplo de codificación de cuenta de la empresa X**

<b>Grupo</b>	<b>Sub grupo</b>	<b>Nro. Cuenta</b>	<b>Nro. Subcuenta</b>	<b>Nombre</b>
<b>1000</b>				Activo
	1100			Circulante
		1101		Caja
			1101.01	Fondo fijo

**Nota:** Descripción de la codificación de una cuenta. **Tomado:** (Cervantes, 2020)

### **Sistema de Registros y Control de Inventarios**

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; por lo tanto, es aquí donde radica la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Con este la compañía mantiene el control oportunamente, así como, el conocer al final de un ciclo contable la situación económica de la empresa.

La importancia de mantener inventarios en las empresas radica, en que a través de ellos se puede tener la capacidad para establecer predicción, esto permite planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también permite entender las fluctuaciones en la demanda, es decir, permite generar reserva de inventarios (protección), inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos. (Ortega, Ana, 2017)

### **Control de Inventarios**

Para (Estupiñán 2012, p. 21) citado por Ortega, Ana (2017) establece que el control de inventarios: “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

Por su parte, (Kirschenbaum, Mangulan, 2004) citado por Ortega, (2017) establece que el control es la base donde reposan las actividades y operaciones de una compañía, como, producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control.

### ***Sistema de Cuenta Permanente***

El sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada.

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

El uso de este sistema requiere de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de la información, en menor tiempo y con mayor precisión. Para el registro contable mediante el sistema de inventario permanente se utilizan las cuentas: inventario de mercaderías, ventas, costo de ventas (Espejo y López, 2018, pp. 258-263).

### ***Características***

- Únicamente utiliza tres cuentas.
- Por cada asiento de venta o devolución en ventas, es necesario realizar otro asiento que registre el precio de costo. (Galarza, 2012, p. 43)

### ***Cuentas que Intervienen***

**Inventario de Mercaderías.** Se registran los valores del inventario inicial de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

**Ventas.** Se registran todas las ventas de mercaderías al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

**Costo de Ventas.** Se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

**Utilidad Bruta en Ventas.** Se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

**Pérdida en Ventas.** Se registra la pérdida en ventas obtenida durante el ejercicio contable cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

### ***Sistema de Cuenta Múltiple***

Para la aplicación de este sistema se utiliza para su registro varias cuentas contables que permiten obtener la información debidamente clasificada. Este sistema implica la elaboración de inventarios obtenidos mediante la constatación física de la mercadería.

Bravo (2015) en su libro de Contabilidad General establece que: Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la

mercadería que existe en la empresa en un momento determinado (p. 137).

Para Guajardo y Andrade (2018) el inventario periódico “es aquel que no mantiene en todo momento el saldo actualizado de las mercancías en existencia, sino que, al final de cada período contable se debe hacer una serie de cálculos para determinarlo”. (p.223)

**Inventario Inicial:** Es la relación precisa de las existencias de mercadería que tiene la empresa al iniciar sus actividades después de realizar un conteo físico.

**Inventario final:** Es la relación de existencias al finalizar un período contable y por ende será el inventario inicial del siguiente ciclo contable.

### Características

- Se obtiene de tomar físicamente el inventario de la bodega, valorando al menor costo.
- Con los asientos de regulación se determina la utilidad de las ventas.
- Utiliza varias cuentas de apoyo.
- Poco confiable ya que no genera la información oportunamente. (Galarza, 2012, p. 51).

Las cuentas que se utilizan son varias, al término del período contable se realiza la regulación o ajuste, y son:

**Mercaderías.** Esta cuenta permanece al activo corriente se la utiliza al inicio del ejercicio contable y registra el valor del inventario inicial de mercadería, mismo que permanece invariable en el período, al culminar el mismo, se registra el valor del inventario final.

### Ejemplo

Octubre 02. - La empresa “XY” cuenta con los siguientes valores:

EMPRESA “XY”					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Octubre 02		-----x-----			
	1.01.01.01	Caja		XXX	
	1.01.01.02	Bancos		XXX	
	1.01.03.01	<b>Mercaderías</b>		<b>XXX</b>	
	1.01.02.01.01	Cuentas por cobrar		XXX	
	1.01.02.01.09	Muebles y Oficina		XXX	
	2.01.02	Documentos por pagar			XXX
	3.01.02	Capital			XXX
		P/r el estado de situación inicial			

**Ventas.** Pertenece al grupo de los ingresos se registra todos los egresos de mercaderías, ya sean al contado o a crédito, al precio de venta.



Ejemplo

Octubre 02. - La empresa "XY" según factura N° 00006598 vende mercadería al contado por \$ XXX más el 12 % de IVA.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct 02		-----x-----			
	1.01.01.01	Caja		XXX	
	4.01.02	<b>Ventas</b>			XXX
	2.01.04.01	IVA ventas			XXX
		P/r la venta de mercaderías según factura N° 00006598.			

**Devolución en ventas.** Esta cuenta se utiliza cuando los clientes retornan la mercadería a la entidad por no estar de acuerdo al pedido, los artículos no están en buenas condiciones.

Ejemplo. Octubre 03. - De la venta realizada el 02 de octubre, devuelven los clientes a la empresa \$ XXX en mercaderías, se reintegra la parte proporcional del IVA, se entrega efectivo.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Par.	Debe	Haber
Oct 03		-----x-----			
	4.01.04	<b>(-) Devolución en ventas</b>		XXX	
	2.01.04.01	IVA ventas		XXX	
	1.01.01.01	Caja			XXX
		P/r la devolución de mercaderías de la venta realizada el 02 de octubre.			

**Descuento en ventas.** La entidad concede un descuento en ventas ya sea por un pago al contado, pronto pago o cualquier otro motivo se da utilización de esta cuenta.

Ejemplo. Octubre 03. - Se vende mercaderías en efectivo por \$ XXX, se concede un descuento del 10 %, además se recauda el 12 % del IVA.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct 03		-----x-----			
	1.01.01.01	Caja		XXX	
	4.01.05.04	<b>Descuento en ventas</b>		XXX	
	4.01.02	Ventas			XXX
	2.01.04.01	IVA ventas			XXX
		P/r la venta de mercaderías con un descuento del 10%.			

### **Costo de ventas.**

Esta cuenta representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

#### ***Para determinar el valor del costo de ventas:***

- Inventario inicial de mercaderías
- + Compras netas
- = Mercaderías disponibles para la venta
- (-) Inventario final
- = Costo de ventas

### **Utilidad Bruta en Ventas.**

Es el valor obtenido por la diferencia entre ventas netas y el costo de ventas, cuando las ventas son mayores al costo de ventas se genera una utilidad en la empresa.

#### ***Para determinar la utilidad bruta en ventas:***

- Ventas netas
- (-) Costo de ventas
- = Utilidad bruta en ventas
- En este caso, las ventas (netas) son mayores al costo de ventas

**Pérdida en Venta.** En esta cuenta se registra el valor obtenido cuando el costo de ventas es mayor a las ventas netas, dando como resultado una Pérdida en ejercicio.

#### ***Para determinar la Pérdida bruta en ventas:***

- Ventas netas
- (-) Costo de ventas
- = Pérdida bruta en ventas
- En este caso, el costo de ventas es mayor a las ventas (netas).

**Compras.** Registra las adquisiciones de mercaderías, al contado o a crédito, al precio de las facturas su objeto es acumular el costo de todos los productos que se ha adquirido en el período.

### **Ejemplo**

Octubre 03. - La empresa "XY", según factura N° 00006598 adquiere mercaderías por \$ XXX más el 12 % del IVA, el pago se realiza en efectivo.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct 03		-----x-----			
	5.03	<b>Compras</b>		XXX	
	1.01.04.01	IVA compras		XXX	
	1.01.01.01	Caja			XXX
		P/r la compra de mercaderías según factura 00006598, se cancela en efectivo			

**Devolución en Compras.** El valor que se ha devuelto de las mercaderías compradas al proveedor por mal estado del producto o por mal toma del pedido entre otros motivos.

Ejemplo. **Octubre 04.** - De la compra realizada el 03 octubre, se devuelve al proveedor \$ XXX en mercaderías, nos reintegran la parte proporcional del IVA \$ xxx, se recibe efectivo.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct 04		-----x-----			
	1.01.01.01	Caja		XXX	
	4.01.05	<b>Devolución en compras</b>			XXX
	1.01.04.01	IVA compras			XXX
		P/r la devolución de mercaderías comprada el 03 de octubre al proveedor			

**Descuentos en Compras.** Se utiliza para el registro de los descuentos o rebajas que los proveedores a la entidad sobre la mercadería adquirida, dependiendo de la forma de pago.

Ejemplo. **Octubre 04.** - Según factura No. 00006599 se compra mercaderías por \$ XXX, nos realizan un descuento de \$ XXX, el pago se realiza en efectivo, además se cancela el 12 % de IVA.

EMPRESA "XY"					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Par.	Debe	Haber
Oct 04		-----x-----			
	5.03	Compras		XXX	
	1.01.04.01	IVA Compras		XXX	
	5.05	<b>Descuento en compras</b>			XXX
	1.01.01.02	Bancos			XXX
		P/r la compra de mercaderías según factura No. 00006599, se cancela en efectivo.			

**Transporte en compras.** Registrar los pagos que se han hecho por servicio de transportación de la mercadería de la entidad.

*Ejemplo*

Octubre 04. - Se cancela con cheque a la empresa “XY” \$ XXX por el traslado de las mercaderías adquiridas en la ciudad de Quito, lugar de destino Loja.

EMPRESA “XY”					
Libro Diario					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Oct 04	5.09	-----x -----			
	1.01.01.02	Transporte en compras		XXX	
		Bancos			XXX
		P/r el pago de transporte de las mercaderías.			

**Regulación de la Cuenta Mercadería**

- **Compras Netas**= compras brutas – devolución compras – descuento compras.
- **Ventas Netas**= ventas brutas – devolución ventas – descuento en ventas.
- **Mercadería para la Venta**= compras brutas – devolución compras – descuento compras.
- **Costo de Venta** = Inventario Inicial + Compras Netas – Inventario Final.
- **Utilidad Bruta en Ventas**= Ventas Netas – Costo de Ventas.
- **Pérdida en Ventas** = Costo de Venta – Ventas Netas.

**Plan de Cuentas**

De acuerdo a Tello et al. (2018) un plan de cuentas: Es un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas cuentan deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una. El plan de cuentas debe ser codificado, que nos es más que asignar un símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer cuentas de Mayor y cuentas de movimiento. (p. 13)

**Importancia**

La importancia de contar con un plan de cuentas dentro de una empresa radica en la obtención de resultados favorables para la misma, con este plan podremos distinguir o diferenciar cuales son las cuentas pertenecientes al activo, pasivo, patrimonio, gastos, ingresos y egresos de dicha entidad, por lo general es conveniente analizar cada una de las cuentas para

constatar que estén direccionadas con el giro del negocio, así comprenderíamos el correcto funcionamiento de las finanzas de una empresa.

### **Codificación**

En la gran mayoría de empresas, tanto públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el de mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusión de nuevos grupos de cuentas.

### **Características**

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes, de tal manera, que se incluyan todos los elementos para formular un plan de cuentas de acuerdo a la realidad del negocio, que permita obtener información financiera de forma confiable y transparente (Espejo Jaramillo & López, 2018, pág. 80).

- **Flexibilidad.** El plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieran bajo las condiciones existentes.
- **Adecuada clasificación.** Una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- **Jerarquizado.** Lajerarquización de un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos.
- **Claridad en las descripciones.** Es importante que el plan de cuentas tenga claridad en las descripciones y denominaciones de las cuentas contables.

### ***Sistemas y métodos de Codificación***

El autor Zapata (2017) enfatiza que los sistemas y métodos de codificación son:

- **Alfabético.** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico.** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico.** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto.** Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura (p.50)

El plan de cuentas representa un listado metódico de las cuentas en el sistema contable, es un instrumento muy necesario para el registro de las transacciones de la compañía.

Para su diseño se deben cumplir algunos requisitos como:

- Homogeneidad (establece consistencia en la estructuración).
- Integridad (contiene todas las cuentas necesarias para el registro).
- Sistemática (tiene que mantener un orden).
- Flexibilidad (permite modificaciones de acuerdo al tipo de empresa).
- Para la secuenciación numérica al listado de cuentas, se debe considerar lo siguiente:
  - Código para cuentas de grupo.
  - Código para cuentas del subgrupo.
  - Código para cuentas de movimiento.
  - Las cuentas del grupo y subgrupo se escribirán en mayúsculas y con un punto al final, las cuentas de movimiento con minúsculas y sin punto al final.

### **Codificación de las cuentas**

La codificación es el proceso de asignar series de números o letras en forma sistemática con el objeto de identificar cada uno de los elementos, categorías, partidas, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas y crear una base de datos que permita la búsqueda rápida de la información. Los códigos utilizados en contabilidad no son estándares, cada profesional la estructura de acuerdo a la naturaleza de la empresa, necesidad de información o criterio profesional; sin embargo, en algunos países, los controladores de la información financiera de ciertos sectores económicos, han definido un plan de cuentas único, a ser utilizado por sus controlados.

En la gran mayoría de empresas, tanto públicas como privadas, el sistema de codificación numérico decimal es el de mayor uso, emplea dígitos del 0 al 9 de manera que se pueda agregar nuevas cuentas sin afectar otros códigos, permitiendo una clasificación adecuada y la inclusión de nuevos grupos de cuentas. El plan de cuentas sirve de base para la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la NIC 1, la entidad presentará los activos y los pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez. (Espejo Jaramillo & López, 2018).

## **Estructura del Plan de Cuentas**

El plan de cuentas se estructura en cinco niveles de uso general que son los siguientes:

**Primer nivel.** Asignación del primer dígito a los elementos del Estado de Situación Financiera (1 activo, 2 pasivos, 3 patrimonios) y del Estado del Resultado Integral (4 ingresos, 5 gastos, 6 otro resultado integral).

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

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

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

**Quinto nivel.** El octavo y noveno dígito corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa. (pp. 81 - 83)

### **Manual de Cuentas**

Se elabora en base al plan o catálogo de cuentas que maneja la empresa y presenta las instrucciones acerca del uso de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos que permiten y facilitan a los usuarios conocer y comprender el contenido y tratamiento de cada una de ellas. El manual de cuentas presenta información precisa sobre el concepto de la cuenta; cuándo y por qué se debita, cuándo y por qué se acredita, y el respectivo saldo de la cuenta”

El Manual de Cuentas es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, cuando se acredita y se debita, que representa su saldo y otros datos

para necesarios para la información contable.

Su terminología tiene que ser comprensible para cualquier persona interesada en el funcionamiento del sistema de información contable del ente; además debe ser flexible es decir que se puedan incorporar cuentas en todo momento en función de las necesidades que se sucedan desde su confección. Es un documento técnico donde se detalla el uso de cuentas contables, utilizadas en el proceso contable determinando su estructura, abono y saldo (Bravo, 2011).

El manual de cuentas nos permite conocer detalladamente el significado, movimiento y saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el movimiento de una entidad, el mismo:

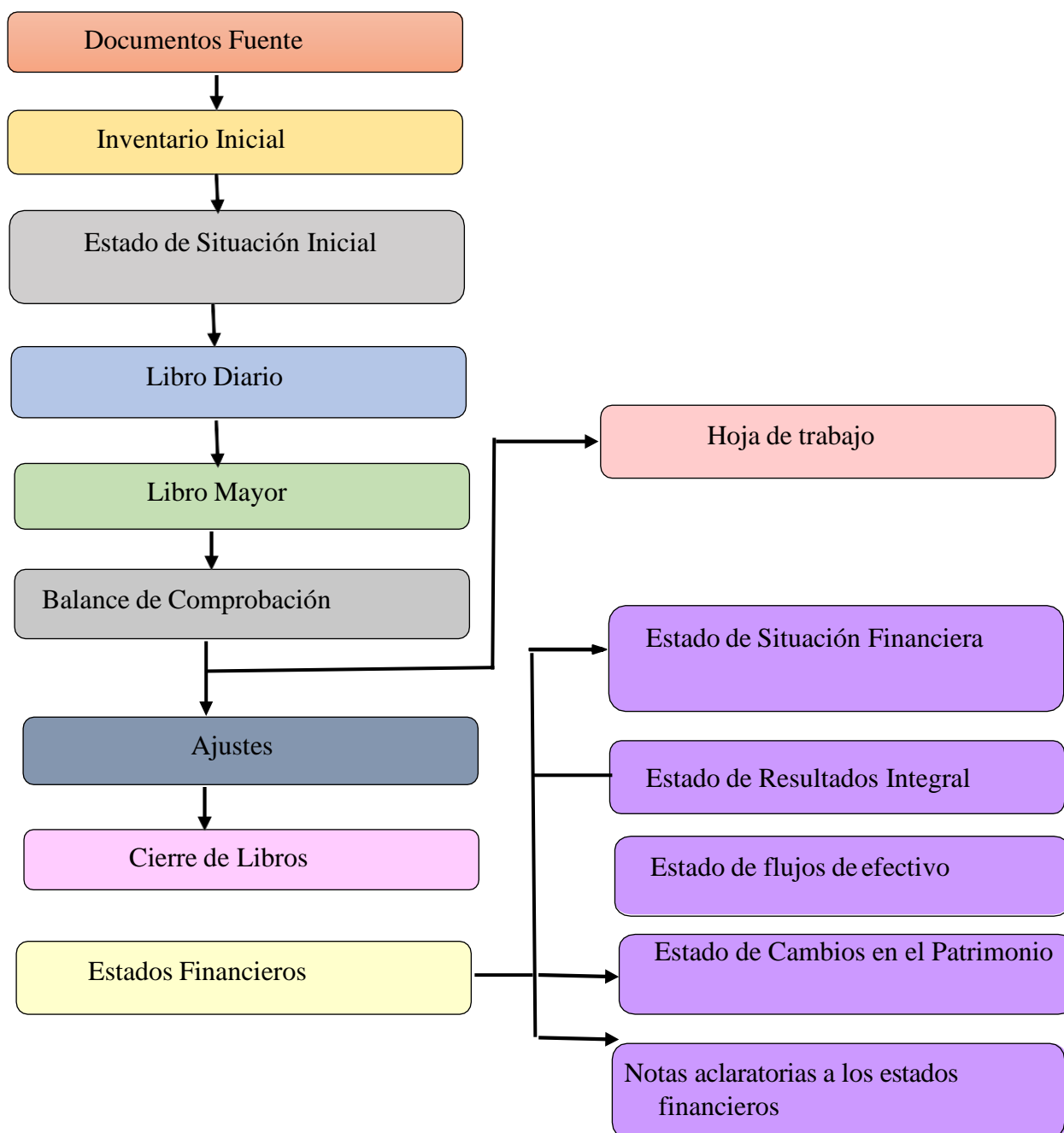
- Concepto de la cuenta.
- Cuando y porque se debita
- Cuando y porque se acredita.
- El saldo de la cuenta.

#### **Estructura del Manuel de cuentas.**

- **Código:** 1.1.1.03
- **Cuenta:** Bancos
- **Descripción:** Movimiento de valores monetarios o fondos que la empresa mantiene en distintas instituciones bancarias.
- **Debe:** Depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorros, notas de crédito emitidas por los bancos.
- **Haber:** Cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiros de cuentas de ahorro y por las notas de débito emitidas por los bancos.
- **Saldo:** Deudor



**Figura 1. Esquema del Proceso Contable**



**Nota.** El gráfico muestra los pasos secuenciales del proceso contable. (Cacao, 2018)

### **Documentación Fuente**

Antes de realizar el registro contable, se debe analizar la información de respaldo de las transacciones realizadas por la empresa para verificar la pertinencia, fiabilidad y validez de la documentación de soporte. Es de suma importancia porque forma la base para contabilizar los

elementos constitutivos de los estados financieros y asegura la confiabilidad de la información financiera. (Espejo, 2018, p. 482)

“Son el origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, de manera que se compruebe que son veraces y confiables. Los documentos fuente son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables, además pueden ser utilizados como referencia y comprobante en caso de desacuerdo legal”.

La documentación fuente es aquella documentación que es utilizada como soporte técnico para el registro de las transacciones producto de las actividades diarias realizadas por el ente económico. Constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, nota de ventas, roles o planillas de pagos de remuneraciones, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción.

Los documentos deben cumplir condiciones y requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo. Estos son los requisitos generales principales:

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

## Clasificación de los documentos

**Tabla 6. Codificación de los documentos contables**

<b>Por su naturaleza</b>	<i>Negociables</i>	Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídicos; así, por ejemplo: la letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco.
	<i>No negociables</i>	Aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito

**Nota:** Clasificación de los documentos fuente donde permite comprender y organizar de forma clara y sencilla. (Zapata Sánchez, Con base en Normas Internacionales de Información Financiera., 2017)

### Documentos negociables

Son aquellos que completan la actividad comercial y se utilizan para cancelar una deuda, garantizar una obligación, financiar una obra, etc.

Se podría decir también que los documentos negociables son todos aquellos documentos cuya principal ventaja es que pueden ser canjeados por dinero en efectivo, debido a que son objeto de negociación, estos también son negociados por endoso o de descuento a una entidad financiera antes de su vencimiento, pueden pasar de una mano a otra antes del pago, los documentos negociables más comúnmente utilizados son la letra de cambio, cheques y pagarés.

**Cheque.** - Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos.

En el cheque intervienen las siguientes personas:

- **Girador:** Es la persona que gira el cheque, el que lo firma y ordena el pago.
- **Beneficiario:** Es la persona o entidad a favor del cual se extiende el cheque.

- **Girado:** Es la institución (Banco) autorizada legalmente por la Superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente.

**Figura 2. Formato de un cheque**



**Nota:** Formato de cheque del banco de Loja

### **Documentos no negociables**

Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio y son indispensables para el control de la empresa.


Su finalidad es únicamente la de servir como soporte a una transacción comercial o brindan la información necesaria para hacerla. Los principales documentos no negociables son: la factura, notas débito y crédito.

Los documentos no negociables más utilizados son:

**Factura.** - Es un documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio, condiciones de pago, número de RUC, impuestos fiscales, etc.


La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio, sustenta el crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y los costos y gastos para efectos del impuesto a la renta.

**Figura 2. Formato de la factura de la empresa**



**JORGE LUIS VILLEGAS LEON**  
 Dir Matriz: CALLE TULCAN SN Y CUXIBAMBA A DOS CUADRAS DEL MERCADO GRAN COLOMBIA  
 Correo :supercar\_loja@hotmail.com  
 Telefono/Celular:072588594 / 0993979923  
**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO**  
**CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE**

R.U.C.: 1104957020001  
**FACTURA**  
 No. : 002-002-000000759  
**NÚMERO DE AUTORIZACIÓN**  
 2911202201110495702000120020020000007590000000513  
**FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN**  
 2022-11-30T01:30:32-05:00  
**AMBIENTE : PRODUCCION**  
**EMISIÓN : NORMAL**  
**CLAVE DE ACCESO**



2911202201110495702000120020020000007590000000513

<b>Razón Social / Nombres y Apellidos:</b>	<b>Fecha Emisión:</b>
<b>Identificación:</b>	<b>Dirección:</b>
<b>Guía Remisión:</b>	<b>Correo:</b>
<b>Teléfono :</b>	

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>						
BODEGA : SUPERCAR			SUBTOTAL 12%			00.00
VENDEDOR: JORGE LUIS VILLEGAS LEON SUPERCAR			SUBTOTAL 0%			0.00
OBSERVACIONES:			SUBTOTAL NO objeto de IVA			0.00
TIPO:			SUBTOTAL Exento de IVA			0.00
CÓDIGO:			SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			00.00
DETALLE DE PAGO:			TOTAL Descuento			0.00
FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO			ICE			0.00
TOTAL:			IVA 12%			0.0
PLAZO:			VALOR TOTAL			00.00
UNIDAD DE TIEMPO:						

**Nota:** Formato de la factura de la empresa Super Car.

### ***Comprobantes de Retenciones***

Son los documentos que acreditan las retenciones en la fuente del impuesto a la renta el IVA, son emitidos por los agentes de retención y deben entregarse a los proveedores dentro de los 5 días hábiles siguientes, contados desde la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta.

Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción. (Espejo Jaramillo y López, 2018, p.485)

### Inventario inicial

El inventario inicial se aplica a la cuenta al comienzo del período de informe, por lo general aparece más tarde y tiene el mismo valor de inventario final que al final del período de informe anterior, detallado de los bienes, derechos y obligaciones de la empresa al comienzo del ejercicio fiscal, y se abre una cuenta para representar estos bienes, estos 36 registros contables son muy importantes para el contador, ya que el conjunto de bienes, derechos que se detalla ordenadamente y de valor. (Montaño, 2022, p.59)

**Tabla 7. Modelo Inventario Inicial**

EMPRESA "XY" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 20XX EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
					Folio N° 1
Código	Cantidad	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	V. Total
 <small>TEL: 984857020001 TEL: 984856764 Ing. Noé de los Angeles Hernández Calle 100 No. 100, C. Rincón</small> <b>Gerente</b>				<b>Ciudad, Fecha.....</b>  <b>Contador</b>	

**Nota.** Diseño de cómo debe ser elaborado un Inventario Inicial.

### Estado de Situación Inicial

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa, consiste en la presentación ordenada de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio obtenidas en base a la información detallada en



movimientos económicos, cada registro lleva un orden cronológico y metódico de las operaciones mediante asientos contables.

En esta fase del proceso contable se desarrollan los asientos contables, los mismos son considerados un mecanismo matemático que se emplea para graficar contablemente cada uno de los acontecimientos económicos que ha ejecutado la compañía. Existen tres tipos de asientos contables:

- Asientos simples.
- Asientos Mixtos.
- Asientos Compuestos.

### Características

Según Tello et al. (2018) el libro diario se caracteriza según los siguientes criterios:

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

**Tabla 9. Modelo Libro Diario**

EMPRESA "XY" Libro Diario Expresado en dólares USD						
						Folio: No
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	Ref.	PARCIAL	DEBE	HABER
		Suman				
						Loja, .... de ...del 202..
 <b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>			

Nota. Tomado del libro de Lupe Espejo (2018).



## Libro Mayor

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada una de las cuentas, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. El libro mayor tendrá tantas cuentas como número de cuentas utilice la empresa, de acuerdo a la codificación prevista en el Plan o Catálogo de Cuentas.

Se debe tomar en cuenta que a medida que se registra un asiento en el libro diario o diario general, las cuentas y valores deben registrarse en el libro mayor de la empresa, es decir los montos o valores que constan en él debe del libro diario pasarán al debe del libro mayor; así mismo los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasarán al haber de la cuenta del libro mayor.

**Tabla 10. Modelo Libro Mayor**

Empresa "XY" Libro Mayor General					
Cuenta: XXX			Código: XXX		
Fecha	Detalle	R/F	Movimientos		Saldo
			Debe	Haber	
<b>TOTAL</b>					

**Nota.** Tomado del libro de Lupe Espejo (2018).

## Libros Auxiliares


Son libros de estructura muy variada complementarios a los libros principales, contienen el detalle de los registros contables necesarios para el control de las operaciones elaboradas en base a los comprobantes de contabilidad o documentos de soporte.

De acuerdo al autor Ruiz (2022), es un libro que registra de forma analítica y detallada los valores y la información registrada en el libro mayor, cada empresa decide cuántos asistentes necesita en función de su tamaño y del trabajo a realizar.

### Auxiliar en compras

Documento utilizado para registrar todos los bienes y servicios adquiridos por la

empresa, para ser utilizados o para aumentar los inventarios.

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>REGISTRO AUXILIAR DE COMPRAS</b> Mes: Año										Anexo N° 3
Fecha	Factura	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de pago		
				0%	12%			Crédito	Contado	
<b>TOTAL</b>				-					-	

### Auxiliar en ventas

Registra detalladamente, en orden organizado y cronológico, cada venta de bienes o servicios que realiza la empresa como parte del normal desarrollo de las operaciones de la empresa.

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>REGISTRO AUXILIAR DE VENTAS</b> Mes: Año											Anexo N°	
Fecha	Factura	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				Total, a cobrar
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F		
								30%	70%	1,75%	2,75%	
<b>TOTAL</b>												

### El Mayor Auxiliar

Se encarga del control de las subcuentas, con la finalidad de obtener una información más amplia y objetiva. Los mayores auxiliares más frecuentes son los relacionados con las Cuentas de: Bancos, Clientes, Proveedores, Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar, etc. Además, podrán abrirse otros auxiliares dependiendo de la importancia y necesidad de la empresa.

**Tabla 11. Modelo de libro mayor auxiliar**


Empresa "XY"					
Libro Mayor Auxiliar					
Código: XXX			Cuenta: XXX		
Código: XXX			Subcuenta: XXX		
Fecha	Detalle	R/F	Movimientos		Saldo
			Debe	Haber	
<b>TOTAL</b>					

**Nota.** La tabla muestra la estructura de un libro mayor auxiliar.

### Rol de pagos

Es el registro que lleva una empresa para detallar los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a sus empleados. Sirve como soporte para justificar el desembolso de dinero en la empresa y realizar el correspondiente registro contable del aporte individual de cada empleado (9.45%).

**Tabla 12. Modelo de Rol de Pagos**

EMPRESA "XY"								
ROL DE PAGOS								
MES DE ..... DEL .....								
N.º	NOMBRES Y APELLIDOS	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO PAGAR	FIRMA
		SUELDO BÁSICO	TOTAL, INGRESOS	APO. PER 9.45%	ANTIC. SUELDO	TOTAL, EGRESOS		
	<b>TOTAL</b>							
							Loja, ...de.....del ...	
 <small>RUC: 194857020001 TEF: 0981856764 Ing. Jorge Benito Paredón</small> <b>GERENTE</b>				<hr/> <b>CONTADOR</b>				


**Nota.** Muestra del rol de pagos.

### Balance de Comprobación

Es un instrumento financiero que interviene en el proceso contable y consiste en la suma de los débitos y créditos de todas las cuentas utilizadas durante ese período, y además muestra el saldo de la cuenta, ya sea debitado o acreditado. El propósito de este saldo es proporcionar un resumen básico de sus cuentas que lo ayudará a estructurar sus estados financieros. Un balance de prueba es un documento interno que racionaliza y resume las cuentas utilizadas

durante el período contable, en lugar de los estados financieros definidos en las NIIF (Narasimhan, 2019, p.18).

**Tabla 13. Modelo Balance de Comprobación**

<b>Empresa "XY"</b> <b>Balance de Comprobación</b> <b>Del 01 de enero al 31 diciembre del 20XX</b> <b>Expresado en dólares USD \$</b>					
Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>TOTAL</b>					
				Ciudad, Fecha.....	
 <small>RUC: 00425720001 Tel: 0051656764</small> <b>F. Gerente</b>		<hr/> <b>F. Contador</b>			

**Nota.** Muestra la estructura de un Balance de Comprobación.

### Ajustes

Para (Campuzano, Chávez, & Chávez, 2015) citado por Tello, Ivon (2018) determina que: “los ajustes contables son alcances que se realizan a los saldos de las diferentes cuentas, permitiendo resultados reales para fines de información y presentación”. (p. 31)

Estos se realizan al finalizar el ejercicio contable en la mayoría de casos y de forma mensual si así se lo requiere, estos facilitan la elaboración de los estados financieros, especificando los saldos de forma real y confiable.

Para su parte (Bastidas, 2015) citado por Tello, Ivon (2018) especifica que: “los ajustes contables son importantes por ser asientos de regulación valorativa.

### Ajustes de provisiones de cuentas incobrables

“Los ajustes como el propósito de explicar la contabilidad de los ajustes que normalmente se realizan en una organización corporativa. Esta sección describe las entradas de ajuste de ingresos y gastos” (Narasimhan, 2019, p. 21). “Ajustes que la empresa suele hacer

al final de un ejercicio económico para asignar correctamente los ingresos, gastos, activos y pasivos de los ejercicios económicos correspondientes”

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>31/12/2022</b>		-X-		
	5.02.01.06	Cuentas Incobrables	XXXX	
	1.01.02.02	Prov. Ctas.Incobrables		XXXX
		P/r La provisión de cuentas incobrables por el año 202..., según em método legal.		

Las provisiones de cuentas incobrables según la LRTI (2021), establece que se debe implementar el 1% de provisión sobre los créditos concedidos en el ejercicio contable, sin sobrepasar o exceder el 10% de la cartera total.

#### ***Ajustes por consumos***

Los consumos son importantes ya que permite a las empresas conocer y controlar sus costos de producción o de prestación de servicios, y evaluar su rentabilidad. Asimismo, los consumos son necesarios para la preparación de los estados financieros, como el estado de resultados, que muestra los ingresos y gastos de la empresa y su resultado neto, y el estado de situación financiera, que muestra la situación patrimonial de la empresa. (Gonzales, 2020)

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>31/12/2022</b>		-X-		
	5.02.01.07	Consumos de suministros de oficina	XXXX	
	1.01.03.02	Suministros de oficina		XXXX
		P/r. El debido ajuste por consumo de suministros de oficina de los meses de octubre del 202....		

#### ***Ajustes por depreciación de activos fijos.***

Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa. La depreciación, como se utiliza el término en contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

## Registro contable en el libro diario

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/12/2022		-X-		
	5.02.01.07	Depreciación de muebles y enseres	XXXX	
	1.01.03.02	Depreciación acumulada de muebles y enseres		XXXX
		P/r. Por el registro de las depreciaciones de muebles y enseres por el método de línea recta.		

## Depreciación de activos fijos

Se entiende por depreciación a la recuperación de la inversión de los activos fijos a través de un cálculo del importe depreciable de estos activos, el cual se distribuye de forma metodológica a lo largo de su vida útil.

Existen algunos métodos para su cálculo, como son: método de línea recta, método de los números dígitos, método de unidades de producción, en el ejemplo a citar emplearemos el método lineal, el cual establece que:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo histórico del valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada}}$$

### Donde:

- Costo histórico o valor actual: el valor con el que se compró el activo + adiciones capitalizables (comprobar: facturas e informes de revalorizaciones).
- Valor residual: importe estimado, en base a la experiencia o cálculo técnico que la empresa podría obtener al término de su vida útil del activo fijo.
- Vida útil: periodo de tiempo de utilidad.

Es importante anotar que se debe considerar la norma de aplicación tributaria que se establece en el Reglamento de aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, como lo cita Tello, Ivon (2018):

“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”. (p. 38)

**Tabla 14. Vida Útil y porcentajes de depreciación**

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>Descripción</b>	<b>Años de vida útil estimados</b>	<b>Porcentaje anual</b>
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares.	20	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10	10%
Vehículos, equipos de transporte y Equipo camionero móvil.	5	20%
Equipos de cómputo y software.	3	33%

**Nota.** Porcentajes de depreciación de activos fijos.

## Hoja de Trabajo

La hoja de trabajo es un instrumento contable, observado como un borrador de trabajo, el cual permite al beneficiario poder apreciar el ajuste de los saldos, de las cuentas en las cuales se haya cometido un error, por otro lado, permite examinar los movimientos en los cargos y abonos.

Su estructura es:

**Encabezamiento:** donde se incluye nombre o razón social de la empresa, el nombre del documento y la fecha del período en el cual se realiza. La a su vez consta de las siguientes columnas:


- Número de orden de las cuentas.
- Nombre de las cuentas con su código.
- Balanza de comprobación con los movimientos y saldos, deudores o acreedores o ambos.
- Las correcciones oportunas en la columna ajustes en cargos y abonos.

- Se obtienen los saldos ajustados.
- Estado de pérdidas y ganancias.
- Balance general.
- TIC.

El objetivo del mismo es verificar la precisión de los registros contables, realizar las correcciones necesarias en el instante más oportuno, llevar a cabo los ajustes convenientes y ordenar la información para la presentación de los estados financieros.

**Tabla 15. Modelo Hoja de Trabajo**

"EMPRESA XY"											
HOJA DE TRABAJO											
AL. _DE.....DE 202.											
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$											
CÓDIGO	DETALLE	SALDOS		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE SITUACIÓN	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
TOTALES											



ING. [Nombre] [Apellido]  
RUC: 004057020001  
 TEL: 0081856764  
 Ing. Jorge [Apellido]

**GERENTE**

Loja, \_\_\_ de \_\_\_ de 202.

\_\_\_\_\_  
**CONTADORA**

*Nota.* La tabla muestra la estructura de una hoja de trabajo.

### Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa en un determinado período, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Son informes presentados por la administración de una empresa, que dan una visión razonable de la situación financiera, los resultados económicos, los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio, en un periodo de tiempo determinado y es la base para que los usuarios tomen decisiones en beneficio de la organización. (Zapata, 2017, p. 86).



La NIC 1: Presentación de Estados Financieros menciona que “aquellos estados con propósito general son los que pretenden cubrir necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades de información”. (p.1)

El objetivo de los estados financieros de acuerdo a la NIC 1 es proporcionar información sobre la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas.

### **Características**

Los estados financieros deben reunir las siguientes características:

- **Comprensibilidad.** - Calidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad.
- **Relevancia.** - La información que proporcionan debe permitir a los usuarios Identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.
- **Confiabilidad.** - Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir que puedan ser comprobables.
- **Comparabilidad.** - Las cifras están expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro.

### **Usuarios de los Estados Financieros**

Las personas interesadas en los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan, son:

- **Accionistas y propietarios.** - Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que se obtenga en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores.** - Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los

recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.

- **Acreedores.** - Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo.
- **Organismos de Control.** - Con el propósito de conocer si la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones impositivas que contribuyan a la economía.

### **Estado de Resultados**


Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumiendo los hechos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa, durante un período determinado.

El autor Urzúa (2022), define al estado de resultados Integral como un reporte financiero que muestra la situación de la empresa, es decir si en el transcurso del año operativo obtuvo ganancias o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable. En el estado de resultados existen tres puntos importantes que conforman el reporte financiero que son; los ingresos, los costos y los gastos.

El estado de resultados proporciona información valiosa sobre el desempeño financiero de una empresa, ya que muestra los ingresos totales generados por la empresa durante el período y los gastos totales incurridos para generar esos ingresos. La diferencia entre los ingresos y los gastos se conoce como utilidad neta o pérdida neta.

Es un documento contable que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio y los costos y gastos generados por estas actividades durante un periodo determinado y la ganancia o pérdida del ejercicio.

**Tabla 16. Modelo Estado de Resultados Integral**

<b>Empresa “XY”</b> <b>Estado de Resultados Integral</b> <b>Del 01 de enero al 31 diciembre del 20XX</b> <b>Expresado en dólares USD \$</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONES</b>		<b>XXX</b>
Servicios Prestados	<u>XXX</u>	
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>XXX</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>XXX</b>
Sueldos	XXX	
Aporte patronal	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Seguros pagados	XXX	
Servicios básicos	XXX	
Depreciación de muebles y enseres	XXX	
Depreciación de equipos de computación	XXX	
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<u>XXX</u>	
Comisiones pagadas	XXX	
Publicidad	<u>XXX</u>	
<b>= UTILIDAD O PÉRDIDA EN EL EJERCICIO</b>		<b>XXX</b>
<b>(+) INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>XXX</b>
Intereses ganados	XXX	
Comisiones ganadas	<u>XXX</u>	
<b>(-) GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>XXX</b>
Servicios Bancarios	<u>XXX</u>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>XXX</b>
	<b>Ciudad, Fecha.....</b>	
 <b>F. Gerente</b>	<hr style="width: 100%;"/> <b>F. Contadora</b>	

*Nota.* La tabla muestra la estructura de un estado de resultados.


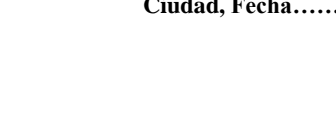
### Estado de Situación Financiera

Según la NIC N° 1 el balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio. (Rodríguez D. , 2015)

En este estado se presenta de manera detallada el movimiento de todas las cuentas de

activo, pasivo y patrimonio de un período determinado, basándose en los estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera, sirve como herramienta para la toma de decisiones de inversiones, además de reflejar el estado de la gestión financiera que la empresa realiza.

**Tabla 17. Modelo Estado de Situación Financiera**

<b>Empresa "XY"</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>Al 31 de diciembre de 20XX</b>			
<b>Expresado en dólares USD \$</b>			
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja		XXX	
Bancos		XXX	
Cuentas por cobrar	XXX	XXX	
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>XXX</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Muebles y enseres	XXX	XXX	
(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	<u>XXX</u>		
Equipos de Computación	XXX	XXX	
(-) Depreciación acumulada de equipos de computación		XXX	
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u>XXX</u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y Documentos por pagar		XXX	XXX
<b>TOTAL, PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>XXX</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Préstamo bancario por pagar		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<u>XXX</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital Suscrito		<u>XXX</u>	
<b>Resultados</b>			
Utilidad o Perdida del ejercicio		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
<b>Total, patrimonio</b>			<u>XXX</u>
<b>Total, pasivo y patrimonio</b>			<u>XXX</u>
Ciudad, Fecha.....			
 <b>F. Gerente</b>		 <b>F. Contadora</b>	

**Nota.** La tabla muestra la estructura de un Estado de Situación Financiera.

### Estado de flujo del efectivo

Es el estado que presenta en forma clasificada, las entradas y salidas de recursos financieros de la empresa, por un tiempo determinado, reflejando en forma resumida las

transacciones que afectan a los saldos de las cuentas de Caja, Bancos, Caja Chica, Fondos rotativos y las Inversiones temporales; refleja con objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. Este informe se puede presentar por el método directo o método indirecto y está conformado por las siguientes actividades:

- Actividades Operativas
- Actividades de Inversión
- Actividades de financiamiento

### **Actividades de Operación**

Estas son actividades relacionadas con el giro del negocio, es decir actividades que constituyen las principales fuentes de ingresos y gastos ordinarios para la empresa.

### **Actividades de Inversión**

Son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes de efectivo.

### **Actividades de Financiamiento**

Son actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos contratados por la entidad para cubrir necesidades de liquidez y financiación. (p. 527)

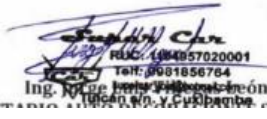
### ***Método directo***

Este método se caracteriza porque presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos de actividades de operación es decir en este método se revelan las principales clases de ingresos brutos y pagos brutos en efectivo, además proporciona información que puede ser de utilidad en el futuro y que no consta en el método indirecto por su conformación.

### ***Método indirecto***

Es el método en el cual la utilidad o pérdida neta del ejercicio es ajustada por los movimientos de las transacciones que corresponden a la naturaleza de efectivo.

**Tabla 18. Modelo Estado de Flujos de Efectivo**


<b>EMPRESA "XY"</b> <b>Estado de Flujo del Efectivo</b> <b>Método Directo</b> <b>Del ..... Al.....</b> <b>2021</b> <b>Expresado en dólares USD</b>		
<b>FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Ingreso en efectivo de los clientes	XXX	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(XXX)	
Efectivo generado por las operaciones	XXX	
Efectivo neto por actividades operativas	XXX	
<b>TOTAL,</b>		<b>XXX</b>
<b>FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(XXX)	
Dividendos recibidos	XXX	
<b>TOTAL,</b>		<b>XXX</b>
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Emisión y venta de acciones	XXX	
<b>TOTAL,</b>		<b>XXX</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		XXX -
(+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		XXX
(-) Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		XXX
<b>Ciudad, Fecha.....</b>		
 <small>RUC: 1984857020001 Tel: 9981856764 Ing. Jorge Vallejos León</small>		
<b>F. Gerente</b>		<b>F. Contadora</b>

**Nota.** La tabla muestra la estructura de un estado de flujo de efectivo.

### Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Antonio (2022), definen al el Estado de Cambios en el Patrimonio proporciona información contable acerca de las diversas partidas que componen el patrimonio de una entidad. Su propósito principal es mostrar cómo han cambiado o evolucionado los diferentes elementos del patrimonio de la entidad a lo largo de un período de tiempo determinado. (p.93)

**Tabla 19. Modelo Estado de cambios en el patrimonio**

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS</b>					
<b>Cuentas</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>Saldo Final</b>
<b>Capital</b>	293.286,65				293.286,65
<b>Superávit de capital</b>					
<b>Reservas</b>					
<b>Resultado del ejercicio</b>				11.516,56	
<b>Total</b>	<b>293.286,65</b>			<b>11.516,56</b>	<b>304.803,21</b>

**Nota.** representación del estado de cambios en el patrimonio.

### **Notas aclaratorias a los estados financieros**

Se conocen en las NIIF como revelaciones a los estados financieros, y son el quinto estado del conjunto de estados financieros. Además, son muy rigurosas en las normas sobre la NIIF plenas, con las cuales se cumple de acuerdo con cada una de las NIIF con las situaciones de relación que cada una de las normas expone. (Fierro y Fierro, 2015, p. 447)

Las notas aclaratorias a los estados financieros comprenden descripciones narrativas y análisis de las partidas que se encuentran en el balance general, en el estado de resultados, en el estado de flujos de efectivo y en el estado de cambios en el patrimonio, así como informaciones de carácter adicional como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos, con el propósito de que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes contables y puedan interpretarlos adecuadamente.

Es importante destacar que cada partida que esté relacionada con una nota, debe contener una referencia cruzada para su identificación.

### **Objetivo**

Proporcionar la información que no se puede detallar, explicar o presentar en los estados

financieros, para que estos puedan ser entendidos por los usuarios, para que tomen decisiones económicas eficientes que favorezcan a la entidad.

### **Estructura**

Según NIC 1 en las notas a los estados financieros sé:

- Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.
- Destacar los ámbitos de la actividad que la entidad considere más pertinentes para la comprensión del rendimiento y situación financiera, agrupando, por ejemplo, información sobre determinadas actividades de operación.
- Agrupar información sobre las partidas valoradas del mismo modo, tales como activos valorados al valor razonable.
- Seguir el orden de las partidas del estado o estados de resultados y de otro resultado integral y del estado de situación financiera.

Las notas se presentarán, en medida que sea practicable, de una forma sistemática. Cada partida de los estados financieros contendrá una referencia cruzada a la información correspondiente dentro de las notas.

Aportan información acerca de las bases para la elaboración de los estados y las políticas contables específicas, podrán ser presentadas como un componente separado de los estados financieros. (pp.538-539)



## Aspectos Tributarios

### Obligaciones Tributarias

En el artículo 15 del Código Tributario se define a las obligaciones tributarias como:

Aquel vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

### Importancia

Permite al contribuyente realizar legalmente sus actividades económicas, así como también conocer y cumplir cuáles son sus obligaciones tributarias. La preparación, presentación y pago de estos impuestos son de vital importancia para el funcionamiento actual del país, ya que dispone de los recursos necesarios al Estado, y este a su vez pueda propiciar el bienestar social en beneficio de toda la colectividad en general.

### Objetivo

El objetivo de la obligación tributaria consiste en dar la prestación que tiene derecho a percibir el estado cuando dicho deber nace, es decir cuando el sujeto pasivo realiza el hecho generador del impuesto.

### Elementos

De acuerdo al Código Tributario señala que los elementos que constituyen una obligación tributaria son los siguientes:

**Hecho Generador.** Es el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

**Sujeto Activo.** El Código Orgánico establece en su art. 23 que el sujeto activo es “el

ente público acreedor del tributo”. En otras palabras, es el ente que cuenta con la facultad de establecer las disposiciones tributarias, exigir el pago a los contribuyentes y además es quien tiene la titularidad para administrar los recursos recaudados.

***Sujeto Pasivo.*** En el mismo cuerpo legal en el Art. 24 se señala que el sujeto pasivo es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

### **Contribuyente**

En el Art.25 del Código Orgánico se considera al contribuyente como la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

### **Clasificación**

Donoso & Casa (2020) manifiestan que los contribuyentes se clasifican en personas naturales y jurídicas.

### **Personas naturales**

***Personas naturales obligadas a llevar contabilidad:*** Son todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

- Que operen con un capital propio al inicio de sus actividades económicas o al 1. de enero de cada ejercicio impositivo.
- Hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades.
- Del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales.

- Imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

***Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.*** Son las que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos sin título profesional y no empresarios, no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo, deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

***Personas jurídicas.*** Persona ficticia, creada por una o más personas físicas para cumplir un objetivo social con o sin fines de lucro, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles y de ser representada judicial y extrajudicialmente.

### **Deberes formales de los Contribuyentes**

El Código Orgánico en el Art. 96 indica los deberes formales que mantienen los contribuyentes tales como:

- Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica,
- Presentar las declaraciones que correspondan.

### **Registro Único de Contribuyentes (RUC)**

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el documento que identifica e individualiza a los contribuyentes, personas físicas o jurídicas, para fines tributarios, el cual permite que el Servicio de Rentas Internas (SRI) realice el control tributario.

Este instrumento, es individual e irrepetible, está compuesto por trece dígitos y varía según el tipo de contribuyente. En el caso, de las personas naturales, el número de RUC es igual a su número de cédula, seguido de la secuencia 001. Para las personas jurídicas, es un número aleatorio dependiendo de la provincia en la cual se encuentren constituidas.

## **RUC negocios populares**

Personas naturales con ingresos brutos anuales desde USD \$0 a \$20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

## **RUC emprendedores**

Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales desde USD \$20.001 a \$300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

## **Norma para la aplicación del régimen simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE)**

**Objeto:** Establecer las condiciones para la aplicación del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) previsto en la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID 19.

**Pertenencia al RIMPE:** El Servicio de Rentas Internas (SRI) actualizará las bases de datos correspondientes y publicará el listado referencial en su página web institucional [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec), en el cual constará también la identificación referencial de aquellos sujetos considerados como “negocios populares” para efectos del RIMPE.

Pertenecerán al RIMPE aquellos contribuyentes que tengan montos de ingresos brutos anuales superiores a cero y hasta trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 300.000,00) al 31 de diciembre del año anterior.

**Deberes formales:** los contribuyentes sujetos a RIMPE deberán cumplir los deberes formales según lo previsto en la normativa tributaria vigente. La falta de cumplimiento será sancionada de conformidad con la ley.

1. Inscribirse en los registros del SRI, proporcionando los datos de actividades económicas y comunicar oportunamente los cambios que se presenten.
2. Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
3. Llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica.

4. Presentar las declaraciones y pagar los impuestos.
5. Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario.

### **Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE)**

<b>RIMPE – Emprendedores</b>	<b>RIMPE - Negocios populares</b>
Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).	Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

### **Contribuyentes obligados a llevar contabilidad**

Según el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que, todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

### **Obligaciones Tributarias**

La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Art. 15, Código Tributario, 2023)

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

El Art. 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que, se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Si el contribuyente considerado como negocio popular realiza actividades excluyentes a este régimen, se mantendrá en el régimen, pero respecto de las actividades no comprendidas deberá presentar las declaraciones semestrales de IVA correspondientes.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado El Art. 158 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno indica que, los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado, y aquellos individuos que efectúen adquisiciones o transacciones que requieran retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, deben presentar mensualmente una declaración detallando las actividades sujetas a este impuesto realizadas durante el mes anterior.

Además, deben calcular y abonar el Impuesto al Valor Agregado generado, siguiendo las pautas y plazos estipulados por las regulaciones actuales. Los contribuyentes sujetos al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares - RIMPE presentarán la respectiva declaración de acuerdo con lo establecido en dicho régimen.

Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Se debe pagar el IVA en toda transferencia local o importación de bienes y en la prestación de servicios.

**Pago y Declaración.** Las fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado son las siguientes:

#### **Plazos de declaración y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Noveno Dígito Del Ruc	Fecha Máxima De Declaración (Si Es Mensual)	Fecha Máxima De Declaración (Si Es Semestral)	
		PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

**Nota.** Fechas de la declaración del Impuesto a la Renta

#### **Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Sobre el 12% del IVA causado, se retendrá a los contribuyentes especiales el 10% en bienes, 20% adquisición de servicios y servicios de consultoría, 30% en contratos de

construcción. A los Contribuyentes calificados como agentes de retención retienen el 30% en la compra de bienes y contratos de construcción; 70% en servicios; y 100% en servicios profesionales de personas naturales, arrendamiento de inmuebles, adquisición de bienes servicios o derechos en liquidación de compras incluyendo cuotas de arrendamiento al exterior, dietas honorarios y pagos a miembros de cuerpos colegiados de entidades públicas. (SRI, 2022)

## **Impuesto a la Renta**

El Art. 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala: “establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley”.

## **Declaración del Impuesto a la Renta**

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos 26 obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma. (Art. 4, LRTI)

## **Porcentajes del Impuesto a la Renta.**

<b>Porcentaje</b>	<b>Concepto</b>
1%	Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga
1,75%	Régimen General - Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad (1.75 %)- Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal
2%	Prestación de servicios en donde prevalezca la mano de obra
2,75%	Los pagos o créditos en cuentas no contemplados en los porcentajes específicos de retención - Otras retenciones Aplicables
8%	Prestación de servicio de intelecto no relacionados con el título profesional Arrendamiento de bienes inmuebles Pago a notarios, registradores de la propiedad y deportistas
10%	Honorarios profesionales y demás pagos relacionados con el título Profesional.

**Nota.** Porcentajes de los pagos del impuesto a la renta según el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen LRTI actualizado (2023).

## **Declaración de Retenciones en la Fuente**

Conforme al Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que, la retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

## **Elementos del impuesto sobre la renta**

Los principales elementos que componen este impuesto son:

**Hecho imponible** La situación que hace nacer la obligación tributaria es que una persona física a lo largo del año impositivo obtenga rentas. ¿Qué es la renta? La renta está compuesta por rendimientos de trabajo, rendimientos de capital, rendimientos de actividades económicas, ganancias y pérdidas patrimoniales.

<b>Sujeto Pasivo</b>	Es el contribuyente En España, el contribuyente de este impuesto será la persona que tenga la residencia habitual en el país.
<b>Base imponible</b>	La cuantía sobre la que se aplica el porcentaje de gravamen. Dependerá de la renta de cada persona y de sus circunstancias.
<b>Tipo de gravamen</b>	Es la proporción que se aplica a la base imponible para calcular la cuantía a pagar.
<b>Cuota tributaria</b>	Es la cantidad que debe pagar el ciudadano a la Administración

Para calcular el Impuesto a la Renta que debe pagar un contribuyente se debe considerar lo siguiente:

La totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos "base imponible".



## Impuesto a la Renta para Personas Naturales

<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Impuesto Fracción Excedente</b>
0	11.310,00	0	0%
11.310,01	14.410,00	0	5%
14.410,01	18.010,00	155	10%
18.010,01	21.630,00	515	12%
21.630,01	31.630,00	949	15%
31.630,01	41.630,00	2.449	20%
41.630,01	51.630,00	4.449	25%
51.630,01	61.630,00	6.949	30%
61.630,01	100.000,00	9.949	35%
100.000,01	Adelante	23379	37%

**Nota:** Obtenido de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad.

### Obligaciones laborables

Son las obligaciones principales que nacen de la relación laboral y que tiene no solo frente a sus propios trabajadores, si no frente a organismos laborales a través de los cuales se cumplen esas obligaciones. De acuerdo a Ministerial No. MDT-2021-276 menciona que en el Art. 1.-Se conoce como sueldo o salario mínimo a la cantidad fija mínima que recibe mensualmente un trabajador como remuneración por un trabajo o servicio prestado por una empresa pública o privada, según el acuerdo ministerial el salario del año 2022 es de \$425.

### Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

El pago de la contribución patronal es cubierto por el estado central con un máximo de dos salarios básicos del trabajador por un año, conforme lo establezca el IESS, siempre que el número de contratos juveniles no supere el 20% del total de trabajadores estables.

Si el salario es superior a los dos salarios básicos de los trabajadores en general, las contribuciones diferenciales son pagadas por el empleador, y si el número de trabajadores representa más del 20% de la nómina de trabajadores asentados, la contribución total del

empleador de los trabajadores excede el porcentaje especificado el empleador lo pagará. (Código del Trabajo, 2020, Artículo 34.3)

### **Aporte Personal**

Este aporte es responsabilidad del trabajador en relación de dependencia y se deduce de su salario mensual correspondiéndole a entregar un aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del 9,45%. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2022)

### **Aporte Patronal**

Es la obligación que por ley los empleadores deben pagar mensualmente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en beneficio de cada uno de sus trabajadores, un aporte equivalente al 11,15% del salario del trabajador y el 1% para Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, 2022)

El aporte patronal es de 12,15%, una contribución financiera que hace un empleador a una caja de seguridad social, un fondo de pensiones o una entidad de seguridad social en la que estén afiliados sus trabajadores. Este aporte se realiza con el fin de financiar las prestaciones sociales a las que tienen derecho los trabajadores, como la seguridad social, la asistencia médica, la jubilación y otros beneficios similares.

### **Beneficios Sociales**

Los beneficios sociales son todos los derechos legalmente reconocidos de los trabajadores que realizan actividades en el marco de una relación de dependencia, quienes deben ser pagados por el empleador, estos van más allá de las remuneraciones que reciben por su trabajo. Código del Trabajo (Torres, 2019, p. 14).

Chiavenato afirma que “los beneficios sociales son ciertas gratificaciones y beneficios que las organizaciones otorgan, a todos o a una parte de sus trabajadores, en forma de pago

adicional a sus salarios”. (p. 1255)

Por lo antes expuesto se puede decir que los beneficios sociales son derechos otorgados a los trabajadores de manera obligatoria, con el objetivo de que dichos beneficios ayuden a mejorar la calidad de vida de los trabajadores satisfaciendo sus necesidades básicas.

### **Décimo Tercer Sueldo**

Según el Art. 111 del Código del Trabajo actualizado (2023), Para optar el decimotercer sueldo o aguinaldo establece que los trabajadores tendrán derecho a recibir de su patrón hasta el 24 de diciembre de cada año una asignación equivalente a la doceava parte de la asignación recibida en ese año calendario.

#### **Calculo.**

Se realiza desde la suma la remuneración mensual recibida por el trabajador durante el período de cálculo y se divide para 12. Fecha máxima de pago del décimo: En caso de que no reciba mensual izado, el 24 de diciembre del año en curso (2023).

#### **Remuneración Percibida/ 12 meses**

### **Décimo Cuarto Sueldo**

La decimacuarta remuneración o bono escolar es un beneficio que todo empleado en relación de dependencia debe recibir de acuerdo al sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago. El Código del Trabajo establece que los trabajadores también recibirán, sin perjuicio de los salarios a los que actualmente tengan derecho una bonificación mensual equivalente a la doceava parte del salario base.

#### **Formas de pago**

Adicionalmente si el trabajador presenta una solicitud escrita este valor puede acumularse hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de agosto

en las regiones de la Sierra y Amazonía, para realizar el pago se deberá observar el régimen escolar vigente en cada circunscripción regional. (Código del Trabajo, 2020, Artículo 113)

### **Cálculo**

Para el cálculo de la décima cuarta remuneración lo obtenemos de la siguiente manera: el salario básico unificado que se divide en 12, lo que le corresponde al trabajador la doceava parte al fin de mes.

### **Remuneración Básica Unificada/ 12 meses**

### **Fondos de Reserva**

Según el Art. 196 del Código del Trabajo actualizado (2023), 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.

### **Forma de pago.**

El plazo que tiene el empleador para depositar los fondos de reserva en el IESS corre entre los 15 primeros días del mes siguiente al trabajado.

### **Calculo.**

El pago de fondos de reserva se lo realiza de la siguiente manera el cual se toma la remuneración percibida multiplicado para el 8,33%.

### **(Remuneración Percibida X 8,33%)**

### **Vacaciones**

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán

en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. (Código del Trabajo, 2023, art. 69)

### **Forma de pago.**

La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de 29 trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesorio que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período.

### **Cálculo.**

El pago de las vacaciones se realiza sumando la remuneración del ingreso percibido en un año de servicio, más las horas extras o monto por comisión y dividir este resultado entre 24, ya que se liquida la veinticuatroava parte del periodo calculado.

### **Remuneración Percibida /24 meses**

### **Utilidades**

El Código de Trabajo en su Art. 97 argumenta que 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.

## **5. Metodología**

### **Métodos**

#### **Científico**

Este método se lo utilizó en la recopilación de todo el proceso contable desde el registro de las actividades económicas que realiza la empresa hasta la obtención de los estados financieros permitiendo obtener información financiera confiable utilizando la normativa contable, además se lo utilizó para la obtención de información relacionada a la contabilidad y su normativa cuyos enunciados fueron citados en base a las teorías de varios autores permitiendo concluir con el tema y problema del trabajo de titulación, llegando así al cumplimiento los objetivos establecidos.

#### **Deductivo**

Se empleó como análisis a los aspectos clave de la investigación literaria mediante la revisión actualizada de reglamentos, leyes, normativas contables y tributarias, con la que se desarrolló el proceso contable hasta lograr la obtención de los estados financieros, la cual nos proporciona una sólida fundamentación para comprender los aspectos clave e identificar posibles debilidades y resaltar las principales áreas y a la vez contribuir a una gestión financiera sólida, que permite facilitar una futura toma decisiones, reduciendo el riesgo de errores y sanciones, mejorando así el desempeño financiero.

#### **Inductivo**

Permitió conocer aspectos específicos tales como: el Plan y el Manual de Cuentas, el Libro Diario y todas las fases involucradas en el procedimiento contable, estos detalles desempeñaron un papel fundamental como base para llevar a cabo el proceso contable completo, el cual abarcó desde las transacciones diarias hasta la creación de los estados financieros; mediante este enfoque, se consiguió una presentación económica y financiera de la empresa.

### **Analítico**

Se realizó un análisis de los documentos proporcionados, lo que permitió desarrollar la práctica contable, a través de este análisis se pudo seleccionar, clasificar y organizar toda la información importante, la que sirvió para la elaboración de los registros auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar proveedores que fueron empleados para la realización de los registros correspondientes en los libros contables hasta obtener los estados financieros.

### **Sintético**

Permitió resumir, redactar y presentar la información dentro del desarrollo contable, lo cual se reflejó en los resultados económicos y financieros de acuerdo a la actividad de la empresa permitiendo así realizar las conclusiones y recomendaciones pertinentes para la correcta toma de decisiones y eficiencia.

### **Matemático**

A través de este método se pudo determinar todos los cálculos matemáticos para la elaboración y presentación del proceso contable, incluyendo depreciaciones, retenciones y el cálculo del IVA. Esto ayudó a registrar de manera adecuada los asientos contables correspondientes a estas operaciones con el propósito de tener valores precisos, confiables y oportunos en base a toda la documentación presentada.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial “SUPER CAR”**

#### **Reseña Histórica**

En el cantón y provincia de Loja, la parte comercial desempeña un papel importante en el desarrollo de la economía para la humanidad, nuestra provincia se caracteriza por ser emprendedora y tener la capacidad de crear empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de bienes de diversas características, mismas que tiene un objetivo común que es la obtención de ganancias, que brinden beneficios a su propietario y le permita continuar con sus operaciones, es ahí que nace la necesidad de incorporarse a un mercado Lojano donde se crea la empresa SUPER CAR dando inicio sus actividades económicas el 12 de agosto del 2013.

Es una empresa que pertenece al sector comercial, está ubicada en la parroquia el Valle, calle Tulcán y Av. Cuxibamba, a pocos metros del mercado Mayorista de la ciudad de Loja. Su propietario el Ing. Jorge Luis Villegas León, quien inició esta actividad económica con el fin de satisfacer las necesidades del mercado automovilístico, dio por inscrito en el Servicio de Rentas Internas con número (RUC) N° 1104957020001, considerada como una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Donde finalmente se dedica a la decoración de autos y venta de repuestos automotrices, manteniéndose en auge desde sus orígenes hasta la actualidad, por la gran calidad de sus productos y la excelente atención que ofrece a cada uno de sus clientes, ubicando a este comercio, en unos de los mejores locales que ofertan estos productos.

#### **Objetivos**

- Dar soluciones prácticas y rápidamente
- Brindar atención personalizada y de calidad a nuestros clientes



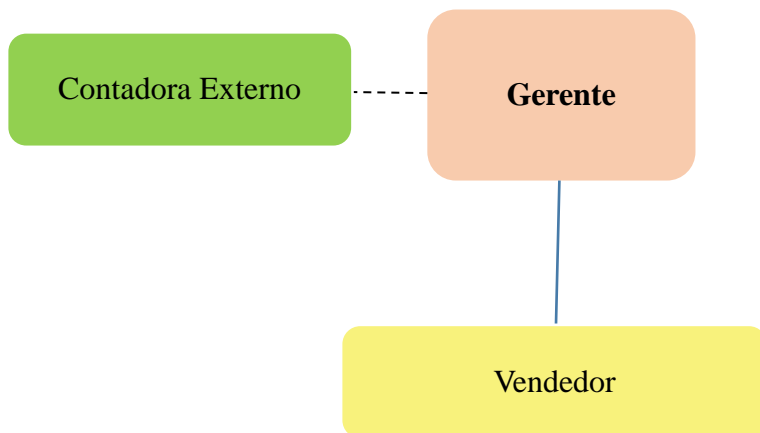
- Disponer del stock de productos que el cliente requiere
- Ofrecer los productos de la más alta calidad.
- Dar el mejor servicio, con personal capacitado.

### **Base Legal**

La empresa comercial “SUPER CAR” para el cumplimiento de las disposiciones legales concernientes a la actividad económica se debe regir a:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Comercio.
- Reglamento para la aplicación de la LORTI
- Código de Trabajo

### **Estructura Organizacional Gerente**



**Nota:** Estructura de la empresa Super Car.



**EMPRESA SUPER CAR**  
**PLAN ÚNICO DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N°2901535121
1.01.01.02.02	Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100053741
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
<b>1.01.02.01</b>	<b>Cuentas por Cobrar No Relacionadas</b>
1.01.02.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.01.02.01.02	Otras cuentas y documentos por cobrar
<b>1.01.02.04</b>	<b>Provisión por Incobrables</b>
1.01.02.04.01	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.01.03.01	Mercaderías
1.01.03.02	Suministros de Oficina
1.01.03.03	Suministros de aseo y limpieza
1.01.03.04	Otros enseres de uso corriente
<b>1.01.04</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.01.04.01	IVA Compras
1.01.04.02	Anticipo IVA Retenido
1.01.04.03	Anticipo IVA Retenido 30%
1.01.04.04	Anticipo IVA Retenido 70%
1.01.04.05	Anticipo IVA Retenido 100%
1.01.04.06	Crédito tributario
1.01.04.04	<b>ANTICIPO RETENCION IMPUESTO A LA RENTA</b>
1.01.04.04.01	Anticipo IVA Retenido 1%
1.01.04.04.02	Anticipo IVA Retenido 1,75%
1.01.04.04.03	Anticipo IVA Retenido 2%
1.01.04.04.03	Anticipo IVA Retenido 2,75%
1.01.04.04.04	Anticipo IVA Retenido 8%
1.01.04.04.05	Anticipo IVA Retenido 10%
1.01.04.04.06	Anticipo de impuesto a la renta
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.02.01.01	Maquinaria y equipo
1.02.01.02	Muebles y enseres
1.02.01.03	Equipos de computación
1.02.01.04	Vehículos
	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
<b>1.02.02</b>	<b>EQUIPO</b>
1.02.02.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.02.02.02	(-) Depreciación Acumulada Mueble y Enseres



**EMPRESA SUPER CAR**  
**PLAN ÚNICO DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1.02.02.03	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
1.02.02.04	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación
1.02.02.05	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.01.02	Documentos por pagar a proveedores
2.01.03	Otras cuentas y Documentos Por pagar
<b>2.01.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
<b>2.01.03</b>	<b>CREDITOS FINANCIEROS</b>
2.01.01.01	Tarjeta de Crédito
2.01.01.02	Préstamos bancarios
<b>2.01.04</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>
2.01.04.01	IVA en Ventas
2.01.04.02	IVA por pagar
2.01.03.03	<b>RETENCION IVA POR PAGAR</b>
2.01.03.03.01	Retención IVA 30%
2.01.03.03.02	Retención IVA 70%
2.01.03.03.03	Retención IVA 100%
2.01.03.04	<b>RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR</b>
2.01.03.04.01	Retención en la fuente por pagar 1%
2.01.03.04.02	Retención en la fuente por pagar 1,75%
2.01.03.04.03	Retención en la fuente por pagar 2%
2.01.03.04.04	Retención en la fuente por pagar 2,75%
2.01.03.04.05	Retención en la fuente por pagar 8%
2.01.03.04.06	Retención en la fuente por pagar 10%
2.01.03.05	Impuesto a la renta por pagar
2.01.04	<b>OBLIGACIONES CON EL IEES</b>
2.01.04.01	IEES por pagar
2.01.04.01.01	Aporte Individual por pagar
2.01.04.01.02	Aporte Patronal por pagar
2.01.04.01.03	Otros Aportes
<b>2.01.05</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL PERSONAL</b>
2.01.05.01	Sueldos y Salarios por pagar
2.01.05.02	Remuneraciones Adicionales por pagar
2.01.05.03	Décimo tercer Sueldo por pagar
2.01.05.04	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.01.05.05	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.01.05.06	15% UTILIDADES POR PAGAR
2.01.06	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**PLAN ÚNICO DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
2.01.04.31	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.02.01.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.01.02	Préstamos bancarios
2.02.01.03	Préstamo Banco de Loja
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL</b>
3.01.02	Capital Propio
3,02	RESULTADOS
3.02.01	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.02.01	Utilidad del Ejercicio
3.02.02	Pérdida del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
4.01.01	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.01.02	Ventas
4.01.03	Ventas 12%
4.01.04	(-) devolución en ventas
4.01.05	(-) Descuentos en compras
4.01.06	Utilidad Bruta en Venta
4.01.07	Pérdida Bruta en Venta
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.02</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.03	COMPRAS
5.04	compras 12%
5.05	(-) Descuentos en compras
5.06	(-) devolución en compras
<b>5.2</b>	Costo de Ventas
<b>5.01.01.01</b>	<b>GASTOS</b>
5.01.01.02	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.01.01.03	Gastos Sueldos – Ventas
5.01.01.04	Aporte Patronal (12,15%)
5.01.01.05	Décimo Tercer Sueldo
5.01.01.06	Décimo Cuarto Sueldo
<b>5.02.01.01</b>	Vacaciones
5.02.01.02	<b>Gastos administrativos</b>
5.02.01.03	Aporte Patronal (12,15%)
5.02.01.04	Décimo Tercer Sueldo
5.02.01.05	Décimo Cuarto Sueldo



**EMPRESA SUPER CAR**  
**PLAN ÚNICO DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
5.02.02.01.01	Vacaciones
5.02.02.01.02	Gastos suministros de oficina
5.02.02.01.03	Gastos suministros de limpieza
5.02.02.01.04	Gastos imprenta
5.02.02.01.05	Gastos publicidad y propaganda
5.02.02.01.06	Gastos mantenimiento del local
5.02.02.01.07	Gastos alimentación
5.02.02.01.08	Gastos mantenimiento y reparaciones de propiedad, planta y equipo
5.02.02.01.12	<b>GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>
5.02.02.01.13	<b>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</b>
5.02.02.01.14	Gastos depreciación maquinaria y equipo
5.02.02.01.15	Gastos depreciación muebles y enseres
5.02.02.01.16	Gastos depreciación equipo de computo
5.02.02.01.17	Gastos depreciación vehículo
5.02.02.01.18	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.02.02.01.19	<b>GASTOS SERVICIOS</b>
5.02.02.01.20	Gastos servicio bancario
<b>6</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.01	<b>RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
6.01.01	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
6.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS

**EMPRESA SUPER CAR**  
**MANUAL DE CUENTAS**

## **1. ACTIVO**

Es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener en el futuro beneficios económicos, estos pueden ser cuantificados objetivamente.

### **1.1. ACTIVO CORRIENTE**

Constituye todos aquellos grupos de cuentas que integran el efectivo y que se espera consumirlos o venderlos en un período menor a un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial.

#### **1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Registra los recursos de alta liquidez con los cuales cuenta la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo

partidas por conceptos como: ventas de mercaderías, pagos efectuados por los clientes, aportes en efectivo, otros cobros, etc.

### 1.1.1.01 CAJA

Billetes, monedas, cheques al cobro inmediato que dispone la empresa para sus actividades comerciales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por entradas de dinero por concepto de ventas al contado, recaudaciones y otros ingresos en efectivo.</li> <li>• Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por compras realizadas en efectivo.</li> <li>• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.</li> <li>• Por pagos en efectivo debido a adquisiciones, pagos de arriendo, pagos de sueldo, etc.</li> <li>• Por faltantes en caja, al realizar arqueos.</li> <li>• Por faltantes en caja, al realizar arqueos.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.1.03 BANCOS

Dinero del que dispone la empresa, depositado en cuentas bancarias para realizar operaciones mercantiles.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por depósitos en cuentas bancarias. Por notas de crédito.</li> <li>• Por cheques anulados con posterioridad a su contabilización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por pagos realizados con cheque.</li> <li>• Por notas de débito.</li> <li>• Retiros de cuentas de ahorros.</li> <li>• Por cierre de las cuentas de activos.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Representa los derechos adquiridos por una entidad, de exigir a terceros el cumplimiento de obligaciones derivadas de la venta de bienes a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

### 1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Valores que tiene que cobrar la empresa a sus clientes por la venta de mercaderías, los mismos que no están respaldados en ningún documento.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores cancelados por los deudores.</li> <li>• Por cierre de libros y ajustes</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.2.02 DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Valores que tiene que cobrar la empresa a sus clientes por la venta de productos, respaldados en documentos de crédito como la letra de cambio y el pagaré.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores cancelados por los deudores.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.2.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos por la empresa con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores cancelados por los deudores.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.02.04 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

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

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

### 1.1.3 INVENTARIOS

Conjunto de bienes o artículos de propiedad de la empresa cuyo destino final es su venta en un período económico determinado.

### 1.1.3.01 MERCADERÍAS

En esta cuenta se controla el movimiento de los productos destinados para la venta, se registra el valor del inventario inicial de mercaderías al que permanece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías.</li><li>Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Al final de ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.3.02 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra la compra de artículos como: lápices, cuadernos, papel bond, bolígrafos, sobres, etc.; los mismos que están destinados para consumo interno y que pasan a formar parte de inventario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por la adquisición de los materiales que pasan a formar parte del inventario.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor consumido.</li><li>Por los ajustes realizados.</li><li>Por devoluciones efectuadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.3.03 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Esta cuenta registra los gastos pagados por el concepto de artículos como: escobas, trapeadores, detergente, etc.; destinados para el desarrollo de las actividades o uso de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por la adquisición de los materiales que pasan a formar parte del inventario.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el porcentaje que haya que convertir en consumo.</li><li>Por ajustes realizados</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se ubican en esta cuenta el valor del IVA que paga la empresa en las transacciones diarias que realiza por la compra de bienes o servicios recibidos, También se incluyen las retenciones que le realizan a la empresa por concepto de IVA y del Impuesto a la Renta.



#### 1.1.4.01 IVA COMPRAS

Registra los valores grabados por concepto de IVA en la compra de bienes y servicios de acuerdo con las condiciones que determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del impuesto pagado por las compras o servicios adquiridos por la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la devolución de bienes o servicios.</li><li>• Por la declaración del impuesto al valor agregado.</li><li>• Por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.4.02 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra los valores que son retenidos por las personas legalmente autorizados al momento de efectuarles una venta, es decir es aquel monto que es guardado para poder garantizar que haya un cumplimiento de esta obligación fiscal y al mismo tiempo quedará como un saldo a favor en la contabilidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta de productos gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la liquidación del impuesto al valor agregado.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.4.03 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

Registra los créditos concedidos cuando el valor del impuesto al valor agregado en compras es mayor al impuesto al valor agregado en ventas con el fin de recuperar el exceso pagado durante un período determinado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Al momento de realizar la liquidación del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• En las liquidaciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.4.04 ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Esta cuenta registra el valor que nos retienen los agentes de retención al momento de realizar una venta de bienes, es decir pago que realiza la empresa por adelantado del impuesto a la renta y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.4.05 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Registra todos los saldos cobrados por las instituciones públicas y en beneficio de la entidad económica, por anticipos de impuestos y el producto de la liquidación de declaraciones de impuestos, y para reclamar porcentajes por la devolución o compensación de crédito tributario de años anteriores con liquidaciones de facturas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores pagados.</li><li>• Por las retenciones en la fuente realizadas a la empresa de acuerdo con lo establecido en la ley.</li><li>• Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto a las ventas al momento de pago o abono.</li><li>• Por el valor del impuesto sobre las ventas por pagar, en caso de presentarse saldos a favor.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la aplicación del impuesto o contribución del período gravable al cual corresponda.</li><li>• Por el valor de las sumas obtenidas como devolución.</li><li>• Por el valor causado por el concepto de retenciones sobre los impuestos a las ventas, comercio y avisos, correspondiente a las devoluciones y anulaciones de operaciones</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Representan una salida de recursos económicos (dinero o su equivalente) por mercaderías que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio, cuyo propósito no es la venta ni la utilización en el proceso productivo.

### 1.1.5.01 ANTICIPO PROVEEDORES

Registra los valores cancelados por adelantado a proveedores, con el fin de cubrir parte o el total del importe por la compra de la mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los pagos anticipados realizados a proveedores.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por devolución de los pagos anticipados por falta de cumplimiento del contrato.</li><li>• Por liquidación del contrato</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.5.02 ANTICIPO SUELDOS

Esta cuenta controla el movimiento de los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, y que posteriormente se deducirá de su salario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el anticipo de sueldo entregado.</li><li>• Por el valor de faltante de caja e inventarios</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.5.03 OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta controla el movimiento de los valores cancelados por la empresa de manera anticipada por periodos inferiores a un año para recibir un beneficio futuro, estos son necesarios para el buen funcionamiento y conservación de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los pagos anticipados realizados a proveedores.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por devolución de los pagos anticipados por falta de cumplimiento del contrato.</li><li>• Por liquidación del contrato.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

Es todo activo identificado como bienes y derechos que no tienen la posibilidad de convertirse en efectivo para la empresa en el plazo de un año, y permanecen en ella durante más de un ejercicio.

### 1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa todo el grupo de bienes adquiridos por la entidad contable para ser utilizados en el desarrollo normal de sus actividades empresariales relacionadas con la producción de bienes.

#### 1.2.1.02 MUEBLES Y ENSERES

Bienes mayores adquiridos por la empresa para ser utilizados en el desarrollo normal de sus actividades.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario inicial.</li><li>• Por la adquisición de muebles y enseres.</li><li>• Por donaciones recibidas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Cuando se dan de baja, por pérdidas, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.2.1.03 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Computadoras, impresoras, etc., adquiridos por la empresa para ser utilizados en el desarrollo normal de sus actividades.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de quipos de cómputo.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.</li><li>• Por el valor estimados en donaciones recibidas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Por perdida, robo o destrucción.</li><li>• Por las donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.2.1.04 EQUIPOS DE VIGILANCIA

Se registra el valor de los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa utilizados para el desarrollo normal de sus actividades.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición de equipos electrónicos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta del equipo cuando se da de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.1.05 VEHÍCULOS

Autos, camionetas, camiones, motocicletas y demás medios de transporte adquiridos por la empresa para ser usados en sus actividades.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor estimado en donaciones recibidas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por venta y donaciones entregadas.</li><li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

#### 1.2.2.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de disminución de los muebles de propiedad de la empresa por el desgaste que sufren por su uso.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li><li>• Por el cierre de las cuentas al final del período.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 1.2.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación de propiedad de la empresa por el desgaste que tienen por su uso.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li><li>• Por el cierre de las cuentas al final del período.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada, por cualquiera de los métodos conocidos.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.2.2.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE VIGILANCIA

Se registra el valor de disminución de los equipos por efecto del uso u obsolescencia, controla la disminución estimada de equipo de vigilancia.

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

### 1.2.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS

Registra el valor de disminución de los vehículos por el desgaste que tienen por su uso.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li><li>• Por ajustes realizados.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación acumulada.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2. PASIVO

Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

### 2.1. PASIVO CORRIENTE

Corresponden a este grupo las deudas y obligaciones que debe cubrir la empresa en un plazo no mayor a un año.

#### 2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son todas las deudas adquiridas por la empresa respaldadas o no en documentos de crédito, originadas en compra de activos, que deben ser cubiertas en un plazo no mayor a un año calendario.

### 2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Se controla el movimiento de los créditos que, por la compra de mercadería terceras personas otorgan a la empresa sin respaldo de un documento y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa sobre el crédito concedido.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las obligaciones adquiridas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Se controla el movimiento de los créditos por la compra de mercaderías que terceras personas otorgan a la empresa, con respaldo de un documento y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los abonos parciales o totales que efectúa la empresa sobre el crédito concedido.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las obligaciones adquiridas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.1.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se controla el movimiento de los créditos por la compra de mercaderías o cualquier otro concepto que terceras personas otorgan a la empresa, estos deben ser cancelados en un plazo menor a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los abonos parciales o totales de las obligaciones</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de las obligaciones adquiridas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Son todas las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras, las mismas que deben ser cubiertas en un plazo no mayor a un año calendario.

### 2.1.2.01 CRÉDITOS FINANCIEROS

Se registra los valores que la empresa contrae con los proveedores por compra de mercadería con tarjeta de crédito, estos valores serán cobrados en un tiempo posterior a la adquisición por el banco con plazos menores a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones con tarjeta de crédito.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de las obligaciones contraídas con tarjeta de crédito con instituciones financieras. Por el monto de las obligaciones contraídas con tarjeta de crédito con instituciones financieras.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.2.02 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Representa obligaciones que contrae la empresa con instituciones financieras con plazos menores a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de las obligaciones contraídas con instituciones financieras.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Registra las deudas estimadas de las organizaciones económicas para hacer frente al pago de sus obligaciones tributarias, que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas, en sí consisten en el pago de determinadas cantidades que la empresa tiene que cumplir frente al Servicio de Rentas Internas.

#### 2.1.3.01 IVA EN VENTAS

Registra el valor del impuesto cobrado a los clientes por disposición legal en cada venta de bienes y servicios gravados con impuesto al valor agregado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes.</li><li>• Por la declaración mensual del IVA.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor que se realiza la venta de mercadería gravados con el impuesto al valor agregado.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	



### 2.1.3.02 IVA POR PAGAR

Registra los valores cuando el IVA en compras es menor que el IVA en ventas durante un mes calendario y la diferencia resultante debe ser cancelada al servicio de rentas internas de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de la declaración mensual del impuesto.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la liquidación del impuesto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.03 RETENCIÓN IVA POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes gravados con IVA.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se realiza la retención del impuesto al valor agregado en la compra de bienes o servicios.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.04 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes o servicios.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.05 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de retenciones de impuesto a la renta efectuadas en las compras y que deben cancelar en el año fiscal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación del impuesto a renta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la determinación del impuesto a pagar como resultado de la utilidad generada.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.4 OBLIGACIONES CON EL IESS

Obligaciones asumidas por la empresa de entregar al IESS en una fecha futura, valores por concepto de aporte personal y aporte patronal al IESS.

##### 2.1.4.01 IESS POR PAGAR

Constituye el valor que se descuenta del 9.45% del SBU a los trabajadores por concepto de aporte individual al IESS y el 12.15% del SBU que el empleador o patrono aporta al IESS.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación de la aportación al IESS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el descuento que es objeto de la aportación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.5 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Son aquellas obligaciones que mantiene el empleador o patrono de la empresa con sus trabajadores.

##### 2.1.5.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

Valor pendiente de pago por concepto de las remuneraciones al personal de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago de las obligaciones al personal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 2.1.5.02 REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Deudas que tiene la empresa con sus empleados y trabajadores, por sus derechos estipulados de acuerdo con el Código del Trabajo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago de las obligaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores devengados y que se encuentran pendientes de pago.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.5.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

Registra los valores que recibe el trabajador luego de haber cumplido un año de servicios con el mismo empleador, estos valores serán abonados al IESS mensualmente posterior al primer sueldo de haber prestado sus servicios.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pagado al trabajador.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor devengados y que se encuentran pendientes de pago</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.5.04 15% UTILIDADES POR PAGAR

Registra el valor pendiente de pago del 15% de las utilidades para los empleados de la empresa conforme a lo establecido en el Código de Trabajo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pagado de las utilidades al trabajador.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las utilidades causadas a los empleados y que se encuentran pendientes de pago.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.1.6 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Son aquellas obligaciones menores de un año que no se encuentran clasificados en los rubros anteriores.

### 2.1.6.01 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se ubican bajo esta denominación todas las obligaciones contraídas por la empresa, las mismas que deben ser cubiertas en plazos no mayores a un año calendario.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago de los valores pendientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor que se encuentra pendiente de pago.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 2.2. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponden a este grupo las deudas y obligaciones que debe cubrir la empresa en un plazo mayor a un año.

### 2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Son todas las obligaciones contraídas por la empresa con instituciones financieras, las mismas que deben ser cubiertas en un plazo mayor a un año calendario.

#### 2.2.1.01 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Registra los valores que adeuda la empresa por préstamos adquiridos a una institución financiera con plazos mayores a un año.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los pagos totales o parciales realizados con instituciones financieras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores recibidos de parte de instituciones financieras.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 3. PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos, así como también es aquel que representa el derecho de propiedad que tiene el dueño sobre los bienes de la empresa, una vez deducidos los pasivos exigibles.

### 3.1. PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS

Representa el patrimonio que corresponde al propietario de la empresa, es decir el aporte entregado de dinero para la apertura de este.

#### 3.1.1 CAPITAL

Representa el aporte realizado por el dueño de la empresa, al momento de su constitución o en fechas posteriores.

### 3.1.1.01 CAPITAL PROPIO

Representa el valor de la inversión que tiene el propietario de la empresa, es decir es el dueño del capital.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por disminución de capital por el propietario.</li><li>• Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por incremento de capital.</li><li>• Por capitalizaciones de utilidades.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3.2. RESULTADOS

Representa los resultados obtenidos durante el ejercicio económico de la empresa, este puede ser una ganancia o una pérdida.

#### 3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Corresponden a este grupo la ganancia o pérdida obtenida por la empresa en el ejercicio en curso, antes de ser distribuida al dueño de la empresa.

##### 3.2.1.01 GANANCIA DEL PERÍODO

Registra el valor positivo que ha tenido la empresa en un determinado período contable, como resultado de su actividad mercantil después de descontar los impuestos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas o ganancias.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la utilidad neta obtenida durante el periodo.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.2.1.02 PÉRDIDA DEL PERÍODO

Registra el valor negativo o pérdida obtenida por la empresa en un determinado período contable, como resultado de su actividad mercantil.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la amortización de las pérdidas obtenidas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 4. INGRESOS

Representa los valores recibidos por la empresa como parte de su gestión empresarial, aumentan el saldo con registros al crédito por el desarrollo de la actividad y disminuye con registros al débito por concepto de cierre de la cuenta al momento de terminación del ciclo contable.

### 4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son aquellos ingresos que expresan entradas de efectivo por las actividades realizadas durante el desarrollo normal, diario y habitual de la empresa.

#### 4.1.1 INGRESOS OPERACIONALES

Representa el aporte de valores recibidos por la empresa, provenientes de su principal actividad económica relacionada con la venta de bienes.

##### 4.1.1.01 VENTAS

Valor que registra el total de los bienes vendidos por la empresa, al precio de venta pactado, facturado y entregado a los clientes.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.</li><li>Por el cierre de las ventas netas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 4.1.1.02 (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Aquí se registran las devoluciones que realizan los clientes a la empresa de manera física por cualquier causa que las origine.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por la devolución de la mercadería vendida.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 4.1.1.03 (-) DESCUENTO EN VENTAS

Se registran los valores originados por las rebajas y descuentos que la empresa concede a los

clientes por pronto pago o por cualquier causa que los origine.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del descuento realizado en la venta de la mercadería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida por las ventas realizadas de mercadería, se obtiene por la diferencia entre las ventas netas y costos de ventas.

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

#### 4.1.1.05 OTROS INGRESOS

Cuenta de ingresos que se utiliza para registrar ingresos especiales vinculados con las actividades ordinarias.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.</li> <li>• Por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un período.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 4.2. INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Registran los ingresos que recibe la empresa durante el desarrollo de sus actividades que no son comunes y habituales, estos suelen surgir esporádicamente en el tiempo.

#### 4.2.1 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son los valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio

##### 4.2.1.01 INGRESOS FINANCIEROS

Registra el valor de los ingresos obtenidos de la gestión de actividades financieras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.</li> <li>Por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor de los ingresos financieros recibidos o causados a favor de la empresa</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.2.1.02 UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

Registra la utilidad o ganancia derivada de la venta de activos fijos de la empresa una vez cumplida su vida útil.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.</li> <li>Por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor obtenido de la venta del activo.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5. COSTOS Y GASTOS

Representan los egresos necesarios para que la empresa pueda desarrollar sus actividades vinculadas con la comercialización de bienes.

#### 5.1. COSTOS

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos de la empresa de acuerdo con la actividad social desarrollada por la empresa, en un período determinado.

##### 5.1.1 COSTOS OPERACIONALES

Son los desembolsos directamente relacionados con la comercialización de la mercadería y que revierten en la generación de ingresos.

##### 5.1.1.01 COMPRAS

Registra el valor pagado o causado por la empresa en la adquisición de mercadería para ser utilizadas en la comercialización en el desarrollo de la actividad social principal, durante un período determinado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la compra de mercadería realizadas al contado o a crédito.</li> <li>Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.</li> <li>Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	



### 5.1.1.02 (-) DESCUENTOS EN COMPRAS

Se registran los valores de los descuentos y rebajas que efectúen los proveedores a la empresa por las compras realizadas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de los descuentos y rebajas que realizan a la empresa al momento de la compra.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5.1.1.03 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Se registran los valores sobre las devoluciones de mercadería que la empresa realiza a los proveedores de manera física por cualquier circunstancia que se presente y a cambio, recibe efectivo por devolución, en algunos casos, otro artículo de valor equivalente o un crédito para usar en la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5.1.1.04 COSTO DE VENTA

Registra el costo de los productos vendidos al precio de adquisición, se revela al final del ejercicio económico.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías,</li><li>Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 5.2. GASTOS

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la empresa en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

### 5.2.1 GASTOS OPERACIONALES

Son aquellos gastos ocasionados o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa.

#### 5.2.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los valores pagados al personal administrativo de la empresa, de acuerdo con lo establecido en la ley.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por los valores pagados al personal que constan en el respectivo rol de pagos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por ajustes realizados.</li><li>Por el cierre de las cuentas de gastos al final del período contable.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.02 APORTE PATRONAL

Registra el valor de los gastos pagados por la empresa por concepto de aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, de acuerdo con lo establecido en la ley.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor que se debe pagar al IESS por concepto de aporte patronal del personal que labora en la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por ajustes realizados.</li><li>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.03 REMUNERACIONES ADICIONALES

Registra los valores por concepto de gastos ocasionados de decimotercer sueldo y decimocuarto sueldo a favor del trabajador.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor que se debe pagar al personal que labora en la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por ajustes realizados.</li><li>Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.04 FONDOS DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de acuerdo con lo establecido en la Ley, estos como su nombre lo indica constituyen un valor que el trabajador en relación de dependencia acumula durante sus años de trabajo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor que se debe pagar por concepto de fondos de reserva al personal que labora en la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados.</li><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.05 HONORARIOS PROFESIONALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de honorarios profesionales.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados.</li><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.06 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos causados por concepto de energía eléctrica, agua potable, telefonía móvil e internet, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados.</li><li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.07 GASTO ARRIENDO

Registra los valores pagados al arrendatario de forma mensual por concepto de arriendo del local comercial donde funciona la empresa.

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

#### 5.2.1.08 MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

Registra los valores causados por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.09 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Registra el valor de los gastos causados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de combustibles y lubricantes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.10 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o incurridos por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de consumo de suministros de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.1.11 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o incurridos por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de materiales de aseo y limpieza.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.1.12 OTROS ENSERES DE USO CORRIENTE

Registra el valor de los gastos pagados o incurridos por concepto de otros enseres de uso corriente para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de otros enseres de uso corriente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.1.13 FACTOR PROPORCIONAL

Permite registrar el valor del impuesto al valor agregado pagado en compras que se puede restar del IVA cobrado en las ventas del período, en otras palabras, es un porcentaje que limita la cantidad que la empresa puede deducir de acuerdo a las ventas realizadas, ya sea con IVA tarifa 12% o IVA tarifa 0%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto del factor proporcional efectuado durante el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor que se calcula mediante la aplicación de la fórmula.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.1.15 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, es decir el desgaste que sufren por el uso y deficiencias producidas durante su funcionamiento, calculados por la empresa de acuerdo con el método de depreciación seleccionado.

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

#### 5.2.1.16 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACION

Registra los valores de desgaste de los equipos de computación calculados por la empresa según el método elegido.

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

#### 5.2.1.17 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE VIGILANCIA

Registra los valores de desgaste de los equipos de vigilancia calculados por la empresa según el método elegido.

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

#### 5.2.1.18 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Registra los valores de desgaste de los vehículos calculados por la empresa según el método elegido.

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

#### 5.2.1.19 CUENTAS INCOBRABLES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor calculado como incobrable de acuerdo con el método aplicado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.1.20 GASTOS FINANCIEROS

Se registra los valores del activo fijo por conceptos del pago al proveedor, préstamos de financiación que sean directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo, valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de gastos financieros.</li> <li>• Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.3 GASTOS NO OPERACIONALES

Comprenden las sumas pagadas o causadas por gastos no relacionados directamente con la actividad de la empresa y no son comunes en el giro ordinario del negocio.

#### 5.2.3.01 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS

Registra los valores ocasionados por la pérdida en la venta de activos fijos de propiedad de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta de activos fijos que ocasionan pérdida.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.2.3.02 PÉRDIDAS VARIAS

Registra los valores ocasionados por las pérdidas varias que difieren de las clasificadas en los grupos anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el gasto que se ha originado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.2.3.03 OTROS GASTOS

Registran las obligaciones extraordinarias que tiene la empresa que difieren de los clasificados en las categorías anteriores.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados.</li> <li>• Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 6. CUENTAS TRANSITORIAS

Proceso mediante el cual una empresa obtiene el resultado del ejercicio, el mismo que aparece en las cuentas del balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### 6.1. RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Recoge las cuentas de ingresos y gastos que ha generado la empresa durante un ejercicio económico, permitiendo así conocer los beneficios o pérdidas incurridas por la empresa durante ese período.

#### 6.1.1 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Registra el valor de la pérdida o la utilidad obtenida por la empresa al final del ejercicio económico una vez realizado el cierre de las cuentas de ingreso y gasto.

##### 6.1.1.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta se la utiliza para el registro de cierre del periodo de las cuentas de ingreso y gastos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de las cuentas de gasto.</li> <li>• Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de las cuentas de ingreso.</li> <li>• Por el registro de la pérdida del ejercicio</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Nulo	





**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO INICIAL  
Al 31 de octubre de 2022**

(expresado en dólares americanos)

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
<b>1.</b>		<b>ACTIVOS</b>				
<b>1.1.</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>1.1.1</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>				<b>55.859,00</b>
1.1.1.01		Caja			<b>36,75</b>	
	1	Billetes	5	5,00		
	1	Billetes	10	10,00		
	1	Billetes	20	20,00		
	1	Monedas	1	1,00		
	1	Monedas	0,5	0,50		
	1	Monedas	0,25	0,25		
1.1.1.02		Bancos			<b>55.822,25</b>	
		Banco de Loja Cta. Cte. N°2901535121	47.859,25			
		Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100053741	7.963,00			
<b>1.1.2</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>				<b>13.103,79</b>
1.1.2.01		<b>Cuentas por cobrar clientes</b>			<b>13.103,79</b>	
1.1.2.01.01		Rita Margoth Gustavo Guarnizo	700,00	700,00		
1.1.2.01.02		Manuel Augusto Velásquez González	1.062,00	1.062,00		
1.1.2.01.03		Stalin Patricio Guamán	140,00	140,00		
1.1.2.01.04		Walter Vargas	109,81	109,81		
1.1.2.01.05		Juan Andrés Saca Silva	31,20	31,20		
1.1.2.01.06		Consumidor Camacho Pineda	491,05	491,05		
1.1.2.01.07		Mauricio Burneo	63,75	63,75		
1.1.2.01.08		Ángel David Quizpe Pineda	225,00	225,00		
1.1.2.01.09		Romel Arlando Chamba Cajamarca	140,00	140,00		
1.1.2.01.10		Jaime Nolberto Valladares Gualan	126,07	126,07		
1.1.2.01.11		Luis Japón	155,00	155,00		
1.1.2.01.12		Segundo Samuel Jiménez Maza	78,00	78,00		
1.1.2.01.13		Luis Alfredo Riofrio	228,99	228,99		
1.1.2.01.14		Lenin Ricardo Poma Alvarado	113,12	113,12		
1.1.2.01.15		Cristian Fabricio Patiño Condo	145,00	145,00		
1.1.2.01.16		Geovany Wilfrido Iñiguez Zaruma	318,00	318,00		
1.1.2.01.17		Rolando Moisés Encalada Flores	400,00	400,00		
1.1.2.01.18		Alfredo Otolio Solorzano Hurtado	1.360,00	1.360,00		
1.1.2.01.19		Juan Ponce	176,00	176,00		
1.1.2.01.20		Alexandra Aguilar	1.021,07	1.021,07		
1.1.2.01.21		Karen Andrea Ortiz Sánchez	103,07	103,07		
1.1.2.01.22		Manuel Asunción Minga Guamán	1.400,00	1.400,00		
1.1.2.01.23		Hernán Eduardo Ludeña Armijos	153,40	153,40		
1.1.2.01.24		Ángel Segundo Cueva	384,00	384,00		
1.1.2.01.25		Rodrigo Quizpe	320,00	320,00		
1.1.2.01.26		Richard Gualpa	380,00	380,00		
1.1.2.01.27		Manuel Jiménez	75,00	75,00		
1.1.2.01.28		Rubén Antonio Cuenca Chamba	89,60	89,60		
1.1.2.01.29		Transcom Loja Cía. Ltda.	250,00	250,00		
1.1.2.01.30		Adolfo Homero Cuenca	100,00	100,00		
1.1.2.01.31		Iván Efraín Minga Chimbo	150,00	150,00		
1.1.2.01.32		Yadira Reyes	40,00	40,00		
1.1.2.01.33		Jhonatan José Romos Torres	100,00	100,00		
1.1.2.01.34		Diego Jiménez	50,00	50,00		



**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO INICIAL  
Al 31 de octubre de 2022**

(expresado en dólares americanos)

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
1.1.2.01.35		Edwin Fernando Torres Erreyes	54,66	54,66		
1.1.2.01.36		Paulo Duche	150,00	150,00		
1.1.2.01.37		Juan Carlos Condor	10,00	10,00		
1.1.2.01.38		Compañía de Transportes de carga pesada Jardin de la Zarza Jardelizar S.A.	1.490,00	1.490,00		
1.1.2.01.39		Adrián Alexander Jaramillo Escaleras	720,00	720,00		
<b>1.1.3</b>		<b>INVENTARIOS</b>				
1.1.3.01		MERCADERÍAS				<b>151.190,02</b>
1.1.3.01.01		<b>Electrónica</b>			<b>4.437,65</b>	
	1	Luces xenon h4-3	45,59999	45,60		
	1	Luces Led Rectangular Larga para Carro	22,05999	22,06		
	2	Luces traktolamp 8050prf12/24	24,62999	49,26		
	1	Luces item no q-zwd5b lampara de triangulo	23,70000	23,70		
	1	Luces kwd-24v lampara de triangulo	26,75	26,75		
	5	Luces traktolamp 8061a12/24	4,65	23,25		
	12	Luces led	3,23	38,76		
	25	Luces luhuida led	0,98	24,50		
	1	Luces youchang	1,98	1,98		
	1	Accesorio de luz	7,3	7,30		
	4	Luces item no a02	7,012	28,05		
	3	Led hgd-b	14,89333	44,68		
	1	Luces xenon h3,600	18,20000	18,20		
	2	Luces xenon hb4	18,20000	36,40		
	4	Luces traktolamp 8040lfa12/24 foco ovalado rojo	4,2	16,80		
	12	Luces traktolamp 8040lfa12/24 foco ovalado	4,2	50,40		
	4	Luces traktolamp 8097cr12/24 foco ovalado rojo	8,05	32,20		
	2	Luces led headlight h3	36	72,00		
	2	Luces traktolamp 8000rlfr12/24 foco redondo	10,25	20,50		
	1	Luces led k16-h4	36	36,00		
	1	Luces cslauto csl-2048b/set	4,1	4,10		
	1	Luces typer tr-3063 foco triangular	5,23	5,23		
	2	Luces brake lamp sy-scd0023b foco triangular	5,23	10,46		
	2	Luces narva p43 t-38	4,28	8,56		
	8	Luces lësser 21w luces ambar	0,38	3,04		
	7	Luces philips h4	4,26	29,82		
	1	Luces stark t5,1,12b	0,98	0,98		
	17	Luces stark l0113,12w	2,43	41,31		
	7	Luces stark 894	2,43	17,01		
	16	Luces stark h7	1,26	20,16		
	8	Luces stark h11 o	3,24	25,92		
	1	Luces traktolamp 8097ca12/24 foco ovalado o	8,75	8,75		
	1	Luces automann 571,ld85r11 foco largo	23,68	23,68		
	10	Luces stark h8	3,6	36,00		
	2	Luces kaiyuan 3157	2,1	4,20		
	1	Luces led h11-120	32,72000	32,72		
	21	Luces stark h4	1,68	35,28		
	10	Luces stark 9006	3,74	37,40		
	2	Luces ch040-18w foco cuadrado led	15,63	31,26		
	2	Luces xenon hb3,6	17,23	34,46		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	15	Luces Hella 1141 Standard	0,98	14,70		
	6	Luces Hella 7440 Foco Miniatura	0,98	5,88		
	19	Luces Lësser 1P un Contacto	0,35	6,65		
	16	Luces Lësser 2P Doble Contacto	0,35	5,60		
	5	Luces Osram 24V un Contacto	1,8	9,00		
	9	Luces Osram 24V Doble Contacto	1,8	16,20		
	7	Luces Flosser H8	2,25	15,75		
	3	Luces Flosser H3	1,05	3,15		
	6	Luces Flosser H1	1,53	9,18		
	4	Luces Flosser H7	1,53	6,12		
	2	Luces Hella 9004	6,23	12,46		
	24	Luces Stark T20	1,75	42,00		
	28	Luces Stark 11-41	0,68	19,04		
	42	Foco Stark S25 Dos Puntas	0,37	15,54		
	25	Luces Stark S25 Ambar De 1 Punta	0,488	12,20		
	2	Luces Traktolamp 8322Cfr12/24 Foco Cuadrado	34,59999	69,20		
	102	Barra Led Q-Sm420W	0,724706	73,92		
	2	Foco Ovalado	3,5	7,00		
	2	Foco Redonda Led	16,5	33,00		
	103	Focos en Barra Ovalados	0,476491	49,08		
	1	Luces Luhuida H11 Led Head Light	36,25	36,25		
	2	Luces Luz Led	3,6	7,20		
	2	Luces Stark C112,5050B-Y Luz Led	9,75	19,50		
	3	Luces Philips Hb3/Hb4 Luz Led	41,55691	124,67		
	4	Luces Philips H4 Luz Led	41,55691	166,23		
	10	Luces Philips H3 Luz Led	22,54207	225,42		
	1	Luces Wsi Lf0073141-85Mm	7	7,00		
	6	Luces Traktolamp 8087A12/24	8	48,00		
	3	Radio de 9 Pulgadas Android 909	15,47445	46,42		
	15	Foco Liang Di Qt10J3014W	0,268	4,02		
	4	Stark Pti-010	14,5	58,00		
	5	Seguro Eléctrico de puerta ranger 958,66	18	90,00		
	2	Genuine Parts 14,0064,02	8	16,00		
	2	Soker Sq-155/Sq-152	1	2,00		
	4	Soker Lësser	1	4,00		
	5	Soker Sk-042	1	5,00		
	9	Soker Lësser Sq-580	1	9,00		
	1	Kit e Cable Papra Amplificación Dblink Gk8-Manl	33,5	33,50		
	1	Auto Electronic Back Buzzer	28,6	28,60		
	3	Parlante Db Drive 6,5&Quot; S65 300 W	4,1	12,30		
	5	Parlante Quantum 180 W 6,5&Quot; 3 Way	13,15399	65,77		
	20	Alarma Hyundai	24,57800	491,56		
	1	Alarma Bt	28,6	28,60		
	6	Parlante Quantum 120 W 4&Quot; 3Way	20,88001	125,28		
	7	Pioneer Parlante Redondo 5	17,00998	119,07		
	2	Lesser Philips 6000Lm 329,138	20,96992	41,94		
	11	Lesser Foco Uña 1W 12V Amarillo 284,85	0,854997	9,40		
	2	Faro Neblinero Ojo de Angel Led Blanco con Ring Blanco 284,1088	12,86995	25,74		
	18	Lesser Salon Lamina 284,1010	1,000004	18,00		
	1	Adadtador de Volante Universal Acracing	23,49	23,49		



**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO INICIAL**

**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	85	Foco Stark T10	0,15	12,75		
	9	Borne de batería reforzado	3,64	32,76		
	1	Foco Salon Led	2	2,00		
	3	Parlante Quantum 140 W 5,25" 3 Way	10,044929	30,13		
	133	Fusibles de 25 Pequeño	0,107143	14,25		
	10	Foco Stark H8 12V 35W	3,642857	36,43		
	10	Foco Stark H7 12V 100W	2,857143	28,57		
	19	Foco Stark H7 12V 55W	1,815414	34,49		
	18	Foco Stark H4 12V 100/90 W	2,142857	38,57		
	42	Foco Stark H4 12V 60/55W	1,726708	72,52		
	10	Foco Stark 9006 12V 80W	3,035714	30,36		
	88	Foco Stark 1P 12 V	0,714286	62,86		
	27	Foco Uña de 2P Stark	1,428571	38,57		
	33	Foco Salon	0,714286	23,57		
	7	Foco Floseer 12V 35W H8	2,142857	15,00		
	6	Foco Floseer 12V 55W H7	1,428571	8,57		
	1	Foco Hella Hb3 65W 12V	5	5,00		
	3	Foco Hella Hb1 65/45W 12V	5	15,00		
	9	Foco Flosser 12V 100W H1	1,428571	12,86		
	3	Forro de Volante American B512Bk	10,921429	32,76		
	64	Foco S25 una punta Stark	0,719732	46,06		
	14	Foco Osran 2P 24V	1,607143	22,50		
	1	Foco Osran H4 55/60W 12V	3,571429	3,57		
	19	Foco Hella 1P 12V	1,071429	20,36		
	7	Foco Uña 1P Hella	1,071429	7,50		
	4	Foco Trifa 2P 12V	0,535714	2,14		
	10	Foco Lesser Ambar	0,428571	4,29		
	40	Foco Lesser 1P	0,910278	36,41		
	2	Cordón Rojo Led	3,571429	7,14		
	1	Cordón Azul Led	3,571429	3,57		
	1	Compact Bosch Bsool	10,714286	10,71		
	1	Pito 12V Gmh-135L	8,571429	8,57		
	1	Bocina Signal División Ts200-N	7,142857	7,14		
	4	Faro Rectangular H4	7,142857	28,57		
	5	Led 6 12/24/V 284,1007	18,571428	92,86		
	4	High Power H3 12V 55W	28,571428	114,29		
	1	Stark Ph,9	35,714287	35,71		
	2	Ítem no Gzd,Sp2Owys	28,571428	57,14		
	2	Luz Led City Star	17,857143	35,71		
<b>1.1.3.01.02</b>		<b>Baterías</b>			<b>63.308,24</b>	
	2	Batería(S) Exiwill 30H Ultra 12V 105Ah 17P	96,103004	192,21		
	1	Batería(S) Exiwill 24 Super 12V 65Ah 11P	63,346264	63,35		
	2	Batería(S) Exiwill 42I-600 especial	44,418015	88,84		
	5	Batería(S) Exiwill 4D Ultra 12V 165Ah 25P	149,70210	748,51		
	5	Batería(S) Exiwill 34D-950 12V 80Ah 15P	77,11496	385,57		
	7	Batería(S) Exiwill Ns60-22Nf Borne Fino 12V 50Ah 11P	51,365486	359,56		
	7	Batería Extrema Titanium 27Ad-1100 /27Hf Ultra	84,493095	591,45		
	1	Batería Extrema Titanium 34D-1000 Sellada Smf	83,721481	83,72		
	14	Batería Extrema Titanium 24Bd-800 Sellada Smf	66,999916	938,00		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	2	Batería(S) Exiwill 48-41F Extrema 12V 84Ah 15P	86,629898	173,26		
	2	Batería(S) Exiwill 35D-700 12V 60Ah 12P	67,444923	134,89		
	8	Batería(S) Exiwill 42F Sp 12V 63Ah 12P	62,377026	499,02		
	4	Batería(S) Exiwill 4D Super 12V 160Ah 23P	143,49733	573,99		
	3	Batería(S) Exiwill 31 Tornillo 12V 105Ah 17P	99,354881	298,06		
	4	Batería(S) Exiwill 34D-1000 12V 90Ah 16P	81,084648	324,34		
	18	Batería(S) Exiwill 42D-600 Especial	44,417927	799,52		
	11	Batería(S) Exiwill Ns 40ZI (Bf) Super 12V 45 Ah 11P	48,872509	537,60		
	6	Batería(S) Exiwill 24F Super 12V 65Ah 11P,	379,96623	2.279,80		
	6	N165Hd Batería Kaiser	952,98934	5.717,94		
	23	42Hp Batería Kaiser	1457,8001	33.529,40		
	7	34Hp Batería Kaiser	561,31768	3.929,22		
	3	Batería Bosch S4 48 Hp 1120	274,58928	823,77		
	1	Batería Bosch S5 65Hp 900	98,660713	98,66		
	3	Batería Bosch S4 27 Hp 1100	281,74999	845,25		
	1	Batería Bosch S3 34 Hp 1100	79,6875	79,69		
	3	Batería Bosch T5 Pro 55	211,74108	635,22		
	2	Batería Bosch S3 N40 Fe 650	116,875	233,75		
	3	Batería Bosch S4 34 Hp 1100	241,33927	724,02		
	2	Batería Bosch S4 42 Fe 800	136,60714	273,21		
	11	Batería Motorex 42 I 700	667,85715	7.346,43		
1.1.3.01.03		<b>Cialbra</b>			<b>246,23</b>	
	8	Cinta Airbag Toyota Hilux 05-11 Fortuner 05-12	14	112,00		
	20	Porta Fusibles Mini Una Fmu	0,64	12,80		
	20	Conector Boquilla Foco 2 Puntos Bay15D Primera Línea Taiwan	0,58	11,60		
	10	Conector Foco H4 Alta Temperatura Primera Línea Taiwán	0,77	7,70		
	50	Foco Stark 1 Punto 12V 21W Ba15S (E13)	0,21	10,50		
	50	Foco Stark 2 Puntos 12V 21 5W Bay15D (E13)	0,25	12,50		
	9	Foco Stark 2 Puntos 24V 21 5W Bay15D (E13)	0,27	2,43		
	20	Foco Stark Mini Bulb Tablero 12V T4Mm 50Ma	0,22	4,40		
	10	Foco Stark Salon 12V 10W Mediano 36Mm (E13)	0,23	2,30		
	20	Foco Stark Salon 12V 10W Pequeno 31Mm	0,23	4,60		
	20	Foco Stark Unita Lagrima T5 12V 1 2W	0,17	3,40		
	10	Foco Stark 9005 (Hb3) 12V 65W P20D (Dot) (E13)	2,55	25,50		
	10	H27 12V 27W Pg13 880 Recto Foco Stark	3,65	36,50		
1.1.3.01.04		<b>Plumas</b>			<b>901,22</b>	
	9	Limpiaabrisas Titan Hd Metalle 28	7,142857	64,29		
	6	Limpiaabrisas Titan Hd Metalle 26	7,142857	42,86		
	5	Limpiaabrisas Titan Hd Platinum Advance 26	2,142857	10,71		
	2	Limpiaabrisas Titan Hd Platinum Advance 24	3,571429	7,14		
	6	Limpiaabrisas Bosch S24	4,109951	24,66		
	11	Limpiaabrisas Apex 22	6,428571	70,71		
	1	Limpiaabrisas Titan Hd Platinum Advance 22	6,428571	6,43		
	9	Limpiaabrisas Speed Tech 22	5,357301	48,22		
	8	Limpiaabrisas Bosch S22	5,357143	42,86		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	23	Limpiaarabrisas Bosch S21	5,264167	121,08		
	6	Limpiaarabrisas Speed Tech 20	5,357143	32,14		
	17	Limpiaarabrisas Bosch S20	5,132031	87,24		
	13	Limpiaarabrisas Bosch S19	5,411918	70,35		
	10	Limpiaarabrisas Speed Tech 18	2,66672	26,67		
	13	Limpiaarabrisas Bosch S18	3,82718	49,75		
	2	Limpiaarabrisas Unipoint 16	3,571429	7,14		
	7	Limpiaarabrisas Titan Hd Platinum Advance 16	3,571429	25,00		
	4	Limpiaarabrisas Titan Hd Duralife 16	3,571429	14,29		
	8	Limpiaarabrisas Speed Tech 16	3,571429	28,57		
	4	Limpiaarabrisas Bosch S16	3,768857	15,08		
	3	Limpiaarabrisas Bosch S14	2,0725	6,22		
	3	Limpiaarabrisas Titan Hd Platinum Advance 14	2,0725	6,22		
	2	Limpiaarabrisas Unipoint 14	2,5266	5,05		
	10	Limpiaarabrisas 10	4,910369	49,10		
	9	Limpiaarabrisas 9	3,283179	29,55		
	2	Limpiaarabrisas Bosch S26	4,946183	9,89		
1.1.3.01.05		<b>Gastos</b>			<b>8.622,29</b>	
	2	Franela Amarilla	0,837054	1,67		
	96	Ambiental Arbolito	1,02677	98,57		
	1	215 75 17,5 Greforce	147,49249	147,49		
	1	Moqueta Cajuela	16,25	16,25		
	9	Serv Logistica	1,277778	11,50		
	2	Mang Calef Patrol	3,792143	7,58		
	60	Pastillas Led	0,263	15,78		
	9	315 80 22,5 Pirelli Fr01	475,95745	4.283,62		
	1	Tapa para Aro Rw	14	14,00		
	6	Almohada Cervical Sparco Spn100Bl	14,445	86,67		
	1	Parlantes Pioneer Ts-A6974S 6X9 Pulgadas	29,25	29,25		
	5	Parlantes Autotek Ats 653 6,5 Pulgadas	28,75	143,75		
	1	Metrakit - 2006-2010 Hyundai Accent 9" 903,120	12,780121	12,78		
	1	Aro 17*9 139,5*6 Dorado	650	650,00		
	1	Aro 15*8,25 8*100/114,3	420	420,00		
	1	Aro 15*7 100*4 803,9336	465	465,00		
	3	Bici 29 Nuclear	345,36795	1.036,10		
	2	Bici 29" Race Track/Azul/Rojo 11 Vel	327,52764	655,06		
	4	185 60 13 Maxxis Mp10	45,633327	182,53		
	3	30 Hd	102,30017	306,90		
	1	Terminal	13,07	13,07		
	126	Ecovalor Baterías	0,125252	15,78		
	4	Foco Led Ym-23	1,3425	5,37		
	200	Vinchas	0,0178	3,56		
1.1.3.01.06		<b>Chino</b>			<b>219,83</b>	
	1	Espejo Con Pantalla Vehicle Blackbox 1080	100,44642	100,45		
	5	Parlantes Beta Qs1Tw Tweeter	17,530001	87,65		
	1	Kicker Csc4 4 Pulgadas	31,73	31,73		
1.1.3.01.07		<b>Auto Radia</b>			<b>390,28</b>	
	1	Parlantes Pioneer Ts-A1696S 6 Pulgadas	26,110001	26,11		
	4	Parlantes Crunch Cs 525 Cx 5,25 Pulgadas	15,229911	60,92		
	1	Luces Kit Led H4	24,746964	24,75		
	1	Palanca De Ruedas 21	2,678571	2,68		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	2	Palanca de Ruedas 19	2,678571	5,36		
	2	Palanca de Ruedas 17	2,678571	5,36		
	20	Valvula para Sensor	2,008893	40,18		
	3	Forro Palanca De Cambios Motors	1,403898	4,21		
	1	Forro Volante Sparco Spc1113Dk	15	15,00		
	1	Empaque Tapa Valvula	13,39	13,39		
	1	Permatex Silicon Particulas de Bronce (Spray)	8,04	8,04		
	2	Silicon Loctite Tapa Negra 70Ml	5,36	10,72		
	1	Empaque Cabezote	13,39	13,39		
	11	Sellos de Valvula Potrol	8,93	98,23		
	2	Spray Carburador	4,46	8,92		
	2	Abrazadera Orbit	0,62	1,24		
	1,5	Mang Avance 1/8	1,79	2,69		
	1	Filtro Aceite Sh8A	2,68	2,68		
	2	Kendall 20W50 Galon	16,07	32,14		
	3	Banda Patrol	4,761905	14,29		
1.1.3.01.08		<b>Imp. Accesorios</b>			<b>210,71</b>	
	14	Parlantes Pioneer Ts-A1095S 4 Pulgadas	5,791429	81,08		
	3	Parlantes Quantum Qs2Tw Tweeter	7,35	22,05		
	2	Quantum Qs-65 6,5 Pulgadas	41,561249	83,12		
	2	Guarda Lluvia Forza 2	12,23	24,46		
1.1.3.01.09		<b>American</b>			<b>2.271,99</b>	
	6	Camara Retro	7,11	42,66		
	3	Adaptadores de Volante	16,741072	50,22		
	1	Guardalluvia Corsa Win	12,053571	12,05		
	1	Guardalluvia Spark	12,053571	12,05		
	1	Guardalluvia To Isuzo	23,4375	23,44		
	1	Guardalluvia Sportage Active	16,741072	16,74		
	2	Guardalluvia D Max	16,741072	33,48		
	1	Guardalluvia Tucson	20,089287	20,09		
	2	Guardalluvia Spark Gt	13,392857	26,79		
	4	F009 Aro 15*7 10*100 114,3 Satin Black Polish Et 30	61,62492	246,50		
	4	Y3354 Hs1 Aro 14*6,0 8*100 108 Hs1 Et25	59,134422	236,54		
	4	148078 Silver Aro 14*6 8*100 114,3 Silver Face Lip Polish Et35	58,930424	235,72		
	4	141012 Satin Bl Aro 14*6 8*100 114,3 Satin Black Face Polish Et25 114,3 Satin Black Polish + Undercut Et 24	58,930424	235,72		
	4	145823 Sbp Aro 14*6 8*100 114,3 Satin Black Polish + Undercut Et 24	62,474918	249,90		
	8	Hs4028 Hs Aro 14*8 8X100-108 Hyper Silver Et 20	58,904922	471,24		
	4	4260 Aro 14*6 8X100-114,3 Satin Black Face Polish Et 20	55,334927	221,34		
	2	Alarma 24 V	28,571512	57,14		
	10	Bloqueo Central	8,035857	80,36		
1.1.3.01.10		<b>Sparco</b>			<b>51,56</b>	
	2	Filo de Parachoque Samuray Suv	10,044643	20,09		
	2	Filo de Parachoque Samuray	6,696429	13,39		
	1	Manija Cromada Tucson 091	18,080357	18,08		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
1.1.3.01.11		<b>Forro</b>			<b>751,26</b>	
	7	Forro Volante Sparco Spc1116Kdk	36,830357	257,81		
	1	Forro Asiento Sparco Azul	36,830357	36,83		
	21	Forro Volante Sparco Sps104Bk	21,743452	456,61		
1.1.3.01.12		<b>Volante</b>			<b>139,285717</b>	
	1	Volante Deportivo Americano Rifting	30,133928	30,133928		
	1	Forro Volante Sparco Spc1108Bk	13,392857	13,392857		
	1	Forro Volante Mitsubishi	6,696429	6,696429		
	1	Forro Volante Sparco Spc1112Bk	9,375	9,375		
	7	Forro Volante Sparco Sps100Rd	11,383929	79,687503		
1.1.3.01.13		<b>Moqueta</b>			<b>506,42</b>	
	13	Moqueta Cuatro Piezas	9,191538	119,49		
	1	Moqueta Brillanta Xtream	8,705357	8,71		
	1	Moqueta de Gamuza Sparco	25,446428	25,45		
	1	Moqueta Picanto	25,446428	25,45		
	1	Moqueta American	25,446428	25,45		
	2	Moqueta Dutro	32,723213	65,45		
	2	Moqueta Hino	25,446428	50,89		
	2	Moqueta B,S,C	26,785713	53,57		
	2	Moqueta Android	20,089857	40,18		
	2	Moqueta Caucho Luisi Beige	33	66,00		
	2	Moqueta Universal 4 Pcs	12,896267	25,79		
1.1.3.01.14		<b>Neumáticos</b>			<b>48.646,94</b>	
	2	175 70 12 Maxxis P1	38,806252	77,61		
	4	175 50 13 Maxxis Z1	54,986607	219,95		
	9	185 65 14 Gt Maxtour 86T	51,402836	462,63		
	2	235 75 15 Runway At2	84,259277	168,52		
	41	195 50 15 Triangle Tr 928	46,037735	1.887,55		
	13	195 60 15 Gt Maxtour 88T	57,753471	750,80		
	8	195 60 15 Presa Pr1	51,099342	408,79		
	6	185 60 14 Maxxis T1	49,646667	297,88		
	4	185 65 14 Presa 86H	44,940823	179,76		
	2	245 75 17 Runway At2	133,09890	266,20		
	4	Reencauche Brm	182,69639	730,79		
	1188	Ecovalor	0,895173	1.063,47		
	2	Aro Aluminio Europeo	209,82142	419,64		
	10	295 80 22,5 Pirelli Mcol	463,51269	4.635,13		
	1	Tubo 700/750 15 Moñon Largo	8,214286	8,21		
	11	235 60 16 Presa Pj88	81,027855	891,31		
	2	Aro 17,5 6H Landstar	44,642082	89,28		
	8	Royal Blac 9,5 R17,5	160,71429	1.285,71		
	12	185 60 14 Gt Maxtour 82T	47,305191	567,66		
	24	175 60 13 Tr 928	35,799583	859,19		
	8	215 75 17,5 Fullrun Tb666-2 16Pr	138,39366	1.107,15		
	1	185/65/14 Sunwide Rs-Zero	29,4643	29,46		
	18	185 70 14 Triangle 928	47,880001	861,84		
	2	700 15 Cst 109N 12Pr	118,96542	237,93		
	4	265 65 17 Presa Pj88	116,40895	465,64		
	5	195 55 15 Powertrac Taxi Max	38,450089	192,25		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	14	195 60 15 Triangle Tr928	51,516361	721,23		
	13	185 70 14 Gt Maxtour 88T	53,722092	698,39		
	15	185 65 14 Triangle Tr928	46,59	698,85		
	3	195 50 15 Minerva F209	37,116249	111,35		
	6	185 65 14 Minerva 209	30,949337	185,70		
	4	195 60 15 Aplus Taxi Max 88V	46,405918	185,62		
	2	235 60 16 Xbri	78,509544	157,02		
	10	245 70 16 Cooper Evolution Att	93,205078	932,05		
	15	295 80 22,5 Goodyear Kmax D	534,40753	8.016,11		
	13	295 80 22,5 Goodyear Kmax Severa 16Pr Co	508,90499	6.615,76		
	18	295 80 22,5 Powertrac	263,76745	4.747,81		
	6	255 70 16 Cooper Evolution Att	102,91063	617,46		
	11	235 75 15 Cooper Evolution Att	102,49395	1.127,43		
	4	265 70 16 Ecooper Evolution Att	132,50544	530,02		
	2	215 75 15 Minerva Ecospeed2 At	78,876472	157,75		
	4	315 80 22,5 Powertrac 156/150K 20Pr Power Plus	238,17265	952,69		
	40	185 60 14 82H Tr928 Triangle	41,900002	1.676,00		
	4	225 70 15 Vanco	105,10916	420,44		
	6	215 75 15 Interstate	77,900002	467,40		
	4	175 60 13 Power Trap	38,610756	154,44		
	4	185 65 14 Xbri	39,2234	156,89		
	4	175 70 13 Trianglr Tr928	35,799999	143,20		
	3	Reencahe Pba61	119,05999	357,18		
	2	315/80R22,5 20Pr Fullrun Tb700	294,64291	589,29		
	1	Aro Rin 17,5 Disco 6 Huecos Mz 164	62,5	62,50		
1.1.3.01.15		<b>Accesorios</b>			<b>19.801,11</b>	
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds C/Blanca 12V/24V	6,335583	25,34		
	2	Lampara Direccional y de Stop Tipo Led Base de Caucho 12V-30V	6,705876	13,41		
	2	Lampara Direccional y de Stop Tipo Led Base de Caucho	6,705876	13,41		
	60	Tapa Tuerca Logotipo Kenworth Color Presion	0,867984	52,08		
	3	Lampara Led Tipo Boton Aro Visera 12V-24V C, Rojo/Rojo	1,329975	3,99		
	19	Lampara Led Tipo Boton Aro Visera 12V-24V C, Amarillo/Amarillo	1,329975	25,27		
	9	Tapabarros Universal American Mg042	3,209671	28,89		
	1	Forro Cobertor - Control Remoto de Latex Chevrolet Negro	1,403898	1,40		
	4	Forro Cobertor - Bola de Palanca de Latex Negro	1,403898	5,62		
	2	Forro Cobertor - Bola de Palanca de Latex Azul	1,403898	2,81		
	3	Forro Cobertor - Freno de Mano de Latex 12Cm Negro	1,331903	4,00		
	1	Fusibles e 20 Pequeño	2,87979	2,88		
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds Rojo/Rojo 12V/24V	6,334882	25,34		
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds Amarillo/Amarillo 12V/24V	6,334883	25,34		
	10	Foco Halogeno - Flr 9006 12V 100W "A"	1,782334	17,82		
	8	Foco Halogeno - Lesser H8 12V 35W	1,782263	14,26		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	3	Emblema - Adhesivo Logo Concavo Aluminio Negro Monster Energy 5,5Cm Jgo 4Pz	2,338996	7,02		
	3	Emblema - Adhesivo Letra Mitsubishi Cromado Plastico 19X3Cm Blister	1,168962	3,51		
	41	Espejo Redondo Plástico Pequeño Autovil Sp-9614B	1,480527	60,70		
	3	Cinturon/Seguridad - Protector Almohadilla Sp Azul 2Pz	4,7712	14,31		
	6	Bornes - Terminal Bateria 74G Blister 2Pz	0,989333	5,94		
	2	Socket - Lesser Silvin 3P Ceramica Blister C/Capuchon	1,250016	2,50		
	2	Juego Sensores de Retro	20,089287	40,18		
	6	Switch - Lesser Rocker 3P 1T 12V C/Luz Negro Redondo	0,458967	2,75		
	3	Foco Led Dgpr-Wy	23,435625	70,31		
	4	Camara Retro con Sensor	16,741072	66,96		
	10	Soporte P/Bici/Go-Qfbs-02	5,452899	54,53		
	1	Equipo - Cable Parlante Doble Transparente #16 100Mts	17,81513	17,82		
	3	Metrakit - Antena Adaptador Hyundai	2,069016	6,21		
	1	Metrakit - Chevrolet Sail 2010-2015 Negro 1Pz 9&Quot;	15,745278	15,75		
	4	Luces Supreme Led H4 8000Lm	39,907269	159,63		
	1	Eleva Vidrios Eléctricos Nemesis Universal	113,83928	113,84		
	1	Casco Bicicleta Gti Mv29 M Gris/Negro	19,93812	19,94		
	7	Aro 15*8,25 8*100 108 Matt Black+Miling Words Et 15 155551	78,660004	550,62		
	1	Aro 14*6 100/114,3*8 803,10591	320	320,00		
	4	Aro 15*7 8*100 114,3 Gloss BI With Red Et30 156146	80,730003	322,92		
	1	Aros Rin 13 Rw 1029	200	200,00		
	3	Aros Rin 13 Rw Negro	259,66665	779,00		
	1	Aros Rin 13 Rw 2094	108,63928	108,64		
	4	Aro 15*8 6*139,7 Black Machine Face Et15 158109	80,729774	322,92		
	2	Parlante Quantum 160 W 6,5&Quot;	6,696429	13,39		
	9	Llaveros Metalicos Cod 30	2,34375	21,09		
	1	Medidor de Aire Cod 29	1,339286	1,34		
	2	Antena Azul Sparco Sy-Gztx0010	3,348214	6,70		
	1	Tuerca Rw M12X1,5 Kit Seguridad	4,352679	4,35		
	1	Antena Sparco con Tapa Valvulas	8,035714	8,04		
	1	Tuercas Sparco Decorativa	3,348214	3,35		
	1	Gancho De Capod Cod 24	6,696429	6,70		
	11	Cordon Sparco	1,339286	14,73		
	1	Palanca de Alum Silver Letras Negra Caja Sparco Style	10,714286	10,71		
	1	Palanca de Alum Negro Letras Blanco/Rojo Caja Sparco Style	13,392857	13,39		
	1	Palanca de Alum Negro Letras Blanca Caja Sparco Style	8,705357	8,71		
	2	Cobertor Freno de Mano Silver Caja Sparco Style	16,741072	33,48		
	2	Pedal Sparco Generico	13,392857	26,79		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	1	Pedal Sparco Original	23,4375	23,44		
	2	Protector de Cinturon Rojo Sparco	8,035714	16,07		
	1	Protector Almohadilla de Cinturon Negor Trd	8,034286	8,03		
	1	Protector Almohadilla de Cinturon Azul Sparco	8,035714	8,04		
	2	Almohada Cervical Sparco Spc4005	10,044643	20,09		
	2	Almohada Cervical Sparco Spc4004	10,044643	20,09		
	1	Adadtador de Volante American Hub Sports	33,482143	33,48		
	3	Porta Placa Aluminio Retráctil Dorado	10,044643	30,13		
	9	Clean Cham Synthetic – Chamois	12,053571	108,48		
	6	Gancho Capota Kenworth T 800 Mansons 540,076	6,696429	40,18		
	5	Borde de Bateria Cod 53	2,678571	13,39		
	1	Cubre Filos Sparco Pequeño Cod 52	12,053571	12,05		
	1	Cubre Filos Sparco Grande Cod 51	13,392857	13,39		
	3	Antena T/ Tiburon	3,348214	10,04		
	3	Tapa de Motor Aluminio Trd Sy-Gzpj0014	10,044643	30,13		
	2	Gancho Naylon Cod 48	6,696429	13,39		
	2	Gancho Metalcod 47	16,741072	33,48		
	3	Led Marcas Cod 46	5,357143	16,07		
	2	Covertor de Freno Cod 45	6,696429	13,39		
	3	Sujeta Parachoques Cod 44	12,053571	36,16		
	28	Adesivo Sparco Cod 43	1,004464	28,12		
	11	Emblemas de Adesivo Cod 42	1,674107	18,42		
	2	Emblema Toyota Motsur Racing	2,008929	4,02		
	1	Porta Celular Sparco Cod 40	9,375	9,38		
	1	Porta Celular Sparco Cod 39	8,705357	8,71		
	1	Embellecedor Cod 38	3,348214	3,35		
	1	Cinta Cod 37	1,339286	1,34		
	3	Luna de Espejo 3" Cod 36	1,004464	3,01		
	3	Foco Formula Cod35	4,017857	12,05		
	2	Levanta Capo Cod 34	6,696429	13,39		
	4	Clip para Guardafango Cod 33	5,357143	21,43		
	6	Aros Rin 22,5 Stark Hierro Americano	73,151711	438,91		
	26	Limpiarabrisas 5	4,845438	125,98		
	23	Limpiarabrisas 4	4,564776	104,99		
	24	Limpiarabrisas 3	4,334477	104,03		
	16	Limpiarabrisas 2	4,211858	67,39		
	21	Limpiarabrisas 1	4,197622	88,15		
	8	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum 28	3,859485	30,88		
	14	Limpiarabrisas 8	2,526	35,36		
	1	Neblineros Vitara	56,73	56,73		
	12,700	Seguro de Capot I/D de Kenworth W900, T600, T300, T800	13,392857	170,10		
	99	Fusibles e 5 Pequeño	0,05	4,95		
	317	Fusible de 10 Pequeño de Uña	0,043974	13,94		
	2	Kit de Seguridad Bolso,Med Pres,Triang,Ext 2Kg,B	59,283333	118,57		
	4	Aro 15*8,25 8*100 114,3 Matt Black Et0 155853	72,449997	289,80		
	190	Agua Destilada Kaiser	0,330542	62,80		
	2	Trd Sportivo Porta Placa Plastica Retractil Regulable Negro 207,342	3,149989	6,30		
	8	Soporte de Celular Sello de Sp Caa 206,41	1,349995	10,80		
	4	Magnet Holder Porta Celular Negro 206,100	1,709994	6,84		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	1	42 Eco Batería Dakar	47,99107	47,99		
	3	Puño Volante Sparco Style	4,6	13,80		
	10	Papel para Polarizado Black	3,70614	37,06		
	1	Papel para Polarizado Super Black	1,529994	1,53		
	14	Tuerca Hexagonal 32Mm 360,56	0,377999	5,29		
	1	Tapa de Aro Hyundai 360,451	1,799993	1,80		
	16	Tuerca C/Anillo 47Mm 1/2"X20 360,424	0,719997	11,52		
	1	Elevador de Capot Aluminio Silver 2Pz Funda Sparco Style	5	5,00		
	2	Puerto Usb Dual 2Usb Pcousb	7,5	15,00		
	2	Marco Metalico para Placa Race	4	8,00		
	17	Control Remoto Ranger Logo Hyundai 953,68	4,319984	73,44		
	12	Pila Control Remoto Cr-2016 953,38	3,329988	39,96		
	0	Foco Led 5" 45W	12,149956	0,00		
	2	Barra Led 50Cm Tres Tiempos	13,049953	26,10		
	4	Tapa para Aro Xdsepies	14	56,00		
	6	Tapa para Aro American	14	84,00		
	1	Accesorios Decorativo Acracing Achr-091	10,5	10,50		
	2	Cinta de Pito Stark Sca-002	17,5	35,00		
	2	Tapacubos Ruta	14,5	29,00		
	2	Disco para Tambor Carfur	9,6	19,20		
	3	Porta Placa De Aluminio Double Adjust Tm-302	14,5	43,50		
	2	Antena Xgd Cr-7007	8,5	17,00		
	3	Cinta Azul Acracing 88303-BI	1,5	4,50		
	4	Adaptador en y Raptor R2Y2F1M	1,5	6,00		
	13	Relay Lësser Jd1914	1,711985	22,26		
	3	Bocina Lb-Hh	10,063333	30,19		
	1	Sticker Sparco Luxurycars S-8	1,25	1,25		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-13	1,25	6,25		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-14	1,25	6,25		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-12	1,25	6,25		
	2	Sticker Sparco Luxurycars S-4	1,25	2,50		
	2	Sticker Sparco Luxurycars S-3	1,25	2,50		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-2	1,1	5,50		
	10	Llorones para Parabrisa	0,7	7,00		
	1	Accesorios de Luz Strobe Gs-100 <sup>a</sup>	5,75	5,75		
	1	Cigarrera Lighter Sw-023	4,5	4,50		
	1	Placa Led Cob Hyundai Led Sy-Rxd0306	4,3	4,30		
	5	Kia Metálico Mediano Cromado	2,5	12,50		
	1	Sujetador de para Choque Arandelas Morado Ryanstar	7,2	7,20		
	1	Alum/Plast Azul/Negro 3Pz Rsports Xb-289	2,5	2,50		
	2	Interruptor Grande Switch Switch	2,5	5,00		
	1	Emblema Trd Sports	9,5	9,50		
	1	Decoración con Llamas Mark	4,5	4,50		
	1	Adaptador en y Xtreme Gly2M	3	3,00		
	2	Blister de 5 Fusibles Xscorpion 80Amp	2	4,00		
	1	Tornillos Password Sy67Pj0125C	5,3	5,30		
	2	Acople Remolque Maxline 345-218	14,8	29,60		
	1	Cubre Vidrios	1,75	1,75		
	4	Lazo de Llaves Sparco	1,75	7,00		
	1	Cubre Sol de Ventanas Pequeño Bolong	1,75	1,75		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	1	Cubre Sol de Ventanas Mediano Bolong	2,1	2,10		
	6	Cubre Sol de Parabrisa Bolong	2	12,00		
	1	Cubre Sol 40X60	2	2,00		
	4	Tapabarros Tucson 4S	23,4	93,60		
	1	Tapabarros Toyota 4S	23,4	23,40		
	2	Cinta Reflectiva Seed Line 86100	55	110,00		
	1	Bola de Remolque Maxline	5	5,00		
	2	Tapa para Aros Sparco	14,2	28,40		
	1	Decoración Turbo	2	2,00		
	1	Decoración Auto Lujo	2	2,00		
	2	Cable Azul Fony Ctc-01	4,1	8,20		
	6	Tapa para Aros Vossen Forged	14,2	85,20		
	1	Tapa para Aros Slone	14,2	14,20		
	2	Tapa para Aros Nesson	14,2	28,40		
	5	Tapa para Aros Momo	14,2	71,00		
	1	Tapa para Aros Mangels	14,2	14,20		
	2	Tapa para Aros Lg Sport	14,2	28,40		
	4	Tapa para Aros Ivp Sports	14,2	56,80		
	3	Tapa para Aros Ghs Power	14,2	42,60		
	3	Tapa para Aros Carbon	14,2	42,60		
	1	Tapa para Aros Bwa Racing	14,2	14,20		
	3	Punta de Escape Camaleón Muffler Mf457	24	72,00		
	1	Adaptador de Volante Misi 371-9500	18	18,00		
	2	Ganchos	23	46,00		
	3	Decoración Universal Clip	4,5	13,50		
	1	Pernos de Auto Decorados para Parachoques	5	5,00		
	2	Decoración Evolution Gtr	2	4,00		
	2	Decoración 4Wd	2	4,00		
	2	Decoración Hilux	2	4,00		
	2	Decoración Hyundai Negro	2	4,00		
	2	Decoración Hyundai Plata	2	4,00		
	3	Decoración Toyota	2	6,00		
	4	Elevavidrios 84810-0K010/Z	14	56,00		
		Parabrisa O P/Placa Led Cob Momo12V 1W				
	2	C/Vent Led Sy-Rxd0286	4,2	8,40		
	4	Aros Rin 17,5 Rw 803-8612	111,58144	446,33		
	26	Valvulas con Sensor	3	78,00		
	419	Valvulas	0,3972	166,43		
	10	Aros Rin 22,5 Stark Hierro Europeo	98,220001	982,20		
	1	Aros Rin 22,5 Stark	98	98,00		
	3	Aros Rin 17,5 Stark Metal 5 Huecos	55	165,00		
	1	Aros Rin 16 Rw 9476	290	290,00		
	1	Aro 14*6 100/114,3*8 803,10588	290	290,00		
	1	Aro 14*7 100*4 803,10732	290	290,00		
	2	Aromatizante Scent	2	4,00		
	1	Carpas Fegoauto	200	200,00		
	2	Expansor de Aro Medida 3	4,25	8,50		
	18	Expansor de Aro Medida 2	3,5	63,00		
	4	Luces Gen H4 Halogen	9	36,00		
	4	Llaves de Auto	11,28	45,12		
	176	Fusibles de 25 Grande	0,09	15,84		
	181	Fusibles de 26 Pequeño	0,09	16,29		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	245	Fusibles de 15 Pequeño	0,101387	24,84		
	112	Fusibles de 10 Grande	0,09	10,08		
	151	Fusibles de 15 Grande	0,09	13,59		
	100	Fusibles de 5 Grande	0,09	9,00		
	152	Fusibles de 20 Grande	0,09	13,68		
	1	Expansor de Aro Medida 6	5,38	5,38		
	7	Expansor de Aro Medida 5	4,85	33,95		
	2	Porta Celular Smart Sensor	22,32	44,64		
	1	Luz Led Turbo H8	47,25	47,25		
	385	Tuercas Hr 12X1,5Mm	0,68	261,80		
	3	Pintura en Spray Adheplast	0,81	2,43		
	5	Agua Destilada Seed Tech	0,59	2,95		
	88	Anti Sulfate Rings Kaiser	0,59	51,92		
	1	Cera con Color Simoniz	6,53	6,53		
	2	Limpiador de Frenos Adheplast	1,68	3,36		
	10	Líquido de Frenos Motores	5,23	52,30		
	1	Amplificador Dioneer Om,A6704	40	40,00		
	1	Amplificador Quantun Audio Qea500,4	40	40,00		
	1	Amplificador Okur A72000,1	40	40,00		
	1	Amplificador Corrozzeriax Gh-09800F	40	40,00		
	1	Mascarillas Tk029	40	40,00		
	1	Mascarillas Tk04301	40	40,00		
	1	Mascarillas 0,11-Yh	40	40,00		
	1	Mascarillas D-Max Tk770	40	40,00		
	1	Mascarillas Tk314	40	40,00		
	1	Mascarillas Metra H-7338	40	40,00		
	1	Mascarillas Fortuner 2008 Tk57I	40	40,00		
	1	Mascarillas Si33	40	40,00		
	1	Mascarillas Tk328	40	40,00		
	91	Tuercas 21	0,68	61,88		
	486	Tuercas 19	0,68	330,48		
	245	Tuercas 17	0,68	166,60		
	7	Adaptador de Tuercas	1,5	10,50		
	2	Tuercas Decorativas Sy-Gzpj0072-7	30,25	60,50		
	1	Tuercas Decorativas Sy-Gzpj0072-4	30,25	30,25		
	70	Terminales Cuadrados	0,13	9,10		
	10	Terminales Redondos	0,13	1,30		
	44	Terminales	0,13	5,72		
	2	Tapa para Aros Darwin Racing	14,5	29,00		
	1	Forro de Volante American B600Bk	10,92	10,92		
	1	Alarma ara Carro con Encendido Pke	73	73,00		
	1	Terminal de Escape American	52,400002	52,40		
	12	Switch de Puerta	0,41	4,92		
	2	Bici 20" Viper Gm-87 Azul	107,97615	215,95		
	1	Bici 20" Viper Gm-87 Gris/Naranja	107,97615	107,98		
	1	Bici 29" Cambodia Ii Plata/Azul	158,81396	158,81		
	1	Bici Marin 29 Bobcat Trail 4/M Gloss/Crimson/Teal/730133001	500,37277	500,37		
	1	Bici 29" Pro 3/Gris/Rojo 24 Vel	280,35647	280,36		
	4	Kit Camionero	0,0084	0,03		
	1	Palanca de Alum Líneas Rojas	15,2	15,20		
	6	Luces Traktolamp 8087R12/24	5,6	33,60		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	3	Soporte de Garrafa para Bicicleta	3,45	10,35		
	1	Consola Universal Box Lb-Cb27B	30	30,00		
	4	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Verde	158,52175	634,09		
	6	Bici 29" Cambodia Ii Gris/Negro	158,22956	949,38		
	3	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Roj	158,81396	476,44		
	3	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Naranja	158,81396	476,44		
	9	Cubrelluvias Dmax 06-11	17,25	155,25		
	7	Protector U,V 3 Silicona	3,5	24,50		
	2	Lt Luntuo Xs10A-8227	165	330,00		
	3	Luces High Power Led S12	1,546666	4,64		
	3	Pantalla Car Multimedia System	2,3033	6,91		
	3	Led Headl R13-H4	2,32	6,96		
	3	Radio Mp3-Receiver With Usb	7,1433	21,43		
	2	Mascarilla D Max 2020	1,605	3,21		
	4	Medios Db Drive 4" 225W 135Rms 4Ohm	18,219107	72,88		
	2	Db Drive 6,5 Component	54,657322	109,31		
	0	Neblinero D Max 2022	90	0,00		
	0	Estribo D Max 2022 -Jac-Toyota	210	0,00		
	2	Carpa Lona D Max -Jac-Toyota	280	560,00		
	2	Espaldar Palermo Azul	27,41	54,82		
	2	Espaldar Palermo Rojo	27,41	54,82		
	1	Quantum 6*9 4 Vias	51,070999	51,07		
	1	Carcasa Plastica Chevy Star	1	1,00		
	2	Metra Kit Yaris 2019	1	2,00		
	1	Bisel D-Max 2018 2022 con Luz Diurna	1	1,00		
	2	Pito Hella Tc16S 12V 86Mm High Low Set				
	2	Conector Hyundai Kia	13,58	27,16		
	1	Pito Hella Tc16 12V 86Mm High Low Set Caracol	11,49	11,49		
	2	Pito Hella S77 12V 77Mm High Low Set	13,22	26,44		
	5	Pluma Hella 16 Pulg Posterior	7,31	36,55		
	6	Pluma Hella 24 Pulg Cleantech	6,91	41,46		
	6	Pluma Hella 22 Pulg Cleantech	6,66	39,96		
	6	Pluma Hella 20 Pulg Cleantech	6,59	39,54		
	6	Pluma Hella 16 Pulg Cleantech	5,61	33,66		
	6	Pluma Hella 18 Pulg Cleantech	5,95	35,70		
	6	Pluma Hella 26 Pulg Standard	5,79	34,74		
	6	Pluma Hella 24 Pulg Standard	3,83	22,98		
	4	Pluma Hella 22 Pulg Standard	3,72	14,88		
	5	Pluma Hella 21 Pulg Standard	3,59	17,95		
	4	Pluma Hella 20 Pulg Standard	3,5	14,00		
	5	Pluma Hella 19 Pulg Standard	3,5	17,50		
	3	Pluma Hella 18 Pulg Standard	3,16	9,48		
	1	Neblineros Led para Isuzu Dmax (Iz288 Iz523)	42,98	42,98		
	0	Neblineros Gm Isuzu D Max 4X2 2018	39,369999	0,00		
	1	Cinta Airbag Isuzu Dmax Sca-027	34,439999	34,44		
	1	Cinta Airbag Gm Sail Optra Sca-017	15,59	15,59		
	1	Emblema Chevrolet 4P 240,439 Z Blist	0,81	0,81		
	9	Switch Con Luz	0,36	3,24		
	3	Llavero - Barcelona S,C Metalico 2,2Cmx6Cm doble uso con Argolla Blister 291,340	2,076589	6,23		
	12	Lampara - Lesser Foco Uã'A T10 8Led Fijo Blanco Protector de Goma 12V 2Pz Blister 284,983	0,855008	10,26		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	12	Lampara - Lesser Foco Guia 1034 2P 12Led Blanco Fijo+Flasheo Protector de Goma 12V 2Pz Blister.	1,890018	22,68		
	12	Lesser Foco Guia 1141 1P 12Led Blanco Protector De Goma Fijo 12V 2Pz Blister 284,979	1,800017	21,60		
	6	Lampara - Lesser Salon Placa 2,5X2,5Cm 9Led Smd 5050 Blanco con Adaptadores 284,477	0,810008	4,86		
	6	Lampara - Lesser Salon Placa 1,5X2,5Cm 6Led Smd 5050 Blanco con Adaptadores 284,476	0,720007	4,32		
	12	Lampara - Lesser Foco Led T10 6Led 12V	1,404013	16,85		
	6	Yee Q-Yxx	0,143333	0,86		
	4	Foco Q-Zw1T5	1,6075	6,43		
	4	Parlante 5	1,785	7,14		
	6	Cuinta K12 Wy	1,07166	6,43		
	1	Radio 9 Din 909Ips-360	30	30,00		
	8	155215 15X7 Silver P Aro 15*7 8*100 108 Silver.	69,614799	556,92		
	4	Y3940 14X6 0 B4C Aro 14*6,0 8*100 114,3 B4Ck	67,175301	268,70		
	4	Foco Redondo Led 6P	1,13	4,52		
	9	Mascarilla Varios Modelos	1	9,00		
	6	Tapa cubo posterior punta diamante	4,934671	29,61		
1.1.3.01.16		<b>Herramientas</b>			<b>685,00</b>	
	1	Gata Hidráulica	120	120,00		
	1	Esmeril	50	50,00		
	1	Cargador de Aire	40	40,00		
	1	Pistola de impacto	40	40,00		
	1	Multímetro Bosch	100	100,00		
	1	Pulidora Black and Decker	130	130,00		
	1	Amoladora Black	80	80,00		
	1	Pistola de Calor Black Decker	35	35,00		
	1	Taladro Eléctrico Dewalt	80	80,00		
	1	Tanque balón inflamado rápido	110	110,00		
	1	Juego de Llaves	20	20,00		
1.1.3.02		<b>Suministros de oficina</b>			<b>57,50</b>	<b>57,50</b>
	1	Caladora Black and Decker	48	48,00		
	1	Pistola Eléctrica para Silicón	4	4,00		
	1	Perforadora	2,5	2,50		
	1	Grapadora	3	3,00		
1.1.3.03		<b>Suministros de Aseo y Limpieza</b>			<b>14,25</b>	<b>14,25</b>
	2	Escobas	2	4		
	1	Recogedor de basura	1,75	1,75		
	1	Trapeador	2,5	2,5		
	2	Basurero	3	6		
<b>1.1.4</b>		<b>Activos por impuestos corrientes</b>			<b>9.095,83</b>	<b>9.095,83</b>
1.1.4.02		Anticipo IVA retenido	5.892,29	5.892,29		
1.1.4.03		Crédito Tributario IVA	3.203,54	3.203,54		
		<b>TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>229.320,39</b>
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>1.2.1</b>		<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				<b>4.880,00</b>
<b>1.2.1.01</b>		<b>Maquinaria y equipo</b>			<b>4.880,00</b>	
	1	Compresor MZB	800,00	800,00		
	1	Desenllantadora BP TRD – 1000	1.800,00	1.800,00		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	1	Elevador de autos hidráulicos	800,00	800,00		
	1	Taladro inalámbrico	400,00	400,00		
	3	Juego de herramientas para autos	360,00	1.080,00		
<b>1.2.1.02</b>		<b>Muebles y enseres</b>			<b>12.650,00</b>	<b>12.650,00</b>
	1	Armario para herramientas	250,00	250,00		
	7	Repisas	1.250,00	8.750,00		
	3	Vitrinas	400,00	1.200,00		
	9	Exhibidores	200,00	1.800,00		
	1	Escritorios	500,00	500,00		
	3	Sillas	50,00	150,00		
<b>1.2.1.03</b>		<b>Equipos de computación</b>			<b>3.350,00</b>	<b>3.350,00</b>
	2	Laptop 5i Sonic Master	1.300,00	2.600,00		
	1	Impresora Epson	250,00	250,00		
	1	Datafast 3730520	500,00	500,00		
<b>1.2.1.04</b>		<b>Vehículos</b>			<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>
	1	Vehículo Trailer Kenworth	90.000,00	90.000,00		
		<b>TOTAL, DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>110.880,00</b>
		<b>TOTAL, ACTIVOS</b>				<b>340.200,39</b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>				
<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>2.1.3</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>				
<b>2.1.3.01</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEDORES</b>				<b>29.305,02</b>
		Antonio Pino Ycaza Cia Ltda.	6.000,00			
		Fegoauto	1.533,71			
		Grupo Tractomaq	2.568,70			
		Maxximundo Cia. Ltda.	1.502,93			
		Importadora Torres	880,02			
		Importadora Tomebamba	3.418,70			
		Ecuadorina de Baterias	1.908,74			
		Durallanta	6.454,88			
		Mukhi, S.A	4.530,00			
		Autorradiador S.A	507,34			
<b>2.1.4</b>		<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>				<b>275,40</b>
<b>2.1.4.01</b>		IESS por pagar			275,40	
		Aporte Individual por pagar	120,49			
		Aporte Patronal Por Pagar	154,91			
<b>2.2</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
		Préstamo Bancarios		17.333,32		
		Préstamo Banco del Pacifico	17.333,32			
		<b>TOTAL, PASIVO</b>				<b>46.913,74</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1</b>		<b>CAPITAL</b>		293.286,65		<b>293.286,65</b>
<b>3.1.1</b>		Capital	293.286,6			
		<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>				<b>293.286,65</b>
		<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>340.200,39</b>

Loja, 01 de octubre de 2022

Ing. Jorge Luis Villegas León  
**GERENTE-PROPIETARIO**

Maribel Buri Diaz  
**Contadora**



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1 DE OCTUBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y Equivalente del efectivo</b>		<b>55.859,00</b>	
1.1.1.01	Caja	36,75		
1.1.1.02	Bancos	55.822,25		
<b>1.1.2.</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>		<b>13.103,79</b>	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar clientes	13.103,79		
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>160.357,60</b>	
1.1.3.01	Mercaderías	151.190,02		
1.1.3.02	Suministros de Oficina	57,50		
1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza	14,25		
1.1.4.03	Crédito Tributario IVA	3.203,54		
1.1.3.05	Crédito tributario por retenciones	5.892,29		
	<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>229.320,39</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		110.880,00	
1.2.1.01	Maquinaria y Equipo	4.880,00		
1.2.1.02	Muebles y enseres	12.650,00		
1.2.1.03	Equipos de Computación	3.350,00		
1.2.1.04	Vehículos	90.000,00		
	<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>110.880,00</b>
	<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>			<b><u>340.200,39</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		29.580,42	
2.1.1	Cuentas por pagar proveedores	29.305,02		
<b>2.1.4</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			
2.1.4.01	IESS por pagar	275,40		
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>17.333,32</b>	
2.2.1.02	Préstamos bancarios	17.333,32		
2.2.1.03	Préstamos del banco del pacifico			
	<b>TOTAL, DE PASIVOS</b>			<b>46.913,74</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL</b>			
3.1.2	Capital propio	293.286,65		
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>			<b>293.286,65</b>
	<b>TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b><u>340.200,39</u></b>

Loja, 01 de octubre de 2022

  
RUC: 094057020001  
 TEL: 0901856764  
**Ing. Jorge Luis Villegas León**  
INGENIERO EN SISTEMAS DE COMPUTACIÓN  
**GERENTE – PROPIETARIO**

**Maribel Buri Diaz**  
**CONTADORA**

## Memorándum de Transacciones

01/10/2022.- En la ciudad de Loja, el Ing. Jorge Luis Villegas León continua con sus actividades económicas con los siguientes valores:

Caja	36.75
Bancos	55.822.25
Cuentas por cobrar Clientes	13.103.79
Mercaderías	151.190.02
Suministros de Oficina	57.50
Suministros de aseo y Limpieza	14.25
Anticipo IVA retenido	5.892.29
Crédito tributario IVA	3.203.54
Maquinaria y Equipo	4.880.00
Muebles y Enseres	12.650.00
Equipos de Computación	3.350.00
Vehículos	90.000,00
Cuentas por pagar proveedores	29.305,02
IEES por pagar	275.40
Préstamos Bancarios	17.333,32
Capital	293.286,65

07/10/2022.

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 1 al 7 de octubre en efectivo por un valor de \$7.990,90 más IVA según auxiliar de ventas N°01; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

09/10/2022.

- Se registra el pago a los proveedores de importadora Tomebamba de \$1.990,50 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N°501.

13/10/2023

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 10 al 13 de octubre en efectivo por un valor de \$ 3.640,71 más 436,87 de IVA según auxiliar de ventas N°02; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

14/10/2022.

- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 03 al 07 de octubre del 2022 por el valor de \$13.495,38 más IVA, se cancela en efectivo \$5.984,68, crédito \$9.130,15 según registro auxiliar de compras N° 01.
- Se cancela el servicio de agua potable correspondientes al mes de octubre por un valor de \$38,85 en Efectivo.

15/10/2022

- Se cancela mediante transferencia bancaria de la corriente del Banco Pichincha las obligaciones al IESS correspondientes al mes de octubre según estado de situación inicial por el valor de \$275,40.

16/10/2022.

- Se registra el pago de \$ 63,73 más IVA del teléfono correspondiente al mes de octubre se cancela en efectivo.

19/10/2022

- Se realiza el pago de la cuota mensual por el préstamo en el banco del Pacífico por el valor de \$ 755,65 incluidos intereses en efectivo.

20/10/2022.

- Se registra el pago a los proveedores de Fegoauto de \$540.68 según auxiliar de cuentas por pagar N° 03 del Banco de Pichincha con cheque N°502.

21/10/2022.

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 17 al 21 de octubre en efectivo por un valor de \$3.419,46 más IVA según auxiliar de ventas N°03; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

22/10/2022.

- Se cancela el servicio de luz eléctrica por un valor de \$110,60, correspondientes al mes de octubre.

25/10/2022.

- Se registra el pago a los proveedores de Importadora Tomebamba S.A., de 1.200,50 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N°503.

27/10/2022.

- Se registra el pago a los proveedores a Maxximundo Cía. Ltda., de 990,30 según auxiliar de cuentas por pagar N° 09 del Banco de Pichincha con cheque N° 504.

28/10/2022

- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 18 al 28 de octubre del 2022 por el valor de \$6.392,80 más IVA, se cancela en efectivo \$48,65, crédito \$7.111,28, según registro auxiliar de compras N° 02.

29/10/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 24 al 29 de octubre por un valor de \$1.541,33 más IVA según auxiliar de ventas N° 04; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

31/10/2022.

- Se registra el pago a los proveedores de Autoradiador S.A., de \$160,77 según auxiliar de cuentas por pagar N° 10 del Banco de Pichincha con cheque N° 505.
- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 31 de octubre en efectivo por un valor de \$378,06 más IVA según auxiliar de ventas N°05 se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.
- Se registra el pago a los proveedores a Maxximundo Cía. Ltda., de \$335,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 09 del Banco de Pichincha con cheque N° 506.
- Se realiza el pago del arriendo del local por un valor de \$267,86 más IVA, se cancela en efectivo.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal del mes de octubre según datos del rol de pagos, por el valor de \$ 1.154.51.
- Se registra depósito por el valor de \$ 5.929,31 de las ventas acumuladas.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de octubre.

02/11/2022

- Se registra el pago a los proveedores a Importadora Tomebamba, por el valor de \$950,94 según auxiliar de cuentas por pagar N° 09 del Banco de Pichincha con cheque N° 507.

05/11/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 01 al 05 de noviembre por un valor de \$465,57 más IVA según auxiliar de ventas N°06 se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

11/11/2022.

- Se registra el pago de \$ 63,73 más IVA del teléfono correspondiente al mes de noviembre se cancela en efectivo.

12/11/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 07 al 12 de noviembre por un valor de \$5.050,12 más IVA según auxiliar de ventas N°07 se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

15/11/2022

- Se cancela las obligaciones al IESS correspondientes al mes de octubre según estado de situación inicial, mediante débito bancario por el valor de \$275,40
- Se registra el pago a los proveedores de Maxximundo Cía. Ltda., por el valor de \$177.63 según auxiliar de cuentas por pagar N° 09 del Banco de Pichincha con cheque N° 508.
- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 07 al 15 de noviembre del 2022 por el valor de \$2.407,05 más IVA, se cancela en efectivo \$96,00, crédito \$2.599,90, según registro auxiliar de compras N° 03.

16/11/2022

- Se registra el pago a los proveedores de Durallanta, por el valor de \$2.779,60 según auxiliar de cuentas por pagar N° 07 del Banco de Pichincha con cheque N° 509.
- Se cancela el servicio de luz eléctrica por un valor de \$110,60, correspondientes al mes de noviembre.

18/11/2022

- Se realiza el pago de la cuota mensual por el préstamo en el banco del Pacífico por el valor de \$ 755,65 en efectivo incluidos intereses en efectivo.

19/11/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 14 al 19 de noviembre por un valor de \$6.106,14 más IVA según auxiliar de ventas N°08 se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la

fuente.

21/11/2022.

- Se registra el pago a los proveedores de Importadora Torres, por el valor de \$385,90 según auxiliar de cuentas por pagar N° 04 del Banco de Pichincha con cheque N° 509.

22/11/2022

- Se cancela el servicio de agua potable correspondientes al mes de noviembre por un valor de \$38,85 en Efectivo.
- Se registra el pago a los proveedores de Ecuatoriana de Baterías, por el valor de \$750,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 06 del Banco de Pichincha con cheque N° 510.

25/11/2022

- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 21 al 25 de noviembre del 2022 por el valor de \$14.925,02 más IVA, se cancela en efectivo \$96,41, crédito \$16.619,61 según registro auxiliar de compras N° 04.
- Se registra el pago a los proveedores de Grupo Tractomaq, por el valor de \$1500,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 02 del Banco de Pichincha con cheque N° 511.
- Se registra el pago a los proveedores de Ecuatoriana de Baterías, por el valor de \$320,15 según auxiliar de cuentas por pagar N° 06 del Banco de Pichincha con cheque N° 512.
- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 21 al 25 de noviembre por un valor de \$2.342,23 más IVA según auxiliar de ventas N°09; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

26/11/2022

- Se cancela el pago a los proveedores de Durallanta, por el valor de \$630,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 07 mediante cheque N° 3051 del Banco de Loja.

28/11/2022

- Se cancela el pago a los proveedores de Mukhi, S.A, por el valor de \$2006,14 según auxiliar de cuentas por pagar N° 08 del Banco de Pichincha con cheque N° 513.

29/11/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 28 al 29 de noviembre por un valor de \$459,09 más IVA según auxiliar de ventas N°10; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la

fuentes.

30/11/2022

- Se cancela el pago a los proveedores de Mukhi, S.A, por el valor de \$1.382,65 según auxiliar de cuentas por pagar N° 08 del Banco de Pichincha con cheque N° 515.
- Se cancela el pago a los proveedores de Importadora Torres, por el valor de \$210,65 según auxiliar de cuentas por pagar N° 04 del Banco de Pichincha con cheque N° 516.
- Se cancela el pago a los proveedores de Fegoauto, por el valor de \$170,50 según auxiliar de cuentas por pagar N° 03 del Banco de Pichincha con cheque N° 517.
- Se realiza el pago del arriendo del local por un valor de \$267,86 más IVA, se cancela en efectivo.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal del mes de noviembre según datos del rol de pagos \$ 1.154.51.
- Se registra depósito por el valor de \$ 13.560,80 de las ventas acumuladas.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de noviembre.

08/12/2022

- Se cancela el pago a los proveedores de Durallanta, por el valor de \$885,77 según auxiliar de cuentas por pagar N° 07, mediante cheque N° 3052 del Banco de Loja

10/12/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 02 al 10 de diciembre por un valor de \$1.959,02,09 más IVA según auxiliar de ventas N°11; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.
- Se registra el pago a los proveedores de Mukhi, S.A, por el valor de \$1.400,20 según auxiliar de cuentas por pagar N° 08 del Banco de Pichincha con cheque N° 518.

14/12/2022

- Se cancela las obligaciones al IESS correspondientes al mes de diciembre según estado de situación inicial, mediante débito bancario por el valor de \$275,40
- Se registra el pago a los proveedores de Grupo Tractomaq, por el valor de \$890,60 según auxiliar de cuentas por pagar N° 02 del Banco de Pichincha con cheque N° 519.
- Se registra el pago a los proveedores de Fegoauto, por el valor de \$ 208,77 según auxiliar de cuentas por pagar N° 03 del Banco de Pichincha con cheque N° 520.



- Se registra el pago de \$ 63.73 más IVA del teléfono correspondiente al mes de noviembre se cancela en efectivo.

15/12/2022

- Se registra el pago a los proveedores de Importadora Torres, por el valor de \$ 756,20 según auxiliar de cuentas por pagar N° 04 del Banco de Pichincha con cheque N° 521.
- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 05 al 15 de diciembre del 2022 por el valor de \$8.610,23 más IVA, se cancela mediante bancos \$ 4.485,00, crédito \$5.158,46 según registro auxiliar de compras N° 05.

16/12/2022

- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 12 al 16 de diciembre por un valor de \$15.546,45 más IVA según auxiliar de ventas N°12; se realizan las retenciones correspondientes del 30% IVA y 15% anticipo retención en la fuente.

17/12/2022

- Se registra el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., por el valor de \$ 3.800,20 según auxiliar de cuentas por pagar N° 01 del Banco de Pichincha con cheque N° 522.
- Se cancela el servicio de agua potable correspondientes al mes de noviembre por un valor de \$38,85 en Efectivo.
- Se cancela el pago a los proveedores de Mukhi, S.A. Ltda., por el valor de \$ 1.100,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 08 del Banco de Pichincha con cheque N° 523.

19/12/2022

- Se realiza el pago de la cuota mensual por el préstamo en el banco del Pacífico por el valor de \$ 755,65 en efectivo incluidos intereses en efectivo.
- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 19 al 22 de diciembre por un valor de \$7.283,29 más IVA según auxiliar de ventas N°13.
- Se cancela el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., por el valor de \$ 10.000,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 01 del Banco de Pichincha con cheque N° 524.

24/12/2022

- Se registra el pago del décimo tercer sueldo del mes de octubre y noviembre.

25/12/2022

- Se cancela el pago a los proveedores de Importadora Tomebamba, por el valor de \$ 273,39 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N° 525.

27/12/2022

- Se registra las compras de mercaderías realizadas del 19 al 27 de diciembre del 2022 por el valor de \$21.264,24 más IVA, se cancela mediante caja \$ 1.708,60, crédito \$22.107,34 según registro auxiliar de compras N° 06.
- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 12 al 16 de diciembre por un valor de \$15.546,45 más IVA según auxiliar de ventas N°14; se realizan las retenciones correspondientes del 70% IVA y 2,75% anticipo retención en la fuente.
- Se cancela el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cía. Ltda., por el valor de \$ 2.000,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 01 del Banco de Pichincha con cheque N° 526.
- Se cancela el pago a los proveedores de Ecuatoriana de Baterías, por el valor de \$ 550,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 06 del Banco de Pichincha con cheque N° 527.

28/12/2022

- Se cancela el servicio de luz eléctrica por un valor de \$110,60, correspondientes al mes de diciembre.
- Se cancela el pago a los proveedores de Ecuatoriana de Baterías, por el valor de \$ 120,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 06 del Banco de Pichincha con cheque N° 528.
- Se registra el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., por el valor de \$ 1.819,86 según auxiliar de cuentas por pagar N° 01 del Banco de Pichincha con cheque N° 529.

29/12/2022

- Se registra el pago a los proveedores de Fegoauto., por el valor de \$ 310,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 03 del Banco de Pichincha con cheque N° 530.
- Se registra el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., por el valor de \$ 1.728,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 01 del Banco de Pichincha con cheque N° 531.

30/12/2022

- Se realiza el pago del arriendo del local por un valor de \$267,86 más IVA, se cancela en efectivo.
- Se registra el pago a los proveedores de Importadora Tomebamba., por el valor de \$ 3.200,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N° 532.
- Se registra el pago a los proveedores de Mukhi, S.A., por el valor de \$ 710,20 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N° 533.
- Se registra las ventas semanales de mercadería correspondiente a las facturas del 28 al 30 de diciembre por un valor de \$21.745,97 más IVA según auxiliar de ventas N°15.
- Se registra depósito por el valor de \$ 54.772,37 de las ventas acumuladas.

31/12/2022

- Se registra el pago a los proveedores de Tractomaq S.A., por el valor de \$ 178,10 según auxiliar de cuentas por pagar N° 05 del Banco de Pichincha con cheque N° 534.
- Se registra el pago a los proveedores de Conauto C.A., por el valor de \$ 2.500,00 según auxiliar de cuentas por pagar N° 12 del Banco de Pichincha con cheque N° 535.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal del mes de octubre según datos del rol de pagos \$ 1.154.51.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de octubre.
- Se registra el valor de las depreciaciones de activos fijos por el método de línea recta.
- Se realiza ajuste por consumo de suministros de oficina.
- Se realiza ajuste por consumo de suministros de aseo y limpieza.
- Se realiza ajuste por consumo de otros enseres de uso corriente.
- Se realiza ajuste por provisión de cuentas incobrables del 1% al finalizar el período contabilizado obteniéndose un saldo en cuentas por cobrar \$5.334,38.



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/10/2022		<b>1</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		36,75	
	1.1.1.02	Bancos		55.822,25	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. N°2901535121	55.822,25		
	<b>1.1.2</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		13.103,79	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.1.3.01	Mercaderías		151.190,02	
	1.1.3.02	Suministros de Oficina		57,50	
	1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza		14,25	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.02	Anticipo IVA retenido		5.892,29	
	1.1.4.03	Crédito Tributario IVA		3.203,54	
	<b>1.2.1</b>	<b>Propiedad, Planta y equipo</b>			
	1.2.1.01	Maquinaria y Equipo		4.880,00	
	1.2.1.02	Muebles y Enseres		12.650,00	
	1.2.1.03	Equipos de Computación		3.350,00	
	1.2.1.04	Vehículos		90.000,00	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			29.305,02
	<b>2.1.4</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>			
	2.1.4.01	IESS por pagar			275,40
	<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
	2.2.1.01	Préstamos bancarios			17.333,32
	2.2.1.01.01	Préstamo Bancos del Pacífico	17.333,32		
	<b>3.1</b>	<b>Patrimonio atribuible a los propietarios</b>			
	3.1.1	Capital			293.286,65
		P/r Estado de situación inicial.			
7/10/2022		<b>2</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		8.632,64	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA retenido 30%		213,43	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		103,75	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			7.990,90
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			958,92
		P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>349.150,21</b>	<b>349.150,21</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Vienen:</b>		<b>349.150,21</b>	<b>349.150,21</b>
<b>9/10/2022</b>		<b>3</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.990,50	
		Importadora Tomebamba	1.990,50		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.990,50
		P/r Pago a los proveedores de la Importadora Tomebamba mediante cheque N° 501 del Banco de Pichincha según auxiliar N°5			
<b>13/10/2022</b>		<b>4</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		3929,48	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.5.01	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		48,44	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>		99,65	
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%	99,65		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			3640,71
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en ventas			436,87
		P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2			
<b>14/10/2022</b>		<b>5</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		13.495,38	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.619,45	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			9.130,15
		Mukhi S.A.	4.530,00		
		Antonio Pino y Casa	4.600,15		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			5.984,68
		Wang Yuxiang	58,69		
		Antonio Pino y Casa	5881,57		
		0195092982001	44,42		
		P/r Por la compra de mercadería del 03 al 14 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar de compras N° 1			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>370.333,12</b>	<b>370.333,12</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

**Folio N° 3**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>370.333,12</b>	<b>370.333,12</b>
<b>14/10/2022</b>		<b>6</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		38,85	
	5.2.1.06.02	Agua potable	38,85		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			38,85
		P/r Pago en efectivo del servicio básico de agua potable correspondiente al mes de octubre.			
<b>15/10/2022</b>		<b>7</b>			
	<b>2.1.4</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>			
	2.1.4.01	IESS por pagar		275,40	
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal por pagar	154,91		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.03	Bancos			275,40
		Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100053741	275,40		
		P/r Pago de Obligaciones al IESS del estado de situación inicial.			
<b>16/10/2022</b>		<b>8</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		63,73	
	5.2.1.06.03	Teléfono	63,73		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		7,65	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			71,38
		P/r El pago del teléfono correspondientes al mes de octubre			
<b>19/10/2022</b>		<b>9</b>			
	<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
	2.2.1.01	Préstamos bancarios		666,67	
	2.2.1.01.01	Préstamo Banco del Pacífico	666,67		
	<b>5.2.1.14</b>	<b>Gastos Financieros</b>			
	5.2.1.14.02	Intereses bancarios		88,98	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			755,65
		P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico del mes de octubre			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>371.474,39</b>	<b>371.474,39</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

**Folio N° 4**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>371.474,39</b>	<b>371.474,39</b>
<b>20/10/2022</b>		<b>10</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		540,68	
		Fegoauto	540,68		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			540,68
		P/r Pago a los proveedores de Fegoauto mediante cheque N° 502 del Banco de Pichincha según auxiliar N°3			
<b>21/10/2022</b>		<b>11</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		3.702,33	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		41,70	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>		85,78	
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%	85,78		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos opcionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			3.419,46
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			410,34
		P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3			
<b>22/10/2022</b>		<b>12</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		110,60	
	5.2.1.06.01	Energía Eléctrica	110,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			110,60
		P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de octubre en efectivo.			
<b>25/10/2022</b>		<b>13</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		1.200,50	
		Importadora Tomebamba S. A	1.200,50		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.200,50
		P/r el pago a Importadora Tomebamba S.A., mediante cheque N° 503 del Banco de Pichincha			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>377.155,98</b>	<b>377.155,98</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>377.155,98</b>	<b>377.155,98</b>
<b>27/10/2022</b>		<b>14</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		990,30	
		Maxximundo Cía. Ltda	990,30		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			990,30
		P/r Pago a Maxximundo Cía. Ltda, mediante cheque N° 504 del Banco de Pichincha			
<b>28/10/2022</b>		<b>15</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		6.392,80	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		767,14	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			7.111,28
		Antonio Pino Y Casa	6325,04		
		Importadora Tomebamba	786,24		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			48,65
		Wang Yuxiang	48,65		
		P/r compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a crédito y al contado según auxiliar N° 2			
<b>29/10/2022</b>		<b>16</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		1.617,27	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.04	Anticipo Retención en la fuente 2,75%		27,55	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>		84,15	
	1.1.4.02.02	Anticipo IVA Retenido 70%	84,15		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			1.541,33
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			187,64
		P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>387.035,19</b>	<b>387.035,19</b>





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>387.035,19</b>	<b>387.035,19</b>
<b>31/10/2022</b>		<b>17</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		160,77	
		Autorradiador S.A	160,77		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			160,77
		P/r el pago a Auto radiador S.A., mediante cheque N° 505 del Banco de Pichincha			
<b>31/10/2022</b>		<b>18</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		404,63	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		6,15	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>		12,65	
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%	12,65		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			378,06
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			45,36
		P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5			
<b>31/10/2022</b>		<b>19</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores		335,00	
		Maxximundo Cía. Ltda	335,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			335,00
		P/r el pago a Maxximundo Cía., según auxiliar N° 09 mediante cheque N° 506 del Banco de Pichincha			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>387.954,38</b>	<b>387.954,38</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>387.954,38</b>	<b>387.954,38</b>
<b>31/10/2022</b>		<b>20</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.07	Gasto Arriendo		267,86	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		32,14	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			300,00
		P/r Pago del arriendo del local del mes de octubre			
<b>31/10/2022</b>		<b>21</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		1.275,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			1.154,51
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.4	IESS por pagar			120,49
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
		P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre			
<b>31/10/2022</b>		<b>22</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales		177,09	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,25		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.2.1.04	Fondos de reserva		106,21	
	5.2.1.05	Vacaciones		53,13	
	<b>2.1.5</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.5.02	Remuneraciones Adicionales por pagar			177,09
	2.1.5.02.01	Décimo tercer Sueldo por pagar	106,25		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar			106,21
	2.1.5.04	Vacaciones por pagar			53,13
		P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de octubre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>389.865,80</b>	<b>389.865,80</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>389.865,80</b>	<b>389.865,80</b>
31/10/2022		<b>23</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos		5.929,31	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			5.929,31
		P/r el realiza depósito de las ventas efectuadas.			
31/10/2022		<b>24</b>			
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.6	IVA ventas		2.039,13	
	<b>5.2.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	5.2.1.13	Factor Proporcional		2.357,86	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA compras			2.426,37
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			495,65
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%	411,50		
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 70%	84,15		
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.02	IVA por pagar			1.474,97
		P/r la liquidación del IVA mes de Octubre			
2/11/2022		<b>25</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		950,94	
		Importadora Tomebamba	950,94		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			950,94
		P/r el pago a Importadora Tomebamba, mediante cheques N° 507 del Banco de Pichincha			
5/11/2022		<b>26</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		505,68	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		5,15	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>		10,60	
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%	10,60		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			465,57
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			55,86
-		P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>401.664,43</b>	<b>400.847,06</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>401.664,46</b>	<b>401.664,46</b>
<b>11/11/2022</b>		<b>27</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		63,73	
	5.2.1.06.03	Teléfono	63,73		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		7,65	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			71,38
		P/r el pago del teléfono del mes de noviembre			
<b>12/11/2022</b>		<b>28</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		5.486,94	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		55,34	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%		113,84	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			5.050,12
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			606,00
		P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7			
<b>15/11/2022</b>		<b>29</b>			
	<b>2.1.4</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>			
	2.1.4.01	IESS por pagar		275,40	
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal por pagar	154,91		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.03	Bancos			275,40
	1.1.1.02.2	Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100053741	275,40		
		P/r Pago de Obligaciones al IESS correspondiente al mes de noviembre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>407.667,36</b>	<b>407.667,36</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>407.667,36</b>	<b>407.667,36</b>
<b>15/11/2022</b>		<b>30</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		177,63	
		Maxximundo Cía. Ltda.	177,63		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			177,63
		P/r el pago a Maxximundo Cia.Ltda, mediante cheque N° 508 del Banco de Pichincha			
<b>15/11/2022</b>		<b>31</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		2.407,05	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		288,85	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			2.599,90
		Importadora Tomebamba	1041,60		
		Fegoauto	195,82		
		Maxximundo Cía Ltda.	1.362,48		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			96,00
		Wang Yuxiang	96,00		
		P/r compra de mercadería correspondientes del 07 al 15 de noviembre según auxiliar N° 3	-		
<b>16/11/2022</b>		<b>32</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		2.779,60	
		Durallanta	2.779,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			2.779,60
		P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 509 del Banco de Pichincha			
<b>16/11/2022</b>		<b>33</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		110,60	
	5.2.1.06.01	Energía eléctrica	110,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			110,60
		P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de noviembre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>413.253,46</b>	<b>413.253,46</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>413.253,46</b>	<b>413.253,46</b>
<b>18/11/2022</b>		<b>34</b>			
	<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
	2.2.1.01	Préstamos bancarios		666,67	
	2.2.1.01.01	Préstamos Bancos del Pacífico	666,67		
	<b>5.2.1.14</b>	<b>Gastos Financieros</b>		88,98	
	5.2.1.14.02	Intereses Bancarios	88,98		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			755,65
		P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico mes de noviembre			
<b>19/11/2022</b>		<b>35</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		6.548,26	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		95,06	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%		195,54	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			6.106,14
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	<b>4.1.1</b>	IVA en Ventas			732,72
		P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8			
<b>21/11/2022</b>		<b>36</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		385,90	
		Importadora Torres	385,90		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			385,90
		P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N°510 del Banco de Pichincha			
<b>22/11/2022</b>		<b>37</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios Básicos		38,85	
	5.2.1.06.02	Agua Potable	38,85		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			38,85
		P/r el pago de la planilla de agua del mes de noviembre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>421.272,72</b>	<b>421.272,72</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>421.272,72</b>	<b>421.272,72</b>
<b>22/11/2022</b>		<b>38</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		750,00	
		Ecuatoriana de Baterías	750,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			750,00
		P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheques N° 510 del Banco de Pichincha			
<b>25/11/2022</b>		<b>39</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		14.925,02	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.791,00	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			16.619,61
		Antonio Pino y Casa	15965,31		
		Fegoauto Fegoauto	654,30		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			96,41
		Wang Yuxiang	96,41		
		P/r compra de mercadería del 21 al 25 de noviembre según auxiliar N°04			
<b>25/11/2022</b>		<b>40</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1500,00	
		Grupo Tractomaq	1500,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1500,00
		P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 511 del Banco de Pichincha			
<b>25/11/2022</b>		<b>41</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		320,15	
		Ecuatoriana de Baterías	320,15		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			320,15
		P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 512 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>440.558,89</b>	<b>440.558,89</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>440.558,89</b>	<b>440.558,89</b>
<b>25/11/2022</b>		<b>42</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		1.989,23	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		34,95	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%		599,11	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			2.342,23
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			281,06
		P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9			
<b>26/11/2022</b>		<b>43</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		630,00	
		Durallanta	630,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			630,00
		P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3051 del Banco de Loja			
<b>28/11/2022</b>		<b>44</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		2.006,14	
		Mukhi, S.A	2.006,14		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			2.006,14
		P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 514 del Banco de Pichincha			
<b>29/11/2022</b>		<b>45</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		499,57	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		4,78	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%		9,84	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			459,09
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			55,10
		P/r. Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>446.332,51</b>	<b>446.332,51</b>





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>446.332,51</b>	<b>446.332,51</b>
<b>30/11/2022</b>		<b>46</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1.382,65	
		Mukhi, S.A	1.382,65		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.382,65
		P/r El pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 515 del Banco de Pichincha			
<b>30/11/2022</b>		<b>47</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		210,65	
		Importadora Torres	210,65		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			210,65
		P/r el pago Importadora Torres, mediante cheque N° 516 del Banco de Pichincha			
<b>30/11/2022</b>		<b>48</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		170,50	
		Fegoauto	170,50		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			170,50
		P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha			
<b>30/11/2022</b>		<b>49</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.07	Gasto Arriendo		267,86	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos Corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		32,14	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			300,00
		P/r arriendo pagado del mes de noviembre			
<b>30/11/2022</b>		<b>50</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		1.275,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Bancos			1.154,51
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.4	IESS por pagar			275,40
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
		P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de noviembre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>449.671,31</b>	<b>449.671,31</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>449.671,31</b>	<b>449.671,31</b>
<b>30/11/2022</b>		<b>51</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales		177,09	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,25		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.2.1.04	Fondos de reserva		106,21	
	5.2.1.05	Vacaciones		53,13	
	<b>2.1.5</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.5.02	Remuneraciones Adicionales por pagar			177,09
	2.1.5.02.01	Décimo tercer Sueldo por pagar	106,25		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar			106,21
	2.1.5.04	Vacaciones por pagar			53,13
		P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de noviembre			
<b>30/11/2022</b>		<b>52</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos		13.560,80	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			13.560,80
		P/r Depósito de las ventas acumuladas			
<b>30/11/2022</b>		<b>53</b>			
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.6	IVA ventas		1.730,74	
	<b>5.2.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	5.2.1.13	Factor Proporcional		1.865,29	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA compras			2.119,64
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			928,93
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.02	IVA por pagar			547,46
		P/r la liquidación del IVA mes de noviembre			
<b>8/12/2022</b>		<b>54</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		885,77	
		Durallanta	885,77		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			885,77
		P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3052 del Banco de Loja			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>468.050,33</b>	<b>468.050,33</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio:16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>468.050,33</b>	<b>468.050,33</b>
<b>10/12/2022</b>		<b>55</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		2.121,41	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 1,75%		23,78	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 30%		48,92	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			1.959,02
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			235,08
		P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11			
<b>10/12/2022</b>		<b>56</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1.400,20	
		Mukhi, S.A	1400,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.400,20
		P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N°518 del Banco de Pichincha			
<b>14/12/2022</b>		<b>57</b>			
	<b>2.1.4</b>	<b>Obligaciones con el IESS</b>			
	2.1.4.01	IESS por pagar		275,40	
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
	2.1.4.01.02	Aporte Patronal por pagar	154,91		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.03	Bancos			275,40
		Banco de Pichincha Cta. Cte. N° 2100053741	275,40		
		P/r el pago de aportes al IESS correspondiente al mes de Diciembre			
<b>14/12/2022</b>		<b>58</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		890,60	
		Grupo Tractomaq	890,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			890,60
		P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 519 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>472.810,63</b>	<b>472.810,63</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio:17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>472.810,63</b>	<b>472.810,63</b>
<b>14/12/2022</b>		<b>59</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		208,77	
		Fegoauto	208,77		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			208,77
		P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha			
<b>14/12/2022</b>		<b>60</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		63,73	
	5.2.1.06.03	Teléfono	63,73		
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		7,65	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			71,38
		P/r el pago del teléfono del mes de Diciembre			
<b>15/12/2022</b>		<b>61</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		756,20	
		Importadora Torres	756,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			756,20
		P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N° 521 del Banco de Pichincha			
<b>15/12/2022</b>		<b>62</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		8.610,23	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.033,23	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			5.158,46
		Importadora Tomebamba	3.371,66		
		Antonio pino y Caza	1.786,80		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			4.485,00
		Romero Rodas Rober Rodrigo	147,60		
		Tedasa	388,30		
		Wang Yuxiang	62,72		
		Fegoauto Fegoauto	106,37		
		Mukhi S.A	3780,00		
		P/r compra de mercadería según auxiliar N° 5			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>483.490,43</b>	<b>483.490,43</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>483.490,43</b>	<b>482.490,43</b>
<b>16/12/2022</b>		<b>63</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		15.546,45	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 2,75%		289,71	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 70%		884,94	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			15.388,56
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.332,54
		P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12			
<b>17/12/2022</b>		<b>64</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		3.800,20	
		Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.	3.800,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			3.800,20
		P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheques N° 522 del Banco de Pichincha			
<b>17/12/2022</b>		<b>65</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		38,85	
	5.2.1.06.02	Agua potable	38,85		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			38,85
		P/r el pago de la planilla de agua del mes de Diciembre			
<b>17/12/2022</b>		<b>66</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1.100,00	
		Mukhi, S.A	1.100,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.100,00
		P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheques N° 523 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>505.150,58</b>	<b>505.150,58</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

**Folio N° 19**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>505.150,58</b>	<b>505.150,58</b>
<b>19/12/2022</b>		<b>67</b>			
	<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
	2.2.1.01	Préstamos bancarios		666,67	
	2.2.1.01.01	Préstamos Bancos del Pacífico	666,67		
	<b>5.2.1.14</b>	<b>Gastos Financieros</b>			
	5.2.1.14.02	Intereses Bancarios		88,98	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			755,65
		P/r Pago del préstamo del mes de diciembre			
<b>22/12/2022</b>		<b>68</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		8.080,47	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			7.283,29
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			797,18
		P/r las ventas semanales del 19 al 22 de diciembre según auxiliar de venta N° 13			
<b>22/12/2022</b>		<b>69</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		10.000,00	
		Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.	10.000,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			10.000,00
		P/r el pago a Antonio Pino y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 524 del Banco de Pichincha			
<b>24/12/2022</b>		<b>70</b>			
	<b>2.1.5</b>	<b>Obligaciones con el personal</b>		212,50	
	2.1.5.02.01	Décimo tercer Sueldo por pagar	212,50		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			212,50
		P/r. el pago del décimo tercer sueldo.			
<b>25/12/2022</b>		<b>71</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		273,39	
		Importadora Tomebamba	273,39		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			273,39
		P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 525 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>524.472,59</b>	<b>524.472,59</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN</b>		<b>524.472,59</b>	<b>524.472,59</b>
<b>27/12/2022</b>		<b>72</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		21.264,24	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		2.551,71	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>			
	5.1.1.02	(-) Descuentos en compras			563,20
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			22.107,34
		Antonio Pino y Casa	14.582,89		
		Importadora Torres	880,05		
		Importadora Tomebamba	1.323,71		
		Conauto C.A	5.320,69		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			1.145,40
		Importadora Tomebamba	940,80		
		Roberto Salvador Guerrero Palacio	97,24		
		Antonio Pino y Casa	670,57		
		P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6			
<b>27/12/2022</b>		<b>73</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		9.012,87	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 2,75%		37,53	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 70%		114,64	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			8.976,22
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			188,82
		P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12			
<b>27/12/2022</b>		<b>74</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		2.000,00	
		Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.	2.000,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			2.000,00
		P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheques N° 526 del Banco de Pichincha			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>559.453,58</b>	<b>559.453,58</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>559.453,58</b>	<b>559.453,58</b>
<b>27/12/2022</b>		<b>75</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		550,00	
		Ecuatoriana de Baterías	550,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			550,00
		P/r El pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 527 del Banco de Pichincha			
<b>28/12/2022</b>		<b>76</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.06	Servicios básicos		110,60	
	5.2.1.06.01	Energía eléctrica	110,60		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			110,60
		P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de diciembre			
<b>28/12/2022</b>		<b>77</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		120,00	
		Ecuatoriana de Baterías	120,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			120,00
		P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 528 del Banco de Pichincha			
<b>28/12/2022</b>		<b>78</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1.819,86	
		Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.	1.819,86		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.819,86
		P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda, mediante cheque N° 529 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>562.054,04</b>	<b>562.054,04</b>





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>562.054,04</b>	<b>562.054,04</b>
<b>29/12/2022</b>		<b>79</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		310,00	
		Fegoauto	310,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			310,00
		Pago a Fegoauto, mediante cheque N°530 del Banco de Pichincha			
<b>29/12/2022</b>		<b>80</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		1.728,00	
		Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.	1.728,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.728,00
		P/r el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 531 del Banco de Pichincha			
<b>30/12/2022</b>		<b>81</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.07	Gasto Arriendo		267,86	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos Corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		32,14	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			300,00
		P/r arriendo pagado del mes de diciembre			
<b>30/12/2022</b>		<b>82</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		3.200,00	
		Importadora Tomebamba	3.200,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			3200,00
		P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 532 del Banco de Pichincha			
<b>30/12/2022</b>		<b>83</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		710,20	
		Mukhi, S.A	710,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			710,20
		P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 533 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>568.302,24</b>	<b>568.302,24</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>568.302,24</b>	<b>568.302,24</b>
<b>30/12/2022</b>		<b>84</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		23.137,37	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		312,09	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA retenido 30%		642,02	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			21.745,97
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			2.345,51
		P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15			
<b>30/12/2022</b>		<b>85</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos		54.772,37	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			54.772,37
		P/r el realiza depósito de las ventas acumuladas			
<b>31/12/2022</b>		<b>86</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		178,10	
		Tractomaq S.A.	178,10		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			178,10
		P/r el pago a Tractomaq S.A., mediante cheque N° 534 del Banco de Pichincha			
<b>31/12/2022</b>		<b>87</b>			
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores		2.500,00	
		Conauto C.A.	2.500,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			2.500,00
		P/r el pago a Conauto C.A., mediante cheque N° 535 del Banco de Pichincha			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>649.844,19</b>	<b>649.844,19</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN</b>				<b>649.844,19</b>	<b>649.844,19</b>
<b>31/12/2022</b>		<b>88</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios		1.275,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			1.154,51
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.4	IESS por pagar			275,40
	2.1.4.01.01	Aporte Individual por pagar	120,49		
		P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.			
<b>31/12/2022</b>		<b>89</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales		177,09	
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,25		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	70,84		
	5.2.1.04	Fondos de reserva		106,21	
	5.2.1.05	Vacaciones		53,13	
	<b>2.1.5</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.5.02	Remuneraciones Adicionales por pagar			177,09
	2.1.5.02.01	Décimo tercer Sueldo por pagar	106,25		
	2.1.5.02.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	70,84		
	2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar			106,21
	2.1.5.04	Vacaciones por pagar			53,13
		P/r Rol de provisiones del mes de diciembre			
<b>31/12/2022</b>		<b>90</b>			
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.6	IVA ventas		4.899,13	
	<b>5.2.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	5.2.1.13	Factor Proporcional		3.303,91	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA compras			3.624,72
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			1.690,51
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.02	IVA por pagar			2.887,81
		P/r la liquidación del IVA mes de diciembre			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>659.658,66</b>	<b>659.658,66</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>659.658,66</b>	<b>659.658,66</b>
		<b>ASIENTO DE AJUSTE</b>			
<b>31/12/2022</b>		<b>91</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.14	Depreciación de maquinaria y equipo		109,80	
	5.2.1.15	Depreciación de muebles y enseres		284,63	
	5.2.1.16	Depreciación equipo de cómputo		251,25	
	5.2.1.17	Depreciación de vehículos		4.050,00	
	<b>1.2.2</b>	<b>(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo</b>			
	1.2.2.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	109,80		109,80
	1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Mueble y Enseres	284,63		284,63
	1.2.2.4	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	251,25		251,25
	1.2.2.05	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	4.050,00		4050,00
		P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.			
<b>31/12/2022</b>		<b>92</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.10	Suministros de oficina		17,80	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.1.3.02	Suministros de oficina			17,80
		P/r el consumo de suministros de oficina			
<b>31/12/2022</b>		<b>93</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.10	Suministros de aseo y limpieza		7,25	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.1.3.02	Suministros de aseo y limpieza			7,25
		P/r el consumo de suministros de aseo y limpieza			
<b>31/12/2022</b>		<b>94</b>			
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.19	Cuentas Incobrables		53,34	
	<b>1.1.2</b>	<b>Cuentas y Documentos por cobrar</b>			
	1.1.2.04	(-) Provisión cuentas Incobrables			53,34
		P/r La provisión de cuentas incobrables.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>664.432,72</b>	<b>664.432,72</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N° 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>VIENEN:</b>				<b>664.432,72</b>	<b>664.432,72</b>
<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>					
<b>31/12/2022</b>		<b>95</b>			
	5.1.1	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.04	(-) Descuento en compras		563,20	
	5.1.1	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras			563,20
		P/r La determinación de las compras netas.			
<b>31/12/2022</b>		<b>96</b>			
	5.1.1	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.04	Costo de Ventas		217.721,54	
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.1.3.01	Mercaderías			151.190,02
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras			66.531,52
		P/r. la determinación de la mercadería disponible para la venta y el costo de venta.			
<b>31/12/2022</b>		<b>97</b>			
	<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>			
	1.1.3.01	Mercaderías		161.422,00	
	5.1.1	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.04	Costo de Ventas			161.422,00
		P/r el valor del inventario final y el costo de ventas			
<b>31/12/2022</b>		<b>98</b>			
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas		86.746,67	
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos operacionales</b>			
	5.1.1.04	Costo de Ventas			56.299,54
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.04	Utilidad bruta en ventas			30.447,13
		P/r La utilidad bruta en ventas.			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.130.886,13</b>	<b>1.130.886,13</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

Folio N.º 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.130.886,13</b>	<b>1.130.886,13</b>
		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
<b>31/12/2022</b>		<b>99</b>			
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.04	Utilidad bruta en ventas		30.447,13	
	<b>6.1.1</b>	<b>Pérdidas y Ganancias</b>			
	6.1.1.01	Pérdidas y Ganancias			12.069,02
	<b>5.2.1</b>	<b>Gastos Operacionales</b>			
	5.2.1.01	Sueldos y Salarios			3.825,00
	5.2.1.02	Aporte Patronal (12,15%)			464,74
	<b>5.2.1.03</b>	<b>Remuneraciones Adicionales</b>			531,27
	5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	318,75		
	5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	212,52		
	<b>5.2.1.04</b>	<b>Fondos de reserva</b>			318,62
	<b>5.2.1.06</b>	<b>Servicios Básicos</b>			639,54
	5.2.1.06.01	Energía eléctrica	331,80		
	5.2.1.06.02	Agua Potable	116,55		
	5.2.1.06.03	Teléfono	191,19		
	5.2.1.07	Gasto Arriendo			803,58
	5.2.1.10	Suministros de oficina			57,50
	5.2.1.11	Suministros de aseo y limpieza			14,25
	5.2.1.13	Factor proporcional			7527,05
	5.2.1.14	Depreciación de maquinaria y equipo			109,80
	5.2.1.15	Depreciación de muebles y enseres			284,63
	5.2.1.16	Depreciación equipo de computo			251,25
	5.2.1.17	Depreciación de vehículos			4.050,00
	5.2.1.18	Cuentas Incobrables			53,34
		P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.			
<b>31/12/2022</b>		<b>100</b>			
	<b>3.2.1</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>			
	3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio		11.516,56	
	<b>6.1.1</b>	<b>Pérdidas y Ganancias</b>			
	6.1.1.01	Pérdidas y Ganancias			11.516,56
		P/r La determinación de la ganancia del ejercicio.			
		<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>1.172.849,82</b>	<b>1.172.849,82</b>



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b> Caja		<b>Código:</b> 1.1.1.01			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>RE F.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	36,75		36,75
7/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	2/1	8.632,64		8.669,39
13/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2	4/2	3.929,48		6.614,20
14/10/2022	P/r Por la compra de mercadería del 03 al 14 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar de compras N° 1	5/2		5.984,68	2.684,72
14/10/2022	P/r Pago en efectivo del servicio básico de agua potable correspondiente al mes de octubre.	6/2		38,85	2.645,87
16/10/2022	P/r El pago del teléfono correspondientes al mes de octubre	8/3		71,38	2.574,49
19/10/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico del mes de octubre	9/3		755,65	1.818,84
21/10/2022	P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3	11/4	3.702,33		5.521,17
22/10/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de octubre en efectivo.	12/4		110,60	5.410,57
28/10/2022	P/r compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a crédito y al contado según auxiliar N° 2	15/5		48,65	5.361,92
29/10/2022	P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4	16/5	1.617,27		6.979,19
31/10/2022	P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5	18/6	404,63		7.383,82
31/10/2022	P/r Pago del arriendo del local del mes de octubre	20/7		300,00	7.083,82
31/10/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre	21/7		1.154,51	5.929,31
31/10/2022	P/r el realiza depósito de las ventas efectuadas.	23/8		5.929,31	0,00
5/11/2022	P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6	26/8	505,68		505,68
11/11/2022	P/r el pago del teléfono del mes de noviembre	27/9		71,38	434,30
12/11/2022	P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7	28/9	5.486,94		5.921,25
15/11/2022	P/r compra de mercadería correspondientes del 07 al 15 de noviembre según auxiliar N° 3	31/10		96,00	5.825,25



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b>	Caja			<b>Código:</b>	1.1.1.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
16/11/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de noviembre	33/10		110,60	5.714,65
18/11/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico mes de noviembre	34/11		755,65	4.959,00
19/11/2022	P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8	35/11	6.548,26		11.507,26
22/11/2022	P/r el pago de la planilla de agua del mes de noviembre	37/11		38,85	11.468,41
25/11/2022	P/r compra de mercadería del 21 al 25 de noviembre según auxiliar N°04	39/12		96,41	11.372,00
25/11/2022	P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9	42/13	1.989,23		13.361,24
29/11/2022	Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10	45/13	499,57		13.860,80
30/11/2022	P/r arriendo pagado del mes de noviembre	49/14		300,00	13.560,80
30/11/2022	P/r Depósito de las ventas acumuladas	52/15		1.3560,80	0,00
10/12/2022	P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11	55/16	2.121,41		2.121,41
14/12/2022	P/r el pago del teléfono del mes de Diciembre	60/17		71,38	2.050,03
16/12/2022	P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	63/18	15.546,45		17.667,86
17/12/2022	P/r el pago de la planilla de agua del mes de Diciembre	65/18		38,85	17.629,01
19/12/2022	P/r Pago del préstamo del mes de diciembre	67/19		755,65	16.873,36
22/12/2022	P/r las ventas semanales del 19 al 22 de diciembre según auxiliar de venta N° 13	68/19	8.080,47		24.953,83
24/12/2022	P/r. el pago del décimo tercer sueldo.	70/19		212,50	24.741,33
27/12/2022	P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	72/20		1.145,40	23.595,92
27/12/2022	P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	73/20	9.012,87		32.608,79
28/12/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de diciembre	76/21		110,60	32.498,19
30/12/2022	P/r arriendo pagado del mes de diciembre	81/22		300,00	32.198,19
30/12/2022	P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15	84/23	23.137,37		55.335,57
30/12/2022	P/r el realiza depósito de las ventas acumuladas	85/23		54.772,37	-
	<b>SUMAS</b>		<b>91.251,37</b>	<b>86.830,06</b>	





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b> Bancos		<b>Código:</b> 1.1.1.02			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	55.822,25		55.822,25
9/10/2022	P/r Pago a los proveedores de la Importadora Tomebamba mediante cheque N° 501 del Banco de Pichincha según auxiliar N°5	3/2		1.990,50	53.831,75
15/10/2022	P/r Pago de Obligaciones al IESS del estado de situación inicial.	7/3		275,40	53.556,35
20/10/2022	P/r Pago a los proveedores de Fegoauto mediante cheque N° 502 del Banco de Pichincha según auxiliar N°3	10/4		540,68	53.015,67
25/10/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba S.A., mediante cheque N° 503 del Banco de Pichincha	13/4		1.200,50	51.815,17
27/10/2022	P/r Pago a Maxximundo Cía. Ltda, mediante cheque N° 504 del Banco de Pichincha	14/5		990,30	50.824,87
31/10/2022	P/r el pago a Autoradiador S.A., mediante cheque N° 505 del Banco de Pichincha	17/6		160,77	50.664,10
31/10/2022	P/r el pago a Maxximundo Cía., según auxiliar N° 09 mediante cheque N° 506 del Banco de Pichincha	19/6		335,00	50.329,10
31/10/2022	P/r el realiza depósito de las ventas efectuadas.	23/8	5.929,31		56.258,41
2/11/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba, mediante cheques N° 507 del Banco de Pichincha	25/8		950,94	55.307,47
15/11/2022	P/r Pago de Obligaciones al IESS correspondiente al mes de noviembre	29/9		275,40	55.032,07
15/11/2022	P/r el pago a Maxximundo Cia.Ltda, mediante cheque N° 508 del Banco de Pichincha	30/10		177,63	54.854,44
16/11/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 509 del Banco de Pichincha	32/10		2.779,60	52.074,84
21/11/2022	P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N°510 del Banco de Pichincha	36/11		385,90	51.688,94
22/11/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheques N° 510 del Banco de Pichincha	38/12		750,00	50.938,94
25/11/2022	P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 511 del Banco de Pichincha	40/12		1.500,00	49.438,94
25/11/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 512 del Banco de Pichincha	41/12		320,15	49.118,79
26/11/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3051 del Banco de Loja	43/13		630,00	48.488,79
28/11/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 514 del Banco de Pichincha	44/13		2.006,14	46.482,65



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b> Bancos		<b>Código:</b> 1.1.1.02			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
30/11/2022	P/r El pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 515 del Banco de Pichincha	46/14		1.382,65	45.100,00
30/11/2022	P/r el pago Importadora Torres, mediante cheque N° 516 del Banco de Pichincha	47/14		210,65	44.889,35
30/11/2022	P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha	48/14		170,50	44.718,85
30/11/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de noviembre	50/14		1.154,51	43.564,34
30/11/2022	P/r Depósito de las ventas acumuladas	52/15	13.560,80		57.125,14
8/12/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3052 del Banco de Loja	54/15		885,77	56.239,37
10/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N°518 del Banco de Pichincha	56/16		1.400,20	54.839,17
14/12/2022	P/r el pago de aportes al IESS correspondiente al mes de Diciembre	57/16		275,40	54.563,77
14/12/2022	P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 519 del Banco de Pichincha	58/16		890,60	53.673,17
14/12/2022	P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha	59/16		208,77	53.464,40
15/12/2022	P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N° 521 del Banco de Pichincha	61/17		756,20	52.708,20
15/12/2022	P/r compra de mercadería según auxiliar N° 5	62/17		4.485,00	48.223,20
17/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda. ,mediante cheques N° 522 del Banco de Pichincha	64/18		3.800,20	48.908,00
17/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheques N° 523 del Banco de Pichincha	66/18		1.100,00	47.808,00
22/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 524 del Banco de Pichincha	69/19		10.000,00	37.808,00
25/12/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 525 del Banco de Pichincha	71/19		273,39	38.081,39
27/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda. , mediante cheques N° 526 del Banco de Pichincha	74/20		2.000,00	36.081,39
27/12/2022	P/r El pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 527 del Banco de Pichincha	75/21		550,00	35.531,39
28/12/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 528 del Banco de Pichincha	77/21		120,00	35.411,39
28/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda, mediante cheque N° 529 del Banco de Pichincha	78/21		1.819,86	33.591,53



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Bancos **Código:** 1.1.1.02


FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
29/12/2022	Pago a Fegoauto, mediante cheque N° 530 del Banco de Pichincha	79/22		310,00	33.281,53
29/12/2022	P/r el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 531 del Banco de Pichincha	80/22		1.728,00	31.553,53
30/12/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 532 del Banco de Pichincha	82/22		3.200,00	28.353,53
30/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A., mediante cheque N° 533 del Banco de Pichincha	83/22		710,20	27.643,33
30/12/2022	P/r el realiza depósito de las ventas acumuladas	85/23	54.772,37		82.415,70
31/12/2022	P/r el pago a Tractomaq S.A., mediante cheque N° 534 del Banco de Pichincha	86/23		178,10	82.237,60
31/12/2022	P/r el pago a Conauto C.A., mediante cheque N° 535 del Banco de Pichincha	87/23		2.500,00	79.737,60
31/12/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.	88/24		1.154,51	78.583,09
	<b>SUMAS:</b>			<b>130.084,73</b>	<b>56.355,79</b>





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**


**Cuenta:** Cuentas por cobrar Clientes **Código:** 1.1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	13.103,79		13.103,79
	<b>SUMAS:</b>		<b>13.103,79</b>	<b>-</b>	

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>					
<b>Cuenta:</b> Mercaderías			<b>Código:</b> 1.1.3.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	151.190,02		151.190,02
31/12/2022 2	P/r. la determinación de la mercadería disponible para la venta y el costo de venta.	96/26		151.190,02	-

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>					
<b>Cuenta:</b> Mercaderías			<b>Código:</b> 1.1.3.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r el valor del inventario final y el costo de ventas	97/26	161.422,00		161.422,00
	<b>SUMAS</b>		<b>161.422,00</b>		

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>					
<b>Cuenta:</b> Suministros de Oficina			<b>Código:</b> 1.1.3.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	57,50		57,50
31/12/2022	P/r el consumo de suministros de oficina	92/25		17,80	39,70
	<b>SUMAS</b>		<b>57,50</b>	<b>17,80</b>	

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>					
<b>Cuenta:</b> Suministros de Aseo y Limpieza			<b>Código:</b> 1.1.3.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	14,25		14,25
31/12/2022 2	P/r el consumo de suministros de aseo y limpieza	93/25		7,25	7,00
	<b>SUMAS</b>		<b>14,25</b>	<b>7,25</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Anticipo IVA retenido **Código:** 1.1.4.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
7/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	2/1	213,43		213,43
13/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2	4/2	99,65		313,08
21/10/2022	P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3	11/4	85,78		398,86
29/10/2022	P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4	16/5	84,15		483,01
31/10/2022	P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5	18/6	12,65		495,65
31/10/2022	P/r la liquidación del IVA mes de Octubre	24/8		495,65	-
5/11/2022	P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6	26/8	10,60		10,60
12/11/2022	P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7	28/9	113,84		124,43
19/11/2022	P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8	35/11	195,54		319,98
25/11/2022	P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9	42/13	599,11		919,09
29/11/2022	Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10	45/13	9,84		928,93
30/11/2022	P/r la liquidación del IVA mes de noviembre	53/15		928,93	-
10/12/2022	P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11	55/16	48,92		48,92
16/12/2022	P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	63/18	884,94		933,86
27/12/2022	P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	73/20	114,64		1.048,49
30/12/2022	P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15	84/23	642,02		1.690,51
31/12/2022	P/r la liquidación del IVA mes de diciembre	90/24		1.690,51	-
	<b>SUMAS</b>		<b>3.115,09</b>	<b>3.115,09</b>	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Crédito Tributario IVA

**Código:** 1.1.4.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	3.203,54		3.203,54
	<b>SUMAS</b>		<b>3.203,54</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Maquinaria y Equipos

**Código:** 1.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	4.880,00		4.880,00
	<b>SUMAS</b>		<b>4.880,00</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Muebles y Enseres

**Código:** 1.2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	12.650,00		12.650,00
	<b>SUMAS</b>		<b>12.650,00</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Equipos de Computación

**Código:** 1.2.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	3.350,00		3.350,00
	<b>SUMAS</b>		<b>3.350,00</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Vehículos **Código:** 1.2.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	90.000,00		90.000,00
	<b>SUMAS</b>		<b>90.000,00</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Cuentas por pagar Proveedores **Código:** 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1		29.305,02	29.305,02
9/10/2022	P/r Pago a los proveedores de la Importadora Tomebamba mediante cheque N° 501 del Banco de Pichincha según auxiliar N°5	3/2	1.990,50		31.295,52
14/10/2022	P/r Por la compra de mercadería del 03 al 14 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar de compras N° 1	5/2		9.130,15	22.165,37
20/10/2022	P/r Pago a los proveedores de Fegoauto mediante cheque N° 502 del Banco de Pichincha según auxiliar N°3	10/4	540,68		21.624,69
25/10/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba S.A., mediante cheque N° 503 del Banco de Pichincha	13/4	1.200,50		22.825,19
27/10/2022	P/r Pago a Maxximundo Cía. Ltda, mediante cheque N° 504 del Banco de Pichincha	14/5	990,30		23.815,49
28/10/2022	P/r compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a credito y al contado según auxiliar N° 2	15/5		7.111,28	16.704,21
31/10/2022	P/r el pago a Autoradiador S.A., mediante cheque N° 505 del Banco de Pichincha	17/6	160,77		16.864,98
31/10/2022	P/r el pago a Maxximundo Cía., según auxiliar N° 09 mediante cheque N° 506 del Banco de Pichincha	19/6	335,00		17.199,98
2/11/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba, mediante cheques N° 507 del Banco de Pichincha	25/8	950,94		18.150,92
15/11/2022	P/r el pago a Maxximundo Cia.Ltda, mediante cheque N° 508 del Banco de Pichincha	30/10	177,63		18.328,55
15/11/2022	P/r compra de mercadería correspondientes del 07 al 15 de noviembre según auxiliar N° 3	31/10		2.599,90	15.728,65
16/11/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 509 del Banco de Pichincha	32/10	2.779,60		18.508,25





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Cuentas por pagar Proveedores **Código:** 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
21/11/2022	P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N°510 del Banco de Pichincha	36/11	385,90		18.894,15
22/11/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheques N° 510 del Banco de Pichincha	38/12	750,00		19.644,15
25/11/2022	P/r compra de mercadería del 21 al 25 de noviembre según auxiliar N°04	39/12		16.619,61	3.024,53
25/11/2022	P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 511 del Banco de Pichincha	40/12	1.500,00		4.524,53
25/11/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 512 del Banco de Pichincha	41/12	320,15		4.844,68
26/11/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3051 del Banco de Loja	43/13	630,00		5.474,68
28/11/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 514 del Banco de Pichincha	44/13	2.006,14		7.480,82
30/11/2022	P/r El pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 515 del Banco de Pichincha	46/14	1.382,65		8.863,47
30/11/2022	P/r El pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 515 del Banco de Pichincha	47/14	210,65		9.074,12
30/11/2022	P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha	48/14	170,50		9.244,62
8/12/2022	P/r el pago a Durallanta, mediante cheque N° 3052 del Banco de Loja	54/15	885,77		10.130,39
10/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N°518 del Banco de Pichincha	56/16	1.400,20		11.530,59
14/12/2022	P/r el pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 519 del Banco de Pichincha	58/16	890,60		12.421,19
14/12/2022	P/r el pago a Fegoauto, mediante cheque N° 517 del Banco de Pichincha	59/17	208,77		12.629,96
15/12/2022	P/r el pago a Importadora Torres, mediante cheque N° 521 del Banco de Pichincha	61/17	756,20		13.386,16
15/12/2022	P/r compra de mercadería según auxiliar N° 5	62/17		5.158,46	8.227,70
17/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheques N° 522 del Banco de Pichincha	64/18	3.800,20		12.027,90
17/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheques N° 523 del Banco de Pichincha	66/18	1.100,00		13.127,90
22/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 524 del Banco de Pichincha	69/19	10.000,00		23.127,90
25/12/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 525 del Banco de Pichincha	71/19	273,39		23.401,29
27/12/2022	P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	72/20		22.107,34	1.293,95





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Cuentas por pagar Proveedores

**Código:** 2.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
27/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda. , mediante cheques N° 526 del Banco de Pichincha	74/20	2.000,00		3.293,95
27/12/2022	P/r El pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 527 del Banco de Pichincha	75/21	550,00		3.843,95
28/12/2022	P/r el pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 528 del Banco de Pichincha	77/21	120,00		3.963,95
28/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda, mediante cheque N° 529 del Banco de Pichincha	78/21	1.819,86		5.783,81
29/12/2022	Pago a Fegoauto, mediante cheque N°530 del Banco de Pichincha	79/22	310,00		6.093,81
29/12/2022	P/r el pago a los proveedores de Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 531 del Banco de Pichincha	80/22	1.728,00		7.821,81
30/12/2022	P/r el pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 532 del Banco de Pichincha	82/22	3.200,00		11.021,81
30/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 533 del Banco de Pichincha	83/22	710,20		11.732,01
31/12/2022	P/r el pago a Tractomaq S.A., mediante cheque N° 534 del Banco de Pichincha	86/23	178,10		11.910,11
31/12/2022	P/r el pago a Conauto C.A., mediante cheque N° 535 del Banco de Pichincha	87/23	2500,00		14.410,11
	<b>SUMAS</b>		<b>48.735,57</b>	<b>92.031,77</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** IESS por pagar

**Código:** 2.1.4.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1		275,40	275,40
15/10/2022	P/r Pago de Obligaciones al IESS del estado de situación inicial.	7/3	275,40		550,80
31/10/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre	21/7		120,49	154,91
15/11/2022	P/r Pago de Obligaciones al IESS correspondiente al mes de noviembre	29/9	275,40		430,31
30/11/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de noviembre	50/14		275,40	275,40



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** IESS por pagar

**Código:** 2.1.4.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
14/12/2022	P/r el pago de aportes al IESS correspondiente al mes de Diciembre	57/16	275,40		550,80
31/12/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.	88/24		275,40	275,40
	<b>SUMAS</b>		<b>826,2</b>	<b>1101,6</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Préstamos bancarios

**Código:** 2.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1		17.333,32	17.333,32
19/10/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico del mes de octubre	9/3	666,67		16.666,65
18/11/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico mes de noviembre	34/11	666,67		17.333,32
19/12/2022	P/r Pago del prestamo del mes de diciembre	67/19	666,67		17.999,99
	<b>SUMAS</b>		<b>2000,01</b>	<b>17333,32</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Capital

**Código:** 3.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1		293.286,65	293.286,65
	<b>SUMAS</b>			<b>293.286,65</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Crédito Tributario **Código:** 1.1.4.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
1/10/2022	P/r Estado de situación inicial.	1/1	5.892,29		5.892,29
	<b>SUMAS</b>		<b>5.892,29</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Anticipo Retención en la fuente 1,75% **Código:** 2.1.4.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
7/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	2/1	103,75		103,75
13/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2	4/2	48,44		152,19
21/10/2022	P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3	11/4	41,70		193,89
31/10/2022	P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5	18/6	6,15		200,04
5/11/2022	P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6	26/8	5,15		205,19
12/11/2022	P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7	28/9	55,34		260,53
19/11/2022	P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8	35/11	95,06		355,58
25/11/2022	P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9	42/13	34,95		390,53
29/11/2022	Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10	45/13	4,78		395,31
10/12/2022	P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11	55/16	23,78		419,09
30/12/2022	P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15	84/23	312,09		731,18
	<b>SUMAS</b>		<b>731,18</b>		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b> Ventas		<b>Código:</b> 4.1.1.01			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
7/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	2/1		7.990,90	7.990,90
13/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2	4/2		3.640,71	11.631,61
21/10/2022	P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3	11/4		3.419,46	15.051,07
29/10/2022	P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4	16/5		1.541,33	16.592,40
31/10/2022	P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5	18/6		378,06	16.970,46
5/11/2022	P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6	26/8		465,57	17.436,03
12/11/2022	P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7	28/9		5.050,12	22.486,15
19/11/2022	P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8	35/11		6.106,14	28.592,29
25/11/2022	P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9	42/13		2.342,23	30.934,52
29/11/2022	Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10	45/13		459,09	31.393,61
10/12/2022	P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11	55/16		1.959,02	33.352,63
16/12/2022	P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	63/18		15.388,56	48.741,19
22/12/2022	P/r las ventas semanales del 19 al 22 de diciembre según auxiliar de venta N° 13	68/19		7.283,29	56.024,48
27/12/2022	P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	73/20		8.976,22	65.000,70
30/12/2022	P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15	84/23		21.745,97	86.746,67
31/12/2022	P/r La utilidad bruta en ventas.	98/26	86.746,67		
	<b>SUMAS</b>		<b>86.746,67</b>	<b>86.746,67</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** IVA ventas

**Código:** 2.1.3.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
7/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	2/1		958,92	958,92
13/10/2022	P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2	4/2		436,87	1.395,79
21/10/2022	P/r Las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de ventas N° 3	11/4		410,34	1.806,13
29/10/2022	P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4	16/5		187,64	1.993,77
31/10/2022	P/r las ventas del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5	18/6		45,36	2.039,13
31/10/2022	P/r la liquidación del IVA mes de Octubre	24/8	2.039,13		0,00
5/11/2022	P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de ventas N° 6	26/8		55,86	55,86
12/11/2022	P/r las ventas semanales realizadas desde el 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7	28/9		606,00	661,86
19/11/2022	P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8	35/11		732,72	1.394,58
25/11/2022	P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9	42/13		281,06	1.675,64
29/11/2022	Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10	45/13		55,10	1.730,74
30/11/2022	P/r la liquidación del IVA mes de noviembre	53/15	1.730,74		
10/12/2022	P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11	55/16		235,08	235,08
16/12/2022	P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	63/18		1.332,54	1.567,62
22/12/2022	P/r las ventas semanales del 19 al 22 de diciembre según auxiliar de venta N° 13	68/19		797,18	2.364,80
27/12/2022	P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	73/20		188,82	2.553,62
30/12/2022	P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15	84/23		2.345,51	4.899,13
31/12/2022	P/r la liquidación del IVA mes de diciembre	90/24	4.899,13		
	<b>SUMAS</b>		<b>8.669,00</b>	<b>8.669,00</b>	



**EMPRESA SUPER CAR****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022****EXPRESADO EN DOLARES \$****Cuenta:** Compras**Código:** 5.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
14/10/2022	P/r Por la compra de mercadería del 03 al 14 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar de compras N° 1	5/2	13.495,38		13.495,38
28/10/2022	P/r compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a crédito y al contado según auxiliar N° 2	15/5	6.392,80		19.888,18
15/11/2022	P/r compra de mercadería correspondientes del 07 al 15 de noviembre según auxiliar N° 3	31/10	2.407,05		22.295,23
25/11/2022	P/r compra de mercadería del 21 al 25 de noviembre según auxiliar N°04	39/12	14.925,02		37.220,25
15/12/2022	P/r compra de mercadería según auxiliar N° 5	62/17	8.610,23		45.830,48
27/12/2022	P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	72/20	21.264,24		67.094,72
31/12/2022	P/r La determinación de las compras netas.	95/26		563,20	66.531,52
31/12/2022	P/r. la determinación de la mercadería disponible para la venta y el costo de venta.	96/26		66.531,52	-
	<b>SUMAS</b>		<b>67.094,72</b>	<b>67.094,72</b>	

**EMPRESA SUPER CAR****LIBRO MAYOR****DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022****EXPRESADO EN DOLARES \$****Cuenta:** Anticipo Retención en la fuente 2,75%**Código:** 1.1.4.04.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
29/10/2022	P/r las ventas semanales correspondientes del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4	16/5	27,55		27,55
16/12/2022	P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	63/18	289,71		317,26
27/12/2022	P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12	73/20	37,53		354,79
	<b>SUMAS</b>		<b>354,79</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** IVA por pagar **Código:** 2.1.3.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r la liquidación del IVA mes de Octubre	24/8		1474,97	1474,97
30/11/2022	P/r la liquidación del IVA mes de noviembre	53/15		547,46	2.022,43
31/12/2022	P/r la liquidación del IVA mes de diciembre	90/24		2.887,81	4.910,24
	<b>SUMAS</b>		<b>0</b>	<b>4.910,24</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Sueldos y Salarios **Código:** 5.2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre	21/7	1.275,00		1.275,00
30/11/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de noviembre	50/14	1.275,00		2.550,00
31/12/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.	88/24	1.275,00		3.825,00
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		3.825,00	-
	<b>SUMAS</b>		<b>3.825,00</b>	<b>3.825,00</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Aporte Patronal (12,15%) **Código:** 5.2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre	21/5	154,91		154,91
30/11/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de noviembre	50/10	154,91		309,83
31/12/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de diciembre.	85/15	154,91		464,74
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	98/19		464,74	
	<b>SUMAS</b>		<b>929,48</b>	<b>464,74</b>	





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b>	Remuneraciones Adicionales	<b>Código:</b>	5.2.1.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago del rol de pagos correspondientes al mes de octubre	22/7	177,09		177,09
30/11/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de noviembre	51/15	177,09		354,18
31/12/2022	P/r Rol de provisiones del mes de diciembre	89/24	177,09		531,27
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		531,27	0,00
	<b>SUMAS</b>		<b>531,27</b>	<b>531,27</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b>	Remuneraciones adicionales por pagar	<b>Código:</b>	2.1.5.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de octubre	22/7		177,09	177,09
30/11/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de noviembre	51/15		177,09	354,18
24/12/2022	P/r. el pago del décimo tercer sueldo.	69/12	212,50		141,68
31/12/2022	P/r Rol de provisiones del mes de diciembre	89/24		177,09	318,77
	<b>TOTAL</b>		<b>212,50</b>	<b>531,27</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

<b>Cuenta:</b>	Fondos de reserva por pagar	<b>Código:</b>	2.1.5.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de octubre	22/7		106,21	106,21
30/11/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de noviembre	51/15		106,21	212,42
31/12/2022	P/r Rol de provisiones del mes de diciembre	89/24		106,21	318,62
	<b>TOTAL</b>			<b>318,62</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Fondos de reserva **Código:** 5.2.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de octubre	22/7	106,21		106,21
30/11/2022	P/r Pago de las obligaciones con el personal del mes de noviembre	51/15	106,21		212,42
31/12/2022	P/r Rol de provisiones del mes de diciembre	89/24	106,21		318,62
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		318,62	-
	<b>TOTAL</b>		<b>318,62</b>	<b>318,62</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Factor Proporcional **Código:** 5.2.1.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r la liquidación del IVA mes de Octubre	24/8	2.357,86		2.357,86
30/11/2022	P/r la liquidación del IVA mes de noviembre	53/15	1.865,29		4.223,14
31/12/2022	P/r la liquidación del IVA mes de diciembre	90/24	3.303,91		7.527,05
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		7527,05	-
	<b>TOTAL</b>		<b>7.527,05</b>	<b>7.527,05</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Servicios básicos **Código:** 5.2.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
14/10/2022	P/r Pago en efectivo del servicio básico de agua potable correspondiente al mes de octubre.	6/3	38,85		38,85
16/10/2022	P/r El pago del teléfono correspondientes al mes de octubre	8/3	63,73		102,58
22/10/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de octubre en efectivo.	12/4	110,60		213,18
11/11/2022	P/r el pago del teléfono del mes de noviembre	27/9	63,73		276,91
16/11/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de noviembre	33/10	110,60		387,51
22/11/2022	P/r el pago de la planilla de agua del mes de noviembre	37/11	38,85		426,36
14/12/2022	P/r el pago del teléfono del mes de Diciembre	60/17	63,73		490,09
17/12/2022	P/r el pago de la planilla de agua del mes de Diciembre	65/18	38,85		528,94
28/12/2022	P/r el pago de la planilla de luz eléctrica del mes de diciembre	76/21	110,60		639,54
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		639,54	-
	<b>SUMAS</b>		<b>639,54</b>	<b>639,54</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Intereses Bancarios **Código:** 5.2.1.14.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
19/10/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico del mes de octubre	9/3	88,98		88,98
18/11/2022	P/r el pago del préstamo con el Banco del Pacífico mes de noviembre	34/11	88,98		177,96
19/12/2022	P/r Pago del préstamo del mes de diciembre	67/19	88,98		266,94
	<b>SUMAS</b>		<b>266,94</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Gasto Arriendo **Código:** 5.2.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/10/2022	P/r Pago del arriendo del local del mes de octubre	20/7	267,86		267,86
30/11/2022	P/r arriendo pagado del mes de noviembre	49/14	267,86		535,72
30/12/2022	P/r arriendo pagado del mes de diciembre	81/22	267,86		803,58
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		803,58	-
	<b>SUMAS</b>		<b>803,58</b>	<b>803,58</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Descuento en compras **Código:** 5.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
27/12/2022	P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	72/20		563,20	563,20
31/12/2022	P/r La determinación de las compras netas.	95/26	563,20		-
	<b>SUMAS</b>		<b>563,20</b>	<b>563,20</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Depreciación de maquinaria y equipo **Código:** 5.2.1.14

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25	109,80		109,80
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		109,80	-
	<b>SUMAS</b>		<b>109,8</b>	<b>109,80</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Depreciación de muebles y enseres **Código:** 5.2.1.15

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25	284,63		284,63
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		284,63	-
	<b>SUMAS</b>		<b>284,63</b>	<b>284,63</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Depreciación equipo de cómputo **Código:** 5.2.1.16

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25	251,25		251,25
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		251,25	-
	<b>SUMAS</b>		<b>251,25</b>	<b>251,25</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Depreciación de vehículos **Código:** 5.2.1.17

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25	4.050,00		4.050,00
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		4.050,00	
	<b>SUMAS</b>		<b>4.050,00</b>	<b>4.050,00</b>	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Depreciación Acumulada Mueble y Enseres **Código:** 1.2.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25		284,63	284,63
	<b>SUMAS</b>			<b>284,63</b>	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo **Código:** 1.2.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25		109,80	109,80
	<b>SUMAS</b>			<b>109,80</b>	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación **Código:** 1.2.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25		251,25	251,25
	<b>SUMAS</b>			<b>251,25</b>	



**EMPRESA SUPER CAR  
LIBRO MAYOR**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Depreciación Acumulada Vehículos **Código:** 1.2.2.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La depreciación mensual de activos fijos por el método de línea recta.	91/25		4.050,00	4.050,00
	<b>SUMAS</b>			<b>4.050,00</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Suministros de oficina **Código:** 5.2.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r el consumo de suministros de oficina	92/25	17,80		17,80
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		57,50	39,70
	<b>SUMAS</b>		<b>17,80</b>	<b>57,50</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Suministros de aseo y limpieza **Código:** 5.2.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r el consumo de suministros de aseo y limpieza	93/25	7,25		7,25
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		14,25	7,00
	<b>SUMAS</b>		<b>7,25</b>	<b>14,25</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Cuentas Incobrables **Código:** 5.2.1.19

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La provisión de cuentas incobrables.	94/25	53,34		53,34
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27		53,34	
	<b>SUMAS</b>		<b>53,34</b>	<b>53,34</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** (-) Provisión cuentas Incobrables **Código:** 1.1.2.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r La provisión de cuentas incobrables.	94/25		53,34	53,34
	<b>SUMAS</b>			<b>53,34</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Costo de Ventas **Código:** 5.1.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	P/r. la determinación de la mercadería disponible para la venta y el costo de venta.	96/26	217.721,54		217.721,54
31/12/2022	P/r el valor del inventario final y el costo de ventas	97/26		161.422,00	56.299,54
31/12/2022	P/r La utilidad bruta en ventas.	98/26		56.299,54	-
	<b>SUMAS</b>		<b>217.721,54</b>	<b>217.721,54</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Utilidad bruta en ventas **Código:** 4.1.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	Ingresos Operacionales	98/26		30.447,13	30.447,13
31/12/2022	P/r El cierre de las cuentas de ingresos y gastos.	99/27	30.447,13		-
	<b>SUMAS</b>		<b>30.447,13</b>	<b>30.447,13</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Pérdidas y Ganancias **Código:** 6.1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDOS
31/12/2022	Remuneraciones Adicionales	99/27		12.069,02	12.069,02
31/12/2022	P/r La determinación de la ganancia del ejercicio.	100/27		12.069,02	-
	<b>SUMAS</b>			<b>24.138,04</b>	





**EMPRESA SUPER CAR**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Cuenta:** Utilidad del ejercicio **Código:** 3.2.1.01

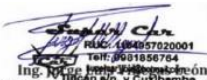
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
31/12/2022	P/r La determinación de la ganancia del ejercicio.	100/27	11.516,56		11.516,56
	<b>SUMAS</b>		<b>11.516,56</b>	-	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	91.251,37	86.830,06	4.421,30	
2	1.1.1.02	Bancos	130.084,73	56.355,79	73.728,94	
3	1.1.2.01	Cuentas por cobrar Clientes	13.103,79		13.103,79	
4	1.1.3.01	Mercaderías	151.190,02	-	151.190,02	
5	1.1.3.02	Suministros de Oficina	57,50	-	57,50	
6	1.1.3.03	Suministros de Aseo y Limpieza	14,25	-	14,25	
7	1.1.4.02	Anticipo IVA retenido	3.115,09	3.115,09	0,00	
8	1.1.4.03	Crédito Tributario IVA	3.203,54	-	3.203,54	
9	1.2.1.01	Maquinaria y Equipos	4.880,00	-	4.880,00	
10	1.2.1.02	Muebles y Enseres	12.650,00	-	12.650,00	
11	1.2.1.03	Equipos de Computación	3.350,00	-	3.350,00	
12	1.2.1.04	Vehículos	90.000,00	-	90.000,00	
13	2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores	48.735,57	92.031,77		43.296,20
14	2.1.4.01	IESS por pagar	826,20	189,34	189,34	
15	2.2.1.01	Préstamos bancarios	2.000,01	17.333,32		15.333,31
16	3.1.1	Capital		293.286,65		293.286,65
17	1.1.4.02.01	Crédito Tributario	5.892,29	-	5.892,29	
18	2.1.4.01	Anticipo Retención en la fuente 1,75%	731,18	-	731,18	
19	4.1.1.01	Ventas		86.746,67		86.746,67
20	2.1.3.01	IVA ventas	8.669,00	8.669,00		0,00
21	5.1.1.01	IVA compras	8.170,73	8.170,73		0,00
22	5.1.1.01	Compras	67.094,72	-	67.094,72	
23	5.1.1.02	(-) Descuentos en compras		563,20		563,20
24	1.1.4.04.04	Anticipo Retención en la fuente 2,75%	354,79	-	354,79	
25	2.1.3.02	IVA por pagar		4.910,24		4.910,24
26	5.2.1.01	Sueldos y Salarios	3.825,00	-	3.825,00	
28	5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales	531,27	-	531,27	
29	2.1.5.02	Remuneraciones adicionales por pagar	212,50	531,27		318,77
30	2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar		318,62		318,62
31	2.1.5.03	Vacaciones por pagar		159,38		159,38
32	5.2.1.04	Fondos de reserva	318,62	-	318,62	
33	5.2.1.05	Vacaciones	159,38		159,38	
34	5.2.1.13	Factor Proporcional	7.527,05	-	7.527,05	
33	5.2.1.06	Servicios básicos	639,54	-	639,54	
34	5.2.1.14.02	Intereses Bancarios	266,94	-	266,94	
35	5.2.1.07	Gasto Arriendo	803,58	-	803,58	
		<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>659.658,66</b>	<b>659.658,66</b>	<b>444.933,04</b>	<b>444.933,04</b>

Loja.31 de diciembre del 2022

  
Ing. Jorge Villegas León.  
**PROPIETARIO**

Maribel Buri Diaz  
**CONTADORA**



EMPRESA SUPER CAR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

01 DE OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1.01	Caja	4.421,30				3.858,09				3.858,09	
1.1.1.02	Bancos	73.728,94				73.728,94				73.728,94	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar Clientes	13.103,79				13.103,79				13.103,79	
1.1.3.01	Mercaderías	151.190,02		161.422,00	151.190,02	161.422,00				161.422,00	
1.1.3.02	Suministros de Oficina	57,50			17,8	39,70				39,70	
1.1.3.03	Suministros de Aseo y Limpieza	14,25			7,25	7,00				7,00	
1.1.4.03	Crédito Tributario IVA	3.203,54				3.203,54				3.203,54	
1.2.1.01	Maquinaria y Equipos	4.880,00				4.880,00				4.880,00	
1.2.1.02	Muebles y Enseres	12.650,00				12.650,00				12.650,00	
1.2.1.03	Equipos de Computación	3.350,00				3.350,00				3.350,00	
1.2.1.04	Vehículos	90.000,00				90.000,00				90.000,00	
2.1.1.01	Cuentas por pagar Proveedores		43.296,20				43.296,20				43.296,20
2.1.4.01	IESS por pagar		275,40				275,40				275,40
2.2.1.01	Préstamos bancarios		15.333,31				15.333,31				15.333,31
3.1.1	Capital		293.286,65				293.286,65				293.286,65
1.1.4.02.01	Crédito Tributario	5.892,29				5.892,29				5.892,29	
2.1.4.01	Anticipo Retención en la fuente 1,75%	731,18				731,18				731,18	
4.1.1.01	Ventas		86.746,67	86.746,67							
5.1.1.01	Compras	67.094,72			67.094,72						
5.1.1.02	(-) Descuento en compras		563,20	563,20		563,20					
1.1.4.04.04	Anticipo Retención en la fuente 2,75%	354,791				354,79				354,79	
2.1.3.02	IVA por pagar		4.910,24				4.910,24				4.910,24
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	3.825,00				3.825,00	-	3.825,00			
5.2.1.02	Aporte Patronal (12,15%)	464,74				464,74	-	464,74			
5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales	531,27				531,27	-	531,27			
2.1.5.02	Remuneraciones adicionales por pagar		318,77				318,77				318,77
2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar		318,62				318,62	-			318,62
5.2.1.04	Fondos de reserva	318,62				318,62		318,62			
5.2.1.05	Vacaciones	159,38									
2.1.5.03	Vacaciones por pagar		159,38								



EMPRESA SUPER CAR

BALANCE DE COMPROBACIÓN

01 DE OCTUBRE AL 31 DICIEMBRE DEL 2022

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
5.2.1.13	Factor Proporcional	7.527,05				7.527,05		7.527,05			
5.2.1.06	Servicios básicos	639,54				639,54		639,54			
5.2.1.14.02	Intereses Bancarios	266,94				266,94					
5.2.1.07	Gasto Arriendo	803,58				803,58		803,58			
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>444.933,04</b>	<b>444.933,04</b>								
1.1.2.04	(-) Provisión cuentas Incobrables				53,34		53,34				-53,34
1.2.2.01	(-) Depreciación acumulada Equipos Maquinaria y Equipos				109,8		109,80				-109,80
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres				284,63		284,625				-284,625
1.2.2.03	(-) Depreciación acumulada Equipos de Computación				251,25		251,25				-251,25
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada Vehículos				4.050,00		4.050,00				-4.050,00
5.2.1.10	Suministros de Oficina			17,8		17,8		17,8			
5.2.1.11	Suministros de Aseo y Limpieza			7,25		7,25		7,25			
5.2.1.15	Depreciación de Maquinaria y Equipo			109,80		109,80		109,80			
5.2.1.16	Depreciación de Muebles y Enseres			284,63		284,625		284,625			
5.2.1.17	Depreciación de Equipo de Computación			251,25		251,25		251,25			
5.2.1.18	Depreciación Vehículos			4.050,00		4.050,00		4.050,00			
5.2.1.19	Cuentas Incobrables			53,34		53,34		53,34			
5.1.1.04	Costo de ventas			217.721,54	217.721,54						
4.1.1.04	Utilidad Bruta en ventas				30.447,13		30.447,13		30.447,13		
	<b>SUMAN</b>			<b>471.227,48</b>	<b>471.227,48</b>	<b>392.819,31</b>	<b>392.819,31</b>	<b>18.378,11</b>	<b>30.447,13</b>	<b>369.808,20</b>	<b>357.739,19</b>
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio							11.516,56			-11.516,56
	<b>SUMAN IGUALES</b>				-			<b>30.447,13</b>	<b>30.447,13</b>	<b>357.739,18</b>	<b>357.739,19</b>

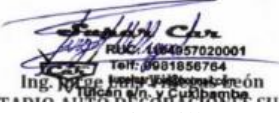


**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO</b>		78.150,25
1.1.1.01	Caja	4.421,30	
1.1.1.02	Bancos	73.728,94	
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>		
<b>1.1.2</b>	<b>COBRAR</b>		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	13.103,79	13.050,45
1.1.2.04	(-) Provisión cuentas Incobrables	-53,34	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		161.468,70
1.1.3.01	Mercaderías	161.422,00	
1.1.3.02	Suministros de Oficina	39,70	
1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza	7,00	
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
1.1.4.04	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA		1.085,97
1.1.4.05	Anticipo de impuesto a la renta	1.085,97	
	<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>253.192,15</u></b>
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		110.880,00
1.2.1.01	Maquinaria y equipo	4.880,00	
1.2.1.02	Muebles y enseres	12.650,00	
1.2.1.03	Equipos de computación	3.350,00	
1.2.1.04	Vehículos	90.000,00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,		
<b>1.2.2</b>	<b>PLANTA Y EQUIPO</b>		-4.695,68
	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y		
1.2.2.01	Equipo	-109,80	
	(-) Depreciación Acumulada Muebles y		
1.2.2.02	Enseres	-284,63	
	(-) Depreciación Acumulada Equipos de		
1.2.2.04	Computación	-251,25	
1.2.2.05	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-4.050,00	
	<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>96.670,71</u></b>
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b><u>350.426,07</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>PAGAR</b>		43.296,20
2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores	43.296,20	
	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN</b>		
<b>2.1.3</b>	<b>TRIBUTARIA</b>		9.199,75
2.1.3.02	IVA por pagar	4.910,24	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

2.1.3.03	RETENCION IVA POR PAGAR	3.203,54	
2.1.3.04	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	1.085,97	
<b>2.1.4</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IEES</b>		189,33
2.1.4.01	IEES por pagar	189,33	
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL PERSONAL</b>		637,39
2.1.5.02	Remuneraciones Adicionales por pagar	318,77	
2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar	318,62	
	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>68.742,05</u></b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.1	Obligaciones con instituciones financieras		15.333,31
2.2.1.01	Préstamos bancarios	15.333,31	
	<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>15.333,31</u></b>
	<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b><u>68.655,98</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>		
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL</b>		293.286,65
3.1.1.01	Capital Propio	293.286,65	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio	11.516,56	
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		<b><u>281.770,09</u></b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>350.426,07</u></b>
		Loja, 31 de diciembre del 2022	
 Ing. Jorge Luis Villegas León <b>PROPIETARIO</b>		Maribel Buri Diaz <b>CONTADORA</b>	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.01	Ventas	86.746,67	
5.1.1.04	Costo de Ventas	56.299,54	
	Mercadería (Inicial)	151.190,02	
5.1.1.01	COMPRAS	66.531,52	
	(=) Mercadería Disponible para la venta	217.721,54	
	(=) Mercaderías (Final)	161.422,00	
4.1.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		<u>30.447,13</u>
	<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>		<b>30.447,13</b>
5	COSTOS Y GASTOS		
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	3.825,00	
5.2.1.02	Aporte Patronal (12,15%)	464,74	
5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales	531,27	
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	318,75	
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	212,52	
5.2.1.04	Fondos de reserva	318,62	
5.2.1.06	Servicios Básicos	639,54	
5.2.1.06.01	Energía eléctrica	331,80	
5.2.1.06.02	Agua Potable	116,55	
5.2.1.06.03	Teléfono	191,19	
5.2.1.07	Gasto Arriendo	803,58	
5.2.1.10	Suministros de oficina	57,50	
5.2.1.11	Suministros de aseo y limpieza	14,25	
5.2.1.13	Factor proporcional	7.527,05	
5.2.1.14	Depreciación de maquinaria y equipo	71,55	
5.2.1.15	Depreciación de muebles y enseres	284,63	
5.2.1.16	Depreciación de equipo de computación	187,04	
5.2.1.17	Depreciación de vehículos	3.600,00	
5.2.1.18	Cuentas Incobrables	53,34	
	<b>TOTAL, DE GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>18.378,11</u>
	<b>TOTAL, DE GASTOS</b>		<b>18.378,11</b>
3	PATRIMONIO		
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio		<b>12.069,02</b>

  
RUC: 094057020001  
TEL: 0991856764  
Ing. Jorge Luis Villegas León  
Tulcan, E.O. Y. C. Ecuador  
**PROPIETARIO**

Loja 31 de diciembre del 2022

Maribel Buri Diaz  
**CONTADORA**



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE FLUJO EN EL EFECTIVO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**1 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

(+) Efectivo recibido de clientes		
Ventas	86.746,67	
Cobro de cuentas pendientes	2500,63	
Total, efectivo recibido de clientes		89.247,30
Efectivo pagado a proveedores y empleados		
Pago a proveedores	43.296,20	
Compras	67.094,72	
Pago Sueldos y Salarios	3.825,00	
Pago al IEES	826,2	
Pago servicios básicos	639,54	
Pago por arriendo	803,58	
Pago por retenciones	1.085,97	
Pago por IVA	4.910,24	
Pago suministros de Oficina	57,50	
Pago Suministros de aseo y Limpieza	14,25	
Pago fondos de reserva	318,6225	
Total, efectivo pagado proveedores y empleados	122.871,82	-33.624,52
Flujo neto de efectivo por actividades de operación		

**2 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Flujo neto de efectivo por actividades de inversión 0

**3 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Pago de cuotas de préstamo bancario 2000,01

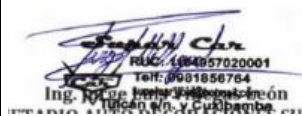
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento 2000,01

**AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO NETO**

**AUMENTO NETO DEL EFECTIVO** -73602,98

Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo 151.190,02

Efectivo y sus equivalentes al final del periodo 77.587,04



Loja 31 de diciembre del 2022

Ing. Jorge Luis Villegas León  
**PROPIETARIO**


Maribel Buri Diaz  
**CONTADORA**





**EMPRESA SUPER CAR**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>Cuentas</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>Saldo Final</b>
<b>Capital</b>	293.286,65				293.286,65
<b>Superávit de capital</b>					
<b>Reservas</b>					
<b>Resultado del ejercicio</b>				11.516,56	
<b>Total</b>	<b>293.286,65</b>			<b>11.516,56</b>	<b>304.803,21</b>

  
RUC: 094057020001  
Tel: 0901856764  
Ing. Jorge Luis Villegas León  
Ingeniero y Contador

**Gerente**  
**Ing. Jorge Luis Villegas León**

**Contadora**  
**Maribel Buri**



**EMPRESA SUPER CAR**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>COD.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>NOTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		<b>1</b>
1.1.1.01	Caja	4.421,30	
1.1.1.02	Bancos	73.728,94	
1.1.2	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	13.103,79	<b>2</b>
1.1.2.04	(-) Provisión cuentas Incobrables	-53,34	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.1.3.01	Mercaderías	161.422,00	<b>3</b>
1.1.3.02	Suministros de Oficina	39,70	
1.1.3.03	Suministros de aseo y limpieza	7,00	
<b>1.1.4</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
1.1.4.04	<b>ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>		
1.1.4.05	Anticipo de impuesto a la renta	1.085,97	
	<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>4</b>
1.2.1.01	Maquinaria y equipo	4.880,00	
1.2.1.02	Muebles y enseres	12.650,00	
1.2.1.03	Equipos de computación	3.350,00	
1.2.1.04	Vehículos	90.000,00	
1.2.2	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.2.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-109,80	
1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-284,63	
1.2.2.04	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-251,25	
1.2.2.05	(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-4.050,00	
	<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores	43.296,20	<b>5</b>
<b>2.1.3</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>		<b>6</b>
2.1.3.02	IVA por pagar	4.910,24	



**EMPRESA SUPER CAR**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

<b>COD.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>NOTA</b>
2.1.3.03	RETENCION IVA POR PAGAR	3.203,54	
2.1.3.04	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	1.085,97	
<b>2.1.4</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IEES</b>		
2.1.4.01	IEES por pagar	189,33	
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL PERSONAL</b>		
2.1.5.02	Remuneraciones Adicionales por pagar	318,77	
2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar	318,62	
	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.1	Obligaciones con instituciones financieras		
2.2.1.01	Préstamos bancarios	15.333,31	<b>7</b>
	<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>TOTAL, PASIVO</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>		
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1.01	Capital Propio	293.286,65	<b>8</b>
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio	11.516,56	<b>9</b>
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>		

Loja, 31 de diciembre del 2022

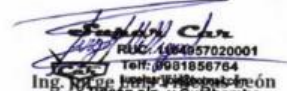
Ing. Jorge Luis Villegas León  
**PROPIETARIO**

Maribel Buri Diaz  
**CONTADORA**



**EMPRESA SUPER CAR**  
**NOTAS EXPLICATORIAS**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

COD.	CUENTAS	VALOR	NOTA
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.01	Ventas	86.746,67	
5.1.1.04	Costo de Ventas	56.299,54	
	Mercadería (Inicial)	151.190,02	
5.1.1.01	COMPRAS	66.531,52	10
	(=) Mercadería Disponible para la venta	217.721,54	
	(=) Mercaderías (Final)	161.422,00	
4.1.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		
	<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>		
5	COSTOS Y GASTOS		
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01	Sueldos y Salarios	3.825,00	11
5.2.1.02	Aporte Patronal (12,15%)	464,74	
5.2.1.03	Remuneraciones Adicionales	531,27	
5.2.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo		
5.2.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		
5.2.1.04	Fondos de reserva	318,62	
5.2.1.06	Servicios Básicos	639,54	
5.2.1.06.01	Energía eléctrica		
5.2.1.07	Gasto Arriendo	803,58	
5.2.1.10	Suministros de oficina	57,50	
5.2.1.11	Suministros de aseo y limpieza	14,25	
5.2.1.13	Factor proporcional	7.527,05	
5.2.1.14	Depreciación de maquinaria y equipo	71,55	
5.2.1.15	Depreciación de muebles y enseres	284,63	
5.2.1.16	Depreciación de equipo de computación	187,04	
5.2.1.17	Depreciación de vehículos	3.600,00	
5.2.1.18	Cuentas Incobrables	53,34	
	<b>TOTAL, DE GASTOS OPERACIONALES</b>		
	<b>TOTAL, DE GASTOS</b>		
3	PATRIMONIO		
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1.01	Utilidad del Ejercicio		

  
Ing. Jorge Luis Villegas León  
**PROPIETARIO**

Loja 31 de diciembre del 2022

Maribel Buri Diaz  
**CONTADORA**

## Notas a los Estados Financieros

- **Operaciones y Entorno Económico**

La empresa Super Car se dedica la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos, cámaras, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas. Ofrecen productos de marcas de trayectoria reconocida por su calidad y precio.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### ACTIVOS

En los Activos no corrientes de la empresa existe un valor de \$ 365.292,99 [Trecientos sesenta y cinco mil doscientos noventa y dos, 99/100] son todos los valores y derechos muy significativos para la entidad que comprende todos los bienes, valores, derechos y obligaciones de propiedad del negocio compuesto por el efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas y documentos por cobrar, inventarios, activos por impuestos corrientes y propiedades, planta y equipo; de lo que se detallan a continuación:

#### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Con respecto a los activos de la cuenta que más sobresale de acuerdo a la política Efectivo y Equivalentes del Efectivo: **Caja**, corresponde a los valores de las ventas realizadas, además de la recuperación cuentas por cobrar a clientes en efectivo; **Bancos**, corresponde al movimiento de mercadería, depósitos a cuenta corriente de la empresa y transferencias realizadas por parte de los clientes, pagos realizados a los proveedores y pagos de sueldos y salarios.

- **Caja y Bancos**

Representa el efectivo disponible y el saldo en bancos que posee la entidad, se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	31 de diciembre de 2022	Variación
<b>Caja</b>	\$ 36,75	\$ 4.421,30	\$ 4.384,55
<b>Bancos</b>	\$ 55.822,25	\$ 73.728,94	\$ 17.906,69
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 60.822,25</b>	<b>\$ 78.150,24</b>	<b>\$ 22.291,24</b>

Se puede apreciar, que existe un aumento de \$22.291,24 [Veinte y dos mil doscientos noventa y uno 24/100] del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022, por las ventas y por que la entidad realizó pagos a proveedores al contado para que los productos puedan llegar a menos

precio. Aunque esta variación positiva manifiesta un encargo financiero efectiva y el cumplimiento de obligaciones, es fundamental para mantener una administración cuidadosa del flujo de efectivo para garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo para garantizar las operaciones comerciales normales de la empresa.

## 2. Cuentas y Documentos por cobrar

Es el dinero adeudado por las ventas de bienes o prestación de servicios, que ofrece la entidad a crédito, pertenece a lo acumulo por un año y fueron otorgados en su mayoría familiares y amigos del propietario; en este período se realizó gestión de cobro, mediante llamadas, mensajes y visita a los deudores, sin recibir respuesta; por lo cual no se recuperó la cartera de crédito quedando un saldo de \$13.103,79 [ Trece mil ciento tres 79/100] como se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	31 de diciembre de 2022	Variación
Cuentas por Cobrar Clientes	\$13.103,79	\$13.103,79	\$ 00,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$13.103,79</b>	<b>\$13.103,79</b>	<b>\$ 00,00</b>

## 3. Inventarios

De acuerdo a los Inventarios de la política, Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén tiene como objetivo establecer pautas y procedimientos para la gestión eficaz de los inventarios de productos en la empresa, garantizando un flujo de trabajo eficiente, una disponibilidad constante de stock y una gestión adecuada de los niveles del inventario.

A continuación, se detallan los productos que dispone la entidad para su venta, en la que se registra los movimientos del inventario.

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	31 de diciembre de 2022	Variación
Mercadería	\$ 151.190,02	\$ 161.422,00	\$ 10.231,98
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 151.190,02</b>	<b>\$ 161.422,00</b>	<b>\$ 10.231,98</b>

Se puede apreciar, que existe un aumento de \$ 10.231,98 [Diez mil doscientos treinta y uno]; del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022, por las compras que realizó el propietario para tener en stock de mercadería para solventar las demandas del mercado que se dieron en este período.

## ACTIVO NO CORRIENTE

### 4. Propiedad, planta y equipo

Los activos dentro de una empresa se componen en Muebles y Enseres, Computación, Vehículos, Maquinaria y Equipo, realizando su debida depreciación de acuerdo a un concepto contable que manifiesta la disminución del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil, ya que refleja la realidad de cómo los activos, como equipos y propiedades, se desgastan y pierden valor con el tiempo debido al uso, obsolescencia y otros factores, de la misma manera se realizó las depreciaciones con el método de línea recta, aplicando los porcentajes establecidos en el 184 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).

Detalle	%Valor Residual	Vida Útil	Valor Nominal	Dep. Trimestral	Valor
<b>Activos no corrientes</b>					<b>110.880,00</b>
Maquinaria y Equipo			4.880,00		
Muebles y Enseres			12.650,00		
Equipos de Computación			3.350,00		
Vehículos			90.000,00		
<b>(-) Depreciación</b>					<b>(-) 4.695,68</b>
Depreciación Maquinaria y Equipo	10%	10 años	4.880,00	109,80	
Muebles y Enseres	10%	10 años	12.650,00	284,63	
Equipos de Computación	10%	3 años	3.350,00	251,25	
Vehículos	10%	5 años	90.000,00	4.050,00	
<b>SALDO NETO AL FIN DEL AÑO</b>					<b>106.184,33</b>

## PASIVOS

En los Pasivos existe un total de sesenta y ocho mil seiscientos cincuenta y cinco, 98/100 (\$ 68.655,98), mismos que son las deudas a corto plazo que mantiene dicha entidad con terceros, por lo cual está compuesto de obligaciones con la administración tributaria, cuentas por pagar a proveedores y créditos financieros que a continuación se detalla:

### 5. Cuentas por pagar proveedores

Para la realización de las cuentas por pagar se las realiza mediante depósitos en la cuenta ahorros del Banco Pichincha de la empresa. Lo que representa son valores pendientes de pago que tiene con sus proveedores, el 01 de octubre de 2022 el valor fue de \$ 29.305,02[Veintinueve mil trecientos cinco 02/100, mientras que para el 31 de diciembre de 2022 fue de

\$43.296,20[Cuarenta y tres mil doscientos noventa y seis 20/100] en donde se evidencia un aumento, por lo que la variación es como se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR		
	01 de octubre de 2022	31 de diciembre de 2022	Variación
Cuentas por pagar proveedores	\$ 29.305,02	\$ 43.296,20	\$ 13.991,18
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.305,02</b>	<b>\$ 43.296,20</b>	<b>\$ 13.991,18</b>

## 6. Obligaciones con la administración tributaria

En el periodo de octubre a diciembre de 2022, las cuentas IVA por pagar, Retención IVA por pagar y retención en la fuente por pagar; tiene un valor de \$9.199,75[ Nueve mil ciento noventa y nueve 75/100] debido a las retenciones causadas por las ventas y compras realizadas en la empresa en los diferentes períodos fiscales y que son de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la entidad.

## 7. Préstamos bancarios

Representa el crédito que mantiene la empresa con el banco del Pacífico, que se utilizó para financiar la compra de llantas, pantallas, aros y accesorios de decoración para los vehículos que a continuación se puede apreciar:

DETALLE	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR		
		01 de octubre de 2022	31 de diciembre de 2022	Variación
Préstamos	Banco del Pacífico	17.333,32	15.333,31	2.000,01
<b>TOTAL</b>		<b>17.333,32</b>	<b>15.333,31</b>	<b>2.000,01</b>

Se puede apreciar, que existe una disminución de 2.000,01[ Dos mil 01/100]; del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022, situación que se dio porque la entidad realizó pagos correspondientes de las cuotas del préstamo.

## PATRIMONIO

El Patrimonio representa el valor real con el que cuenta la empresa luego de descontar las obligaciones con terceros, está compuesto de Capital y Resultados; para el último trimestre del año 2022 existe un valor de \$293.286.65 doscientos noventa y tres mil doscientos ochenta y seis 65/100 que seguidamente se detallan:



## 8. Capital

El Patrimonio de la entidad al 01 de octubre de 2022 fue de \$ 293.286,65 [ Doscientos noventa y tres mil doscientos ochenta y seis 65/100] luego de desarrollar el proceso contable se determinó que para el 31 de diciembre del mismo año se incrementó a \$ 304.803,21, por lo que es evidente una variación de \$ 11.516,56.

DETALLE	VALOR		
	<i>01 de octubre de 2022</i>	<i>31 de diciembre de 2022</i>	<i>Variación</i>
Patrimonio	293.286,65	\$ 304.803,21	\$ 11.516,56
<b>TOTAL</b>	<b>293.286,65</b>	<b>\$ 304.803,21</b>	<b>\$ 11.516,56</b>

El patrimonio de la empresa SUPER CAR desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022, se incrementa debido a múltiples factores como resultado de las operaciones rentables de la empresa durante ese período como aumento su utilidad neta; por ingresos de ventas y otros ingresos operativos, lo cual tiene un efecto positivo en la parte financiera y la solidez económica lo indica que generó más valor y riqueza durante el período mencionado, por ello ayuda a fortalecer la capacidad de la empresa para invertir, expandirse y afrontar desafíos financieros.

## 9. Utilidad del ejercicio

En el periodo de octubre a diciembre de 2022, la cuenta de Utilidad del Ejercicio presenta un valor de \$11.516,56[ Once mil Quinientos dieciséis] debido al aumento de las ventas y como producto de la operación durante el período actual de la empresa, cuantificando los resultados mediante la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

### ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

#### INGRESOS

Dentro de los Ingresos existe un valor de Treinta mil cuatrocientos cuarenta y seis con sesenta y seis dólares (\$ 30.447,13), representan ingresos que tienen que ver con la actividad principal de la empresa, mismo que es venta al por mayor y menor de artículos para vehículos; está compuesto por las ventas del 0% y 12% de IVA, a continuación, se detalla una de las cuentas:

## 10. Compras

Las compras de mercadería del 0% y 12% constituyen un valor de [ Sesenta y seis mil quinientos treinta y uno 52/100] \$66.531,52 ya que es la principal fuente de gasto de la

empresa 31 de diciembre del año 2022 donde reflejan su enfoque en la comercialización de artículos para vehículos. Para asegurar la eficiencia en la gestión de compras, es esencial mantener un control de inventarios, diversificar proveedores, analizar precios, optimizar procesos y planificar financieramente, de manera que se puedan maximizar los beneficios y mantener un flujo de operación efectivo.

## **COSTOS Y GASTOS**

### **Gastos Operacionales**

Los Gastos representan los desembolsos realizados por la empresa que se relacionan con la actividad económica de la empresa entre los cuales se encuentra los costos de ventas y gastos administrativos

#### **11. Sueldos y Salarios**

En el periodo de octubre a diciembre de 2022, la cuenta de Sueldos y salarios tiene un valor de \$3.825,00, el mismo que se lo cancela mediante débito bancario, transferencia o cheque que permita tener una constatación física del mismo y así este cumpliendo todos las leyes y políticas del estado.

Loja, 31 de diciembre de 2022

#### **ELABORADO POR:**

.....  
Edita Maribel Buri Diaz

**CONTADORA**

## 7. Discusión

Previo a la realización de la Organización Contable en la empresa “Super Car” de la ciudad de Loja, se procedió en primera instancia a desarrollar un acercamiento por medio de una encuesta con el Representante Legal, lo cual permitió evidenciar que la ausencia de un sistema contable impidiendo conocer la situación económica y financiero, además que el efectivo era utilizado para cubrir gastos personales, el inventario de mercadería se encontraba desactualizado, asimismo se desconocía el valor real de los activos fijos debido a la falta de cálculo de depreciaciones, las declaraciones realizadas por el contador son en base a facturas de compra y ventas dificultando conocer de manera exacta los ingresos y gastos. Con la organización contable desarrollada en el periodo comprendido de octubre a diciembre del año 2022, se implementó un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, posteriormente se elaboró el inventario inicial en donde constan todos los bienes, valores, derechos y obligaciones, para lo cual se pudo determinar que al 01 de octubre de 2022 contaba con activos de \$ 229.320,39, de los cuales \$ 151.190,02 correspondía a la mercadería disponible para la venta, pasivos un total de \$ 46.913,74 y un patrimonio de \$ 293.286,65, valores que también constan en el Estado de Situación Inicial con los cuales se inicia el desarrollo del proceso contable del último trimestre del año 2022, también se diseñó auxiliares de compras, ventas, cuentas por pagar, cobrar y demás anexos que facilitaron el registro, que se dejan a disposición de la empresa para que sean considerados con la finalidad de llevar control sobre las operaciones diarias, se realizó el registro en el libro diario a través del sistema de cuenta múltiple el cual se lo aplicó por fines académicos, continuando con el proceso contable hasta llegar a la obtención de los Estados Financieros y notas a los estados financieros, obteniendo en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 cuenta con \$ 253.755,37 en Activos en donde \$ 161.422,00 corresponden a mercadería, \$ 68.655,98 en Pasivos de los cuales \$ 43.296,20 son cuentas por pagar y hubo un incremento del Patrimonio a \$ 11.516,56; en el Estado de Resultados presenta ingresos por \$ 30.447,13 mismos que corresponden a las ventas realizadas, en costos de ventas un valor de \$ 56.229,54, un total de gastos de \$ 18.930,57 de los cuales \$ 3.825,00 corresponden a sueldos y salarios en el Estado de Flujo del Efectivo el resultado neto es de \$ 73.728,94 valor que se refleja en el Estado de Situación Financiera en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, además cabe recalcar que presenta un alto índice de liquidez mismo que le permite cubrir las deudas con terceros, información que le servirá y permitirá al propietario para así tomar las mejores decisiones y

tomar medidas correctivas necesarias para incrementar las ventas y mejorar su rendimiento económico con la implementación contable realizada ahora conoce la situación económica – financiera que la empresa obtuvo durante el periodo octubre – diciembre 2022, así como también tiene conocimiento sobre el valor real de los Activos Fijos luego de aplicadas las respectivas depreciaciones, de igual forma cuenta con un inventario actualizado de mercaderías.

## 8. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos en el presente trabajo de titulación sobre la organización contable de la empresa del Ing. Jorge Luis Villegas León se determina las siguientes conclusiones:

- Se elaboró un plan de cuentas de acuerdo a la naturaleza de la empresa “SUPER CAR” que permitió la identificación y codificación de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos, además de un manual de cuentas en donde consta de una definición, una breve explicación de cuando se debita y acredita cada de las cuentas, así como su respectivo saldo.
- Se procedió a realizar el levantamiento del Inventario Inicial mediante la identificación física de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, que dio a conocer los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, con la finalidad que exista un adecuado control y orden de las entradas y salidas de los productos, para tener un buen manejo de la mercadería disponible para la venta.
- Se desarrolló el proceso contable de acuerdo a las normas y principios vigentes, mediante el sistema de cuenta múltiple por fines académicos, empezó con el inventario inicial, luego se elaboró el memorándum de operaciones para llevar el registro en el libro diario, continuando con la mayorización de cada una de las cuentas para elaborar el balance de comprobación y obtener los Estados Financieros; como resultado se tiene una utilidad de \$ 11.516,56 durante el periodo octubre – diciembre 2022.
- Se diseñó y elaboró registros auxiliares para las ventas, compras, cuentas por cobrar clientes y cuentas por pagar proveedores, permitiendo conocer la información financiera producto de las operaciones se realizan con frecuencia en la empresa Super Car, con el fin consolidar y resumir las operaciones en el registro del libro diario de manera pertinente y objetiva.

## 9. Recomendaciones

Una vez realizadas las conclusiones, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Utilizar el plan y manual de cuentas para el registro de los hechos económicos diarios que se presentan durante las actividades que realiza el negocio de manera ordenada y sistemática, facilitando principalmente una mejor interpretación y análisis de los estados financieros al final del ejercicio económico.
- Mantener el registro de inventarios actualizado mediante la implementación de un sistema contable que permita un control total sobre los bienes, valores, derechos y obligaciones, realizando constataciones físicas al inicio y al final del período contable para un mejor desarrollo de las actividades de la empresa.
- Considerar la proposición de organización contable presentada para la empresa, la cual facilitará la recopilación de información veraz, oportuna y precisa sobre los hechos económicos durante un cierto período de tiempo permitiendo conocer la situación económica y financiera de la empresa.
- Controlar los ingresos y gastos con la debida utilización de los auxiliares de compras y ventas disminuyendo así la posibilidad de que se pague mercadería que no sea necesaria con el propósito de evitar una pérdida durante el ciclo contable para poder tomar decisiones que aumenten la rentabilidad de la empresa.

## 10. Bibliografía

- Abad, Levisnton. (2018). ANÁLISIS FINANCIERO APLICADO A LA EMPRESA “COMERCIAL CARLITOS” EN LA CIUDAD DE SARAGURO. PERIODO CONTABLE 2016 – 2017. 1-133. (UIDE, Ed.) Loja. <https://n9.cl/v8c30>
- Alcarria, José. (2012). Introducción a la Contabilidad. I, 1-341. (Edifici Rectorat i Serveis Centrals, Ed.) UNE.
- América Economía . (2016). ¿Cuál es el país más emprendedor de A. Latina? <https://n9.cl/6zgmU>
- Cervantes, A. (2020). LA CUENTA Y SUS ELEMENTOS. 1-34. (Secretaria de Educaci{on Pública, Ed.) <https://n9.cl/bhdf4>
- CEUPE. (2022). Análisis de indicadores financieros. (CEUPE Magazine, Ed.) <https://n9.cl/5wroc>
- Código del Trabajo* . (2021). Ecuador.
- Correa, Jaime et al. (2018). INDICADORES FINANCIEROS Y SU EFICIENCIA EN LA EXPLICACIÓN DE LA GENERACIÓN DE VALOR EN EL SECTOR COOPERATIVO. XXXI(2), 129-144. (I. Revista Facultad de Ciencias Económicas, Ed.) <https://n9.cl/ijjrx>
- Cacao. (2018). Contabilidad Básica. España: Editorial Madrid.
- Elizalde, Letty y Montero, Edgar. (2020). *Contabilidad Inicial*. (ESPOCH, Ed.) Riobamba. <https://n9.cl/z29oe>
- Espejo Jaramillo, B., & López, G. (2018). *Contabilidad General* (1 ed.). Loja-Ecuador, Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda. 978-9942-25-268-5
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL*. Loja, Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Gamboa Salinas, J. M., Jordán Vaca , J. E., & Pérez Salinas, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*. <https://docplayer.es/188299159-Aplicacion-basica-de-la-contabilidad-comercial.html>
- Gamboa, Jenny y Santiago, Nora. (2017). INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GENERAL. I, 1-208. (Imprenta Megagraf, Ed.) Ambato: Concejo Editorial Universitario. <https://n9.cl/eyo1s>
- García Prado, E. (2020). *Empresa y Administración* (Vol. 1). (Lavel, Ed.) Madrid, España: Paraninfo S.A. <https://n9.cl/1eyty>
- Garcia, Belen. (2021). Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico. (contauaps.blogspot.com, Ed.) <https://n9.cl/d8rc3>
- Garrido Buj, S., & Romero Cuadrado, M. (2021). *Fundamentos de Gestión de Empresas* (II ed.). (Ramón Areses, Ed.) Madrid, España: Editorial Universitaria. <https://n9.cl/0913e>


- Hotmart. (2022). 15 principales indicadores financieros y de gestión. <https://n9.cl/p9ho5>
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2016). *Finanzas Públicas*. [https://www.google.com.ec/books/edition/Anuario\\_estad%3%ADstico\\_y\\_geogr%3%A1fico\\_de\\_Gu/4R\\_ZDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Es+la+suma+de+establecimientos+comerciales+pertenecientes+a+una+sola+entidad+propietaria+o++controladora+que+se+dedican+principalmente+a+](https://www.google.com.ec/books/edition/Anuario_estad%3%ADstico_y_geogr%3%A1fico_de_Gu/4R_ZDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=Es+la+suma+de+establecimientos+comerciales+pertenecientes+a+una+sola+entidad+propietaria+o++controladora+que+se+dedican+principalmente+a+)
- Lexis Finder (Ed.). (2020). Reglamento de Comprovantes de Venta, Retención y Complementarios. <https://n9.cl/4z4az>
- Ley de seguridad social* . (2022). Ecuador.
- Ley De Régimen Tributario Interno, LRTI. actualizado (2023). Ecuador: Registro Oficial Suplemento.
- Ley de Seguridad Social actualizado. (2023). Ecuador: Registro Oficial Suplemento 55.
- Ley del Registro Único de Contribuyentes, RUC actualizado. (2017). Ecuador
- Montaño, F. (2022). Plan General de Contabilidad. . ADGD0308. 1. IC Editorial.
- Martinez, I. (2016). *Importancia de la Contabilidad*. <https://es.scribd.com/doc/123908645/Importancia-de-La-Contabilidad>
- Morales, Dina y Morales, Judith. (abril-junio de 2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. 3(2), 49-68. (Espíritu Emprendedor TES, Ed.) <https://doi.org/https://n9.cl/88xpl>
- Montaño Lozano, Y. V. (2022). ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “DISERVET” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022. [unl.edu.ec: https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25569/1/YadiraVer%c3%b3nica\\_Monta%c3%b1oLozano.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25569/1/YadiraVer%c3%b3nica_Monta%c3%b1oLozano.pdf)
- Narasimhan. (2019). Una aplicación a la Contabilidad. España
- OIT. (2022). Desarrollo de empresas. (Organización Internacional del Trabajo , Ed.) <https://n9.cl/v2uim>
- Omeñaca, Jesús. (2017). *Contabilidad General* (14 ed.). (Deusto, Ed.) <https://n9.cl/p5qwd>
- Ortega, Ana. (enero-diciembre de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. 7(1). (Liderazgo Estratégico, Ed.) <http://revistas.unisimon.edu.co>
- Perez, Valeria. (2014). LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN CONTABILIDAD. UN ANÁLISIS A PARTIR DE REVISTAS INDEXADAS. 12(2), 147-158. (CAPIC REVIEW, Ed.) <https://n9.cl/c2152>
- Published in. (2022). INDICADORES FINANCIEROS: QUÉ SON Y CUÁLES DEBERÍAS MONITOREAR EN TU EMPRESA. (BOLD CONSULTING, Ed.) <https://n9.cl/jq8oo>
- Quiroga, A. (2019). La contabilidad comercial y sus características. Colombia: Alpha Editorial



- Reglamento de Inversiones del código de la producción, Comercio e Inversiones.* (2018). Decreto Ejecutivo 757. <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf>
- Rodriguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Rodriguez, D. (2016). *Generalidades de la organizacion contable*. <https://ludarth.blogspot.com/2016/05/generalidades-de-la-organizacion.html>
- Rodríguez, José. (2012). LA CONTABILIDAD EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN Y LA REVOLUCIÓN TELEINFORMÁTICA. *XVIII(1)*, 161-183. (Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura, Ed.) <https://n9.cl/mhof5>
- Sánchez Vega, J. A. (2018). *La Contabilidad como obligación. Enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal.* (1 ed.). México.
- Sánchez, Javier. (2018). *La Contabilidad como Obligación, enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal* (I ed.). (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Ed.) México. <https://n9.cl/4xs8o>
- SRI. (2022). Personas Naturales. *Cartilla Informativa 1*. [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- Superintendencia de Compañías. (s.f.). Concepto y fórmula de indicadores. <https://n9.cl/occp>
- Sy Corvo, Helmut . (2021). Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos. (Lifeder, Ed.) <https://n9.cl/dut7h>
- Tello, Ivon. (2018). Contabilidad General. 1-76. (Ediciones Grupo Compás, Ed.) Guayaquil, Ecuador. <https://n9.cl/tqewa>
- Tello Ayala, I. A., Tul Tipantuña, L. M., Vaca Zarate, A. G., & Villavicencio Armijos, N. E. (2018). Contabilidad General. Guayaquil, Ecuador: Ediciones Grupo Compás.
- Thompson, Ivan. (2020). Tipos de Empresa. (PromonegocioS.net, Ed.) <https://n9.cl/ti121>
- Universidad Tecnológica del Perú. (Octubre de 2018). Empresa Comercial. Perú, Perú. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/costos-y-presupuestos/costos-empresa-comercial/28899460>
- Vera Franco, P., Esponzoza Cume, A. I., & López Coloma, R. V. (16 de Agosto de 2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista: CE Contribuciones a la Economía*. <https://doi.org/ISSN:1696-8360>
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2015). Contabilidad Financiera. México: CENGAGE. [https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren\\_issuu/17](https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren_issuu/17)
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General* (Octava Edición ed.). (S. Gallardo M, Ed.) Colombia, Colombia, Colombia: Alfaomega. [https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/contabilidad\\_general\\_8ed](https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/contabilidad_general_8ed)

## 11. Anexos

### Anexo 1. Auxiliar de ventas y Compras

 <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>Mes: Octubre Año 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>													Anexo N° 1	
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente	
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F				
								30%	70%	1,75%	2,75%			
1/10/2022	002-002-000000653	Rita Margoth Gustavo Guarnizo	3285,71		394,29	394,29	3.680,00	118,29		57,50		\$116,76	PNCC	
1/10/2022	002-002-000000655	Vicente Gonzalo Villa Chalan	56,42		6,77	6,77	63,19					\$1.047,45		
1/10/2022	002-002-000000656	Glenda Pereira	184,06		22,09	22,09	206,15					\$103,07		
4/10/2022	002-002-000000657	Adrian Alexander Jaramillo Escaleras	642,86		77,14	77,14	720,00	23,14		11,25		\$353,42	PNCC	
4/10/2022	002-002-000000658	Distriautoc Cia Ltda.	223,21		26,79	26,79	250,00					\$268,00		
5/10/2022	002-002-000000659	Fredy Pineda Mora	964,29		115,71	115,71	1.080,00	34,71		16,88		\$136,00	PNCC	
5/10/2022	002-002-000000660	Jardin Del Zarza Jardelzar S.A	348,21		41,79	41,79	390,00	12,54		6,09		\$1.295,04	PNCC	
5/10/2022	002-002-000000661	Angel Francisco Ojeda Ochoa	616,50		73,98	73,98	690,48					\$609,74		
6/10/2022	002-002-000000662	Supermercado Cvimarket	196,43		23,57	23,57	220,00	7,07		3,44		\$3.929,48	PNCC	
6/10/2022	002-002-000000663	Edwin Vicente Ortega Lima	982,14		117,86	117,86	1.100,00					\$116,76		
7/10/2022	002-002-000000664	Víctor Modesta Jimenez Romero	491,07		58,93	58,93	550,00	17,68		8,59		\$1.047,45	PNCC	
<b>TOTAL</b>			<b>7.990,90</b>	<b>-</b>	<b>958,92</b>	<b>958,92</b>	<b>8.949,82</b>	<b>213,43</b>	<b>-</b>	<b>103,75</b>	<b>0,00</b>	<b>\$3.929,48</b>		

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
7/10/2022		4			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		3.929,48	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA retenido 30%		213,43	
	<b>1.1.2.01</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		103,75	
	<b>2.1.6</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			7.990,90
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			958,92
		P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1			



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: Octubre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 2

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
10/10/2022	002-002-000000665	Adolfo Homero Cuenca	104,25		12,51	12,51	116,76					\$116,76	
10/10/2022	002-002-000000666	Luis Gilberto Samaniego Murillo	982,14		117,86	117,86	1.100,00	35,358		17,18745		\$1.152,55	PNCC
11/10/2022	002-002-000000667	Chistian Fernando Gordillo Torres	92,03		11,04	11,04	103,07					\$103,07	
11/10/2022	002-002-000000668	Nixon Arlig Granda	315,56		37,86	37,86	353,42					\$353,42	
11/10/2022	002-002-000000669	Marcelo Paccha	239,29		28,71	28,71	268,00					\$268,00	
13/10/2022	002-002-000000670	Geovanny Wilfrido Iñiguez Zaruma	121,43		14,57	14,57	136,00					\$136,00	
13/10/2022	002-002-000000671	Luis Gilberto Samaniego Murillo	1214,29		145,71	145,71	1.360,00	43,71		21,25		\$1.424,96	PNCC
13/10/2022	002-002-000000672	Ximena Alexandra Esparza Castillo	571,72		68,61	68,61	640,33	20,58		10,01		\$670,92	PNCC
<b>TOTAL</b>			<b>3.640,71</b>	<b>-</b>	<b>436,87</b>	<b>436,87</b>	<b>4.077,58</b>	<b>99,65</b>	<b>-</b>	<b>48,44</b>	<b>0,00</b>	<b>\$3.929,48</b>	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/10/2022		<b>4</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		3929,48	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.5.01	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		48,44	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>		99,65	
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%	99,65		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			3640,71
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en ventas			436,87
		P/r Por las ventas de mercadería semanales correspondientes a las facturas del 10 al 13 de octubre según auxiliar N° 2			

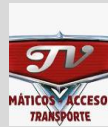


**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: Octubre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 3

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
17/10/2022	002-002-000000673	Karen Andrea Ortiz Sánchez	418,36		50,20	50,20	468,56	15,06		7,32		\$490,94	PNCC
17/10/2022	002-002-000000674	Franklin Paul Iniguez Sucunuta	223,21		26,79	26,79	250,00					\$250,00	
18/10/2022	002-002-000000675	Consumidor 1100644853001	48,80		5,86	5,86	54,66					\$54,66	
18/10/2022	002-002-000000676	Juan Carlos Torres Ortiz	98,21		11,79	11,79	110,00					\$110,00	
18/10/2022	002-002-000000677	Eduardo Salvador Leon Chimbo	58,04		6,96	6,96	65,00					\$65,00	
18/10/2022	002-002-000000678	Ivan Efain Minga Chimbo	107,14		12,86	12,86	120,00					\$120,00	
19/10/2022	002-002-000000679	Jardin Del Zarza Jardelzar S.A	982,14		117,86	117,86	1.100,00	35,36		17,19		\$1.152,55	PNCC
19/10/2022	002-002-000000680	Rosa Cesibel Arias Armijos	26,79		3,21	3,21	30,00					\$30,00	
19/10/2022	002-002-000000681	Grandavillegas Cia. Ltda.	321,43		38,57	38,57	360,00	11,57		5,63		\$377,20	PNCC
19/10/2022	002-002-000000682	Consumidor 1100644853001	18,08		2,17	2,17	20,25					\$20,25	
19/10/2022	002-002-000000683	Valeria Alexandra Rojas	84,69		10,16	10,16	94,85					\$94,85	
20/10/2022	0002-002-000000684	Humberto Amadeo Leon	660,71		79,29	79,29	740,00	23,79		11,56		\$775,35	PNCC
20/10/2022	002-002-000000685	Jose Mario Ochoa Arevalo	249,11		29,89	29,89	279,00					\$279,00	
21/10/2022	002-002-000000686	Consumidor 1100644853001	73,64		8,84	8,84	82,48					\$82,48	
21/10/2022	002-002-000000687	Consumidor 1100644853001	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
<b>TOTAL</b>			<b>3.419,46</b>	<b>-</b>	<b>410,34</b>	<b>410,34</b>	<b>3.829,80</b>	<b>85,78</b>	<b>-</b>	<b>41,70</b>	<b>0,00</b>	<b>\$3.702,33</b>	

		11		
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
1.1.1.01	Caja		3.702,33	
<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		41,70	
<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%		85,78	
<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
4.1.1.01	Ventas			3.419,46
<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
2.1.3.01	IVA ventas			410,34
	P/r las ventas semanales del 17 al 21 de octubre según auxiliar de venta N° 3			



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: Octubre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 4

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyent.
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
24/10/2022	002-002-000000688	Carlos Anibal Cabrera Alban	111,61		13,39	13,39	125,00					\$125,00	
25/10/2022	002-002-000000689	Danilo Carrión	93,73		11,25	11,25	104,98					\$104,98	
25/10/2022	002-002-000000690	Consumidor 1100644853001	10,80		1,30	1,30	12,10					\$12,10	
27/10/2022	002-002-000000691	Segundo Samaniego	351,27		42,15	42,15	393,42		29,51		9,66	\$354,26	PNCC
27/10/2022	002-002-000000692	Consumidor 1100644853001	48,80		5,86	5,86	54,66					\$54,66	
27/10/2022	002-002-000000693	Humherto Loján Sinchiri	53,70		6,44	6,44	60,14					\$60,14	
27/10/2022	002-002-000000694	Juan Carlos León León	329,08		39,49	39,49	368,57		27,64		9,05	\$331,88	PNCC
27/10/2022	002-002-000000695	Consumidor 1100644853001	55,95		6,71	6,71	62,66					\$62,66	
28/10/2022	002-002-000000696	Nervo Manzanares	95,32		11,44	11,44	106,76					\$106,76	
28/10/2022	002-002-000000697	Paulo Duche	321,43		38,57	38,57	360,00		27,00		8,84	\$324,16	PNCC
28/10/2022	002-002-000000698	Consumidor 1100644853001	2,68		3,00	3,00	5,68					\$5,68	
29/10/2022	002-002-000000699	Ruth Santillana	66,96		8,04	8,04	75,00					\$75,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.541,33</b>	<b>-</b>	<b>187,64</b>	<b>187,64</b>	<b>1.728,97</b>	<b>-</b>	<b>84,15</b>	<b>0,00</b>	<b>27,55</b>	<b>\$1.617,27</b>	

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/10/2022		<b>12</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		1.617,27	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.04	Anticipo Retención en la fuente 2,75%		27,55	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo IVA Retenido 70%		84,15	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos opcionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			1.541,33
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			187,64
		P/r las ventas semanales del 24 al 29 de octubre según auxiliar de venta N° 4			



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: Octubre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 5

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
						30%		70%	1,75%	2,75%			
31/10/2022	002-002-000000700	Luis Gilberto Samaniego Murillo	351,27		42,15	42,15	393,42	12,65		6,15		\$374,6	PNCC
31/10/2022	002-002-000000701	Cristian Fabricio Patiño Conde	26,79		3,21	3,21	30,00					\$30,00	
<b>TOTAL</b>			<b>378,06</b>	<b>-</b>	<b>45,36</b>	<b>45,36</b>	<b>423,42</b>	<b>12,65</b>	<b>-</b>	<b>6,15</b>	<b>0,00</b>	<b>\$404,63</b>	

<b>29/10/2022</b>		<b>18</b>											
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>											
	1.1.1.01	Caja									404,63		
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>											
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%									6,15		
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>											
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA Retenido 30%									12,65		
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>											
	4.1.1.01	Ventas										378,06	
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>											
	2.1.3.01	IVA ventas										45,36	
		P/r las ventas correspondientes del día 31 de octubre según auxiliar de venta N° 5											



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: noviembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 6

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
1/11/2022	002-002-000000702	Segundo Vicente Carpio	68,51		8,22	8,22	76,73					\$76,73	
1/11/2022	002-002-000000703	Consumidor 1100644853001	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
3/11/2022	002-002-000000704	Jonathan José Romos Torres	125,00		15,00	15,00	140,00	4,50		2,19		\$146,69	PNCC
4/11/2022	002-002-000000705	Yadira Reyes	53,57		6,43	6,43	60,00					\$60,00	
5/11/2022	002-002-000000706	Consumidor 1100644853001	169,38		20,32	20,32	189,70	6,10		2,96		\$198,76	PNCC
<b>TOTAL</b>			<b>465,57</b>	<b>-</b>	<b>55,86</b>	<b>55,86</b>	<b>521,43</b>	<b>10,60</b>	<b>-</b>	<b>5,15</b>	<b>0,00</b>	<b>\$537,18</b>	

<b>5/11/2022</b>		<b>26</b>											
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>											
	1.1.1.01	Caja						505,68					
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>											
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%						5,15					
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>											
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%						10,60					
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>											
	4.1.1.01	Ventas								465,57			
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>											
	2.1.3.01	IVA en Ventas								55,86			
-		P/r las ventas semanales del 01 al 05 de noviembre según auxiliar de venta N° 6											




**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: noviembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

**Anexo N° 7**

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
7/11/2022	002-002-000000707	Silvio Jairo Sanmartin Espinoza	1035,71		124,29	124,29	1.160,00	37,29		18,12		\$1.104,59	PNCC
7/11/2022	002-002-000000708	Yadira Reyes	214,29		25,71	25,71	240,00					\$240,00	
7/11/2022	002-002-000000709	Ángel David Quizpe Pineda	232,14		27,86	27,86	260,00					\$260,00	
7/11/2022	002-002-000000710	Richard Gualpa	339,29		40,71	40,71	380,00					\$380,00	
7/11/2022	002-002-000000711	Pedro Solorzo	83,04		9,96	9,96	93,00					\$93,00	
7/11/2022	002-002-000000712	Ivan Efain Minga Chimbo	291,07		34,93	34,93	326,00	10,48		5,09		\$310,43	PNCC
7/11/2022	002-002-000000713	Jorge Elehodoro Carpio Toledo	339,29		40,71	40,71	380,00	12,21		5,94		\$361,85	PNCC
8/11/2022	002-002-000000714	Manuel Jiménez	66,96		8,04	8,04	75,00					\$75,00	
8/11/2022	002-002-000000715	Ángel Segundo Cueva	225,00		27,00	27,00	252,00					\$252,00	
8/11/2022	002-002-000000716	Victor Yaguana	178,57		21,43	21,43	200,00					\$200,00	
9/11/2022	002-002-000000717	Hands Hernán Delgado Dustan	517,86		62,14	62,14	580,00	18,64		9,06		\$552,30	PNCC
9/11/2022	002-002-000000718	Compañía de Transporte de Carga Pesada Mineros y Comerciantes ASCDS SA.	329,08		39,49	39,49	368,57	11,85		5,76		\$350,96	PNCC
9/11/2022	002-002-000000719	Villegas Iñiguez Jorge Gustavo	392,86		47,14	47,14	440,00	14,14		6,88		\$418,98	PNCC
9/11/2022	002-002-000000720	Luis Alberto Torres Aguilar	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
9/11/2022	002-002-000000721	Hernan Eduardo Ludeña Armijos	130,98		15,72	15,72	146,70					\$146,70	
11/11/2022	002-002-000000724	Mariano de Jesus Saraguro Guamán	178,57		21,43	21,43	200,00					\$200,00	
11/11/2022	002-002-000000725	Miguel Escudero Riofrio	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
12/11/2022	002-002-000000726	Karen Andrea Ortiz Sánchez	92,03		11,04	11,04	103,07					\$103,07	
12/11/2022	002-002-000000727	Veronica Sinia Tello Robles	256,36		30,76	30,76	287,12	9,23		4,49		\$273,41	PNCC
12/11/2022	002-002-000000728	Consumidor 1100644853001	48,80		5,86	5,86	54,66					\$54,66	
<b>TOTAL</b>			<b>5.050,12</b>	<b>-</b>	<b>606,00</b>	<b>606,00</b>	<b>5.656,12</b>	<b>113,84</b>	<b>-</b>	<b>55,34</b>	<b>0,00</b>	<b>\$5.486,94</b>	



12/11/2022		28			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		5.486,94	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		55,34	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%		113,84	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			5.050,12
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			606,00
-		P/r las ventas semanales del 07 al 12 de noviembre según auxiliar de venta N° 7			

 <b>EMPRESA SUPER CAR AUXILIAR DE VENTAS</b> Mes: noviembre Año 2022 <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>												Anexo N° 8	
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				IVA 0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
14/11/2022	002-002-000000729	Luis Hernán Vega Orellana	58,04		6,96	6,96	65,00					\$65,00	
14/11/2022	002-002-000000730	Alexandra Aguilar	296,07		35,53	35,53	331,60	10,66		5,18		\$315,76	PNCC
15/11/2022	002-002-000000731	Luis Poma Tapia	89,29		10,71	10,71	100,00					\$100,00	
15/11/2022	002-002-000000732	Fernando Romero	56,42		6,77	6,77	63,19					\$63,19	
15/11/2022	002-002-000000733	Elvis Maldonado	82,57		9,91	9,91	92,48					\$92,48	
15/11/2022	002-002-000000734	Overth Malali Roman Chamba	118,75		14,25	14,25	133,00					\$133,00	
16/11/2022	002-002-000000735	Carlos Enrique Albarracín Solís	1071,43		128,57	128,57	1.200,00	38,57		18,75		\$1.142,68	PNCC
16/11/2022	002-002-000000736	Consumidor 1100644853001	56,47		6,78	6,78	63,25					\$63,25	
16/11/2022	002-002-000000737	Manuel Augusto Velasquez González	2675,00		321,00	321,00	2.996,00	96,30		46,81		\$2.852,89	PNCC



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: noviembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 8

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
16/11/2022	002-002-000000738	Alfredo Otalio Solorzano Hurtado	1214,29		145,71	145,71	1.360,00	43,71		21,25		\$1.295,04	PNCC
19/11/2022	002-002-000000739	Ricard Costa Morales	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
19/11/2022	002-002-000000740	Telematica Equinoccial Telequinox S.A	80,00		9,60	9,60	89,60					\$89,60	
19/11/2022	002-002-000000741	Automotores y Anexos S.A Ayasa	30,00		3,60	3,60	33,60					\$33,60	
19/11/2022	002-002-000000742	Automotores y Anexos S.A Ayasa	175,00		21,00	21,00	196,00	6,30		3,06		\$186,64	PNCC
19/11/2022	002-002-000000743	Alvaro Lopez	53,70		6,44	6,44	60,14					\$60,14	
<b>TOTAL</b>			<b>6.106,14</b>	<b>-</b>	<b>732,72</b>	<b>732,72</b>	<b>6.838,86</b>	<b>195,54</b>	<b>-</b>	<b>95,06</b>	<b>0,00</b>	<b>\$6.548,26</b>	

19/11/2022		35			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			6.548,26
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%			95,06
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%			195,54
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			6.106,14
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			732,72
		P/r las ventas semanales del 14 al 19 de noviembre según auxiliar de venta N° 8			



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: noviembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 9

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
21/11/2022	002-002-000000744	Jose Fernando Camacho Pineda	55,95		6,71	6,71	62,66					\$62,66	
22/11/2022	002-002-000000745	Sol Eventos	92,03		11,04	11,04	103,07					\$103,07	
22/11/2022	002-002-000000746	Fabian Patricio Granda Urguiles	69,59		8,35	8,35	77,94					\$77,94	
22/11/2022	002-002-000000747	Sueanny Valeria Gordillo	312,50		37,50	37,50	350,00	93,75		5,47		\$250,78	PNCC
22/11/2022	002-002-000000748	Mercy Gabriela Jaramillo	364,80		43,77	43,77	408,57	109,44		6,38		\$292,75	PNCC
22/11/2022	002-002-000000749	Shaquira Correa	78,52		9,42	9,42	87,94					\$87,94	
23/11/2022	002-002-000000750	Lenin Ricardo Poma Alvarado	199,21		23,91	23,91	223,12	59,76		3,49		\$159,87	PNCC
24/11/2022	002-002-000000751	Guigonveca S.A	582,14		69,86	69,86	652,00	174,64		10,19		\$467,17	PNCC
24/11/2022	002-002-000000752	Cecilia Nataly Tabara Rengel	232,14		27,86	27,86	260,00	69,64		4,06		\$186,30	PNCC
25/11/2022	002-002-000000753	Luis Alfredo Riofrio	306,24		36,75	36,75	342,99	91,87		5,36		\$245,76	PNCC
25/11/2022	002-002-000000754	Modesto Tapia	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
<b>TOTAL</b>			<b>2.342,23</b>	<b>-</b>	<b>281,06</b>	<b>281,06</b>	<b>2.623,29</b>	<b>599,11</b>	<b>-</b>	<b>34,95</b>	<b>0,00</b>	<b>\$1.989,23</b>	

<b>25/11/2022</b>		<b>42</b>				
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>				
	1.1.1.01	Caja			1.989,23	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>				
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%			34,95	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>				
	1.1.4.02.01	Anticipo Iva Retenido 30%			599,11	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>				
	4.1.1.01	Ventas				2.342,23
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>				
	2.1.3.01	IVA en Ventas				281,06
		P/r las ventas semanales del 21 al 25 de noviembre según auxiliar de venta N° 9				



**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: noviembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**

Anexo N° 10

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
28/11/2022	002-002-000000755	Luis Japon	160,71		19,29	19,29	180,00	5,79		2,81		\$188,60	PNCC
28/11/2022	002-002-000000756	Edwin Fernando Torres Erreyes	48,80		5,86	5,86	54,66					\$54,66	
28/11/2022	002-002-000000757	Hugo Fernando Morocho	68,51		8,22	8,22	76,73					\$76,73	
28/11/2022	002-002-000000758	Jaime Nolberto Valladares Gualan	112,56		13,51	13,51	126,07	4,05		1,97		\$132,09	PNCC
29/11/2022	002-002-000000759	Luis Eduardo Brito Mentedez	68,51		8,22	8,22	76,73					\$76,73	
<b>TOTAL</b>			<b>459,09</b>	<b>-</b>	<b>55,10</b>	<b>55,10</b>	<b>514,19</b>	<b>9,84</b>	<b>-</b>	<b>4,78</b>	<b>0,00</b>	<b>\$499,57</b>	

<b>29/11/2022</b>		<b>45</b>			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		499,57	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		4,78	
	1.1.4.02	Anticipo Iva Retenido			
	<b>1.1.4.02.01</b>	<b>Anticipo Iva Retenido 30%</b>		9,84	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			459,09
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			55,10
		P/r Las ventas semanales del 28 al 29 de noviembre según auxiliar de venta N° 10			




**EMPRESA SUPER CAR  
AUXILIAR DE VENTAS  
Mes: Diciembre Año 2022  
EXPRESADO EN DOLARES \$**


**Anexo N° 11**

Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
2/12/2022	002-002-000000760	Nixon Anelio Alverca Abad	351,27		42,15	42,15	393,42	12,65		6,15		\$374,63	PNCC
3/12/2022	002-002-000000761	Efrén Riofrio Celi	74,22		8,90	8,90	83,12					\$83,12	
5/12/2022	002-002-000000762	Carmen Bustamante	124,55		14,95	14,95	139,50	4,49		2,18		\$132,84	PNCC
5/12/2022	002-002-000000763	Alverto Gomez	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
5/12/2022	002-002-000000764	Ulises Granda	73,66		8,84	8,84	82,50					\$82,50	
5/12/2022	002-002-000000765	Edwin Fernando Torres Erreyes	118,39		14,21	14,21	132,60	4,26		2,07		\$126,27	PNCC
6/12/2022	002-002-000000766	Juan Sarango	107,14		12,86	12,86	120,00	3,86		1,87		\$114,27	PNCC
6/12/2022	002-002-000000767	Edwin Fernando Torres Erreyes	48,80		5,86	5,86	54,66					\$54,66	
7/12/2022	002-002-000000768	Luis Gilberto Samaniego Murillo	201,92		24,23	24,23	226,15	7,27		3,53		\$215,35	PNCC
8/12/2022	002-002-000000769	Juan Andres Saca Silva	36,79		4,41	4,41	41,20					\$41,20	
8/12/2022	002-002-000000770	Jonthan Campoverde Ramirez	232,14		27,86	27,86	260,00	8,36		4,06		\$247,58	PNCC
8/12/2022	002-002-000000772	Francisco Gabriel Peña Guevara	223,21		26,79	26,79	250,00	8,04		3,91		\$238,06	PNCC
8/12/2022	002-002-000000773	Katherine Michelly Mejia Cevallos	92,03		11,04	11,04	103,07					\$103,07	
9/12/2022	002-002-000000774	Walter Vargas	98,05		11,76	11,76	109,81					\$109,81	
10/12/2022	002-002-000000775	Felipe Fajardo Delgado	92,03		11,04	11,04	103,07					\$103,07	
10/12/2022	002-002- 000000776	Íñiguez	35,71		4,29	4,29	40,00					\$40,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.959,02</b>	<b>-</b>	<b>235,08</b>	<b>235,08</b>	<b>2.194,10</b>	<b>48,92</b>	<b>-</b>	<b>23,78</b>	<b>0,00</b>	<b>\$2.121,41</b>	


10/12/2022		54			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		2.121,41	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 1,75%		23,78	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 30%		48,92	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			1.959,02
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			235,08
		P/r las ventas del 02 al 10 de diciembre según auxiliar de venta N° 11			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE VENTAS</b>            Mes: diciembre Año 2022  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b> </div> <div style="text-align: right;"> <b>Anexo N° 12</b> </div> </div>													
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA	Ret. R.F				
								30%	70%	1,75%	2,75%		
12/12/2022	002-002-000000777	Juan Sebastian Palacios Larrea	4125,00		495,00	495,00	4.620,00		346,5		113,4375	\$4.160,06	PNCC
12/12/2022	002-002-000000778	Jhony Minga Lopez	49,11		5,89	5,89	55,00					\$55,00	
13/12/2022	002-002-000000779	Claudio Vicente Bravo Pardo	40,18		4,82	4,82	45,00					\$45,00	
13/12/2022	002-002-000000780	Corporacion Electrica del Ecuador Celec EP	6410,00		769,20	769,20	7.179,20		538,44		176,275	\$6.464,49	PNCC
14/12/2022	003-002-000000035	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	3612,00		0,00	0,00	3.612,00					\$3.612,00	
15/12/2022	003-002-000000036	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	672,00		0,00	0,00	672,00					\$672,00	
16/12/2022	002-002-000000781	Ivan Danilo Ortega Erreis	351,27		42,15	42,15	393,42					\$393,42	
16/12/2022	002-002-000000782	Telematica Equinoccial Telequinox S.A	99,00		11,88	11,88	110,88					\$110,88	
16/12/2022	002-002-000000783	Automotores y Anexos S.A Ayasa	30,00		3,60	3,60	33,60					\$33,60	
<b>TOTAL</b>			<b>15.388,56</b>	-	<b>1.332,54</b>	<b>1.332,54</b>	<b>16.721,10</b>	-	<b>884,94</b>	-	<b>289,71</b>	<b>\$15.546,45</b>	

16/12/2022		66			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		15.546,45	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 2,75%		289,71	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 70%		884,94	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			15.388,56
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			1.332,54
		P/r las ventas semanales del 12 al 16 de diciembre según auxiliar de venta N° 12			


<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE VENTAS</b>  <b>Mes: diciembre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b> </div> </div>												
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO
				0%	12%			Ret. IVA	Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%	
19/12/2022	002-002-000000784	Karen Andrea Ortiz Sánchez	145,73		17,48	17,48	163,21					\$163,21
19/12/2022	002-002-000000785	Tatiana Alexandra Saraguro Maldonado	55,00		6,60	6,60	61,60					\$61,60
20/12/2022	002-002-000000786	Jorge Ivan Reinoso Morales	3928,57		471,43	471,43	4.400,00					\$4.400,00
20/12/2022	002-002-000000787	Karen Andrea Ortiz Sanchez	92,86		11,14	11,14	104,00					\$104,00
21/12/2022	002-002-000000788	Carlos Palacios	55,95		6,71	6,71	62,66					\$62,66
21/12/2022	002-002-000000789	Milton Fernando Arrobo Galvan	1000,00		120,00	120,00	1.120,00					\$1.120,00
21/12/2022	003-002-000000038	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	640,00		0,00	0,00	640,00					\$640,00
22/11/2022	002-002-000000791	Wilson Fernando Cueva Martines	1000,00		120,00	120,00	1.120,00					\$1.120,00
22/11/2022	002-002-000000792	Robinson Leiva	80,36		9,64	9,64	90,00					\$90,00
22/11/2022	002-002-000000793	Roberto Salvador Guerrero Palacio	57,14		6,86	6,86	64,00					\$64,00
22/11/2022	002-002-000000794	Diego Jimenez	227,68		27,32	27,32	255,00					\$255,00
<b>TOTAL</b>			<b>7.283,29</b>	<b>-</b>	<b>797,18</b>	<b>797,18</b>	<b>8.080,47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>\$8.080,47</b>

22/12/2022		67			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.1.1.01	Caja		8.080,47	
	4.1.1	Ingresos Operacionales			
	4.1.1.01	Ventas			7.283,29
	2.1.3	Obligaciones con la administración tributaria			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			797,18
		P/r las ventas semanales del 19 al 22 de diciembre según auxiliar de venta N° 13			


<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE VENTAS</b>  <b>Mes: Diciembre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b> </div> <div style="text-align: right;"> <b>Anexo N° 14</b> </div> </div>													
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
26/12/2022	002-002-000000796	Jardín del Zarza Jardelzar S.A	1000,00		120,00	120,00	1.120,00		84		27,5	\$1.008,50	PNCC
26/12/2022	002-002-000000797	Juan Carlos Condor	19,64		2,36	2,36	22,00					\$22,00	
27/12/2022	002-002-000000798	Narcisa Villavicencio Villavicencio	93,75		11,25	11,25	105,00					\$105,00	
27/12/2022	002-002-000000799	Bladimir Rodríguez	123,64		14,84	14,84	138,48		10,388		3,4001	\$124,69	PNCC
27/12/2022	002-002-000000800	Andrea Karla Vega Silva	241,07		28,93	28,93	270,00		20,251		6,629425	\$243,12	PNCC
27/12/2022	003-002-000000039	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	1806,40		0,00	0,00	1.806,40					\$1.806,40	
27/12/2022	003-002-000000040	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	3596,40		0,00	0,00	3.596,40					\$3.596,40	
27/12/2022	003-002-000000041	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	2000,00		0,00	0,00	2.000,00					\$2.000,00	
27/12/2022	002-002-000000801	Cesar Augusto Lima Maza	95,32		11,44	11,44	106,76					\$106,76	
<b>TOTAL</b>			<b>8.976,22</b>	-	<b>188,82</b>	<b>188,82</b>	<b>9.165,04</b>	-	<b>114,64</b>	-	<b>37,53</b>	<b>9.012,87</b>	




27/12/2022		72			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		9.012,87	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	2.1.3.04.04	Retención en la fuente por pagar 2,75%		37,53	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo Iva Retenido</b>			
	1.1.4.02.02	Anticipo Iva Retenido 70%		114,64	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			8976,22
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA en Ventas			188,82
		P/r las ventas semanales del 26 al 27 de diciembre según auxiliar de venta N° 12			

<div style="text-align: center;">  <p><b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> Mes: Octubre Año 2022 <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b></p> </div>												Anexo N° 15	
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Ant. Retenciones				EFECTIVO	Tipo de Contribuyente
				0%	12%			Ret. IVA		Ret. R.F			
								30%	70%	1,75%	2,75%		
28/12/2022	002-002-000000803	Jaime Ramon Ordeñez	1000,00		120,00	120,00	1.120,00					\$1.120,00	
28/12/2022	002-002-000000804	Ximena Alexandra Esparza Castillo	2232,32		267,88	267,88	2.500,20	80,36		39,07		\$2.380,77	PNCC
28/12/2022	003-002-000000042	Compañía de transporte de carga pesada el remolino SA.	2200,00		0,00	0,00	2.200,00					\$2.200,00	
28/12/2022	002-002-000000805	Consorcio Punzara Loja.	1392,86		167,14	167,14	1.560,00	50,14		24,38		\$1.485,48	PNCC
28/12/2022	002-002-000000806	Luis Gilberto Samaniego Murillo	422,96		50,75	50,75	473,71					\$473,71	
28/12/2022	002-002-000000807	Paola Elizabeth Bustamante Pacheco	379,46		45,54	45,54	425,00	13,66		6,64		\$404,70	PNCC
28/12/2022	002-002-000000808	Iñiguez	2142,86		257,14	257,14	2.400,00	77,14		37,50		\$2.285,36	PNCC
29/12/2022	002-002-000000809	Benjamin Paccha	200,00		24,00	24,00	224,00					\$224,00	
30/12/2022	002-002-000000810	Jose Jimenez Carrion	2686,22		322,35	322,35	3.008,57	96,71		47,01		\$2.864,86	PNCC
30/12/2022	002-002-000000811	Luis Amable Zapata	89,29		10,71	10,71	100,00					\$100,00	
30/12/2022	002-002-000000812	Jardin Del Zarza Jardelzar S.A	9000,00		1080,00	1080,00	10.080,00	324,00		157,50		\$9.598,50	PNCC
<b>TOTAL</b>			<b>21.745,97</b>	<b>-</b>	<b>2.345,51</b>	<b>2.345,51</b>	<b>24.091,48</b>	<b>642,02</b>	<b>-</b>	<b>312,09</b>	<b>0,00</b>	<b>\$23.137,37</b>	


30/12/2022		83			
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja		23.137,37	
	<b>1.1.4.04</b>	<b>Anticipo retención impuesto a la renta</b>			
	1.1.4.04.02	Anticipo Retención en la fuente 1,75%		312,09	
	<b>1.1.4.02</b>	<b>Anticipo IVA retenido</b>			
	1.1.4.02.01	Anticipo IVA retenido 30%		642,02	
	<b>4.1.1</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>			
	4.1.1.01	Ventas			21.745,97
	<b>2.1.3</b>	<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>			
	2.1.3.01	IVA ventas			2345,51
		P/r las ventas semanales del 28 al 30 de diciembre según auxiliar de venta N° 15			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b>            Mes: Octubre Año 2022  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b> </div> </div>									
Anexo N° 1									
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
3/10/2022	001-002-000016214	Mukhi S.A	4.044,64		485,36	485,36	4.530,00	4530,00	
5/10/2022	001-001-000004279	Wang Yuxiang	52,40		6,29	6,29	58,69		58,69
5/10/2022	001-019-000012676	Antonio Pino Y Casa	5.251,40		630,17	630,17	5.881,57		5.881,57
7/10/2022	001-001-000003021	0195092982001	39,66		4,76	4,76	44,42		44,42
12/10/2022	001-019-000012830	Antonio Pino Y Casa	3.509,06		421,09	421,09	3.930,15	3930,15	
14/10/2022	001-019-000012934	Antonio Pino Y Casa	598,22		71,79	71,79	670,01	670,01	
<b>TOTAL</b>			<b>13.495,38</b>	-	<b>1.619,45</b>	<b>1.619,45</b>	<b>15.114,83</b>	<b>9.130,15</b>	<b>5.984,68</b>


FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/2022		<b>3</b>			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		13.495,38	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.619,45	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar Proveedores			9.130,15
		Mukhi S.A.	4.530,00		
		Antonio Pino y Casa	4.600,15		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			5.984,68
		Wang Yuxiang	58,69		
		Antonio Pino y Casa	5881,57		
		0195092982001	44,42		
		P/r Por la compra de mercadería del 03 al 14 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar de compras N° 1			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b>  <b>Mes: Octubre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b> </div> <div style="text-align: right;"> <b>Anexo N° 2</b> </div> </div>									
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
18/10/2022	001-002-000016214	Wang Yuxiang	43,44		5,21	5,21	48,65		48,65
19/10/2022	003-104-000016455	Importadora Tomebamba	616,90		74,03	74,03	690,93	690,93	
24/10/2022	001-019-000013215	Antonio Pino Y Casa	379,60		45,55	45,55	425,15	425,15	
24/10/2022	001-019-000013216	Antonio Pino Y Casa	379,60		45,55	45,55	425,15	425,15	
24/10/2022	003-104-000016542	Importadora Tomebamba	85,10		10,21	10,21	95,31	95,31	
25/10/2022	001-019-000013227	Antonio Pino Y Casa	3518,52		422,22	422,22	3.940,74	3.940,74	
28/10/2022	001-019-000013381	Antonio Pino Y Casa	1369,64		164,36	164,36	1.534,00	1.534,00	
<b>TOTAL</b>			<b>6.392,80</b>	-	<b>767,14</b>	<b>767,14</b>	<b>7.159,94</b>	<b>7.111,28</b>	<b>48,65</b>


28/10/2022		15			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	<b>5.1.1.01</b>	Compras		6.392,80	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	<b>1.1.4.01</b>	IVA Compras		767,14	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	<b>2.1.1.01</b>	Cuentas por Pagar Proveedores			7.111,28
		Antonio Pino Y Casa	6.325,04		
		Importadora Tomebamba	786,24		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>			
	<b>1.1.1.01</b>	Caja			48,65
		Wang Yuxiang	48,65		
		P/r Por la compra de mercadería del 18 al 28 de octubre canceladas al contado y a crédito según auxiliar N° 2			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b>            Mes: Noviembre Año 2022  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b></p> </div> </div>									
Anexo N° 3									
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
7/11/2022	002-001-000039160	Fegoauto	174,84		20,98	20,98	195,82	195,82	
14/11/2022	003-104-000016652	Importadora Tomebamba	930		111,60	111,60	1.041,60	1.041,60	
14/11/2022	001-100-000140652	Maxximundo	1216,5		145,98	145,98	1.362,48	1.362,48	
15/11/2022	001-001-000004437	Wang Yuxiang	85,71		10,29	10,29	96,00		96,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.407,05</b>	-	<b>288,85</b>	<b>288,85</b>	<b>2.695,90</b>	<b>2.599,90</b>	<b>96,00</b>

DEBE	HABER	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/11/2022		29			
	5.1.1	Costos Operacionales			
	5.1.1.01	Compras		2.407,05	
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			
	1.1.4.01	IVA Compras		288,85	
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedore			2.599,90
		Fegoauto	195,82		
		Importadora Tomebamba	1041,60		
		Maxximundo Cía Ltda.	1362,48		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes del efectivo			
	1.1.1.01	Caja			96,00
		Wang Yuxiang	96,00		
		P/r compra de mercadería del 07 al 15 de noviembre según auxiliar N° 3		2.695,90	2.695,90

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> <b>Mes: Noviembre Año 2022</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>										Anexo N° 4	
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago			
				0%	12%			Crédito	Contado		
21/11/2022	001-019-000014023	Antonio Pino y Casa	2100,56		252,07	252,07	2.352,63	2.352,63			
21/11/2022	001-019-000014022	Antonio Pino y Casa	7351,96		882,24	882,24	8.234,20	8.234,20			
22/11/2022	001-019-000014058	Antonio Pino y Casa	4802,22		576,27	576,27	5.378,49	5.378,49			
24/11/2022	002-001-000039465	Fegoauto Fegoauto	584,2		70,10	70,10	654,30	654,30			
25/11/2022	001-001-000004477	Wang Yuxiang	86,08		10,33	10,33	96,41		96,41		
<b>TOTAL</b>			<b>14.925,02</b>	-	<b>1.791,00</b>	<b>1.791,00</b>	<b>16.716,02</b>	<b>16.619,61</b>	<b>96,41</b>		


DEBE	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/11/2022		39			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		14.925,02	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.791,00	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			16.619,61
		Antonio Pino y Casa	15.965,31		
		Fegoauto Fegoauto	654,30		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			96,41
		Wang Yuxiang	96,41		
		P/r compra de mercadería según auxiliar N° 4			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b>  <b>Mes: Noviembre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b></p> </div> </div>									
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
29/11/2022	001-002-000016342	Mukhi S.A	2464,29		295,71	295,71	2.760,00	2760,00	
29/11/2022	001-019-000014284	Antonio Pino y Casa	2201,48		264,18	264,18	2.465,66	2465,66	
30/11/2022	003-104-000016743	Importadora Tomebamba	446,00		53,52	53,52	499,52		499,52
<b>TOTAL</b>			<b>5.111,77</b>	-	<b>613,41</b>	<b>613,41</b>	<b>5.725,18</b>	<b>5.225,66</b>	<b>499,52</b>

30/11/2022		43			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		5.111,77	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		613,41	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			5.225,66
		Mukhi S.A	2.760,00		
		Antonio Pino y Casa	2.465,66		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			499,52
		Importadora Tomebamba	499,52		
		P/r compra de mercadería según auxiliar N° 5			

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>  <b>Mes: Diciembre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b></p> </div> <div style="text-align: right;"> <p><b>Anexo N° 6</b></p> </div> </div>									
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
2/12/2022	002-001-000073732	Romero Rodas Rober Rodrigo	131,79		15,81	15,81	147,60		147,60
6/12/2022	025-901-000038973	Tedasa	137,7		16,52	16,52	154,22		154,22
6/12/2022	024-901-000071289	Tedasa	209		25,08	25,08	234,08		234,08
7/12/2022	001-002-000000022	Wang Yuxiang	56		6,72	6,72	62,72		62,72
8/12/2022	003-104-000016792	Importadora Tomebamba	1135,56		136,27	136,27	1.271,83	1271,83	
8/12/2022	003-104-000016793	Importadora Tomebamba	1056,45		126,77	126,77	1.183,22	1183,22	
9/12/2022	002-001-000039677	Fegoauto Fegoauto	94,97		11,40	11,40	106,37		106,37
13/12/2022	001-002-000016384	Mukhi S.A	3375,00		405,00	405,00	3.780,00		3.780,00
14/12/2022	001-019-000014789	Antonio Pino y Casa	1595,36		191,44	191,44	1.786,80	1786,80	
15/12/2022	003-104-000016855	Importadora Tomebamba	818,40		98,21	98,21	916,61	916,61	
<b>TOTAL</b>			<b>8.610,23</b>		<b>1.033,23</b>	<b>1.033,23</b>	<b>9.643,46</b>	<b>5.158,46</b>	<b>4.485,00</b>

15/12/2022		56			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		8.610,23	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		1.033,23	
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			5.158,46
		Importadora Tomebamba	3371,66		
		Antonio pino y Caza	1786,80		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.02	Bancos			4.485,00
		Romero Rodas Rober Rodrigo	147,60		
		Tedasa	388,30		
		Wang Yuxiang	62,72		
		Fegoauto Fegoauto	106,37		
		Mukhi S.A	3780,00		
		P/r compra de mercadería según auxiliar N° 6 del mes de diciembre			


<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p><b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>  <b>Mes: Diciembre Año 2022</b>  <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b></p> </div> </div>									
								Anexo N° 7	
Fecha	Factura Nro.	Cliente	Sub Total	Base IVA		IVA 12%	Total	Forma de Pago	
				0%	12%			Crédito	Contado
19/12/2022	003-104-000016878	Importadora Tomebamba	840		100,80	100,80	940,80		940,80
20/12/2022	001-019-000014973	Antonio Pino y Casa	4877,12		585,5	585,25	5.462,37	5462,37	
20/12/2022	001-001-000001444	Importadora Torres	785,76		94,29	94,29	880,05	880,05	
22/12/2022	002-005-000006470	Roberto Salvador Guerrero Palacio	86,82		10,42	10,42	97,24		97,24
22/12/2022	003-104-000016945	Importadora Tomebamba	1181,88		141,83	141,83	1.323,71	1323,71	
27/12/2022	001-019-000015194	Antonio Pino y Casa	3235,18		388,22	388,22	3.623,40	3623,40	
27/12/2022	001-019-000015199	Antonio Pino y Casa	598,72		71,85	71,85	670,57		670,57
27/12/2022	001-019-000015198	Antonio Pino y Casa	4908,14		588,98	588,98	5.497,12	5497,12	
27/12/2022	002-901-000072931	Conauto C.A	4750,62		570,07	570,07	5.320,69	5320,69	
<b>TOTAL</b>			<b>21.264,24</b>	-	<b>2.551,71</b>	<b>2.551,71</b>	<b>23.815,95</b>	<b>22.107,34</b>	<b>1.708,60</b>




27/12/2022		71			
	<b>5.1.1</b>	<b>Costos Operacionales</b>			
	5.1.1.01	Compras		21.264,24	
	<b>1.1.4</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
	1.1.4.01	IVA Compras		2551,71	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>			
	5.1.1.02	(-) Descuentos en compras			563,20
	<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores			22.107,34
		Antonio Pino y Casa	14.582,89		
		Importadora Torres	880,05		
		Importadora Tomebamba	1.323,71		
		Conauto C.A	5.320,69		
	<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>			
	1.1.1.01	Caja			1.145,40
		Importadora Tomebamba	940,80		
		Roberto Salvador Guerrero Palacio	97,24		
		Antonio Pino y Casa	670,57		
		P/r compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 7			

## Anexo 2. Rol de Pagos y Rol de Provisiones

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>EMPRESA SUPER CAR</b>  <b>ROL DE PAGOS</b>  <b>MES: OCTUBRE DEL 2022</b> </div> <div style="text-align: right;"> <b>N°1</b> </div> </div>									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS				EGRESOS		VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A. INDV.9,45%	TOTAL	
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00			850,00	80,33	80,33	769,68
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00			425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	-	-	<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>120,49</b>	<b>1.154,51</b>
Ing. Jorge Villegas León Propietario						Maribel Buri Diaz Contadora			

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> <b>MES: OCTUBRE DEL 2022</b>										N°1
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL, DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM.ADIC. POR PAGAR				
				AP. INDV. 9,45%	A.P. 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	VACACIONES	
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00	80,33	103,28	70,83	35,42	70,81	35,42	
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00	40,16	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71	
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>154,91</b>	<b>106,25</b>	<b>70,84</b>	<b>106,21</b>	<b>53,13</b>	
Ing. Jorge Villegas León Propietario					Maribel Buri Diaz Contadora					

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES: NOVIEMBRE DEL 2022</b>										N°1
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS				EGRESOS		VALOR A RECIBIR	
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A. INDV.9,45%	TOTAL		
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00			850,00	80,33	80,33	769,68	
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00			425,00	40,16	40,16	384,84	
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>120,49</b>	<b>1.154,51</b>	
Ing. Jorge Villegas León Propietario					Maribel Buri Diaz Contadora					



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES: NOVIEMBRE DEL 2022**

N°1

N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL, DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM.ADIC. POR PAGAR			
				AP. INDV. 9,45%	A.P. 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	VACACIONES
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00	80,33	103,28	70,83	35,42	70,81	35,42
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00	40,16	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>154,91</b>	<b>106,25</b>	<b>70,84</b>	<b>106,21</b>	<b>53,13</b>
Ing. Jorge Villegas León Propietario					Maribel Buri Diaz Contadora				



**EMPRESA SUPER CAR**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: DICIEMBRE DEL 2022**

N°1

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS				EGRESOS		VALOR A RECIBIR
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A. INDV.9,45%	TOTAL	
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00			850,00	80,33	80,33	769,68
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00			425,00	40,16	40,16	384,84
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>120,49</b>	<b>1.154,51</b>
Ing. Jorge Villegas León Propietario					Maribel Buri Diaz Contadora				





**EMPRESA SUPER CAR**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES: DICIEMBRE DEL 2022**


Nº1

N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL, DE INGRESOS	IESS POR PAGAR		REM.ADIC. POR PAGAR			
				AP. INDV. 9,45%	A.P. 12,15%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA 8,33%	VACACIONES
1	Ing. Jorge Luis Villegas León	Gerente	850,00	80,33	103,28	70,83	35,42	70,81	35,42
2	Sr. Cosme Yandry Chuquirima	Vendedor	425,00	40,16	51,64	35,42	35,42	35,40	17,71
<b>TOTAL</b>			<b>1.275,00</b>	<b>120,49</b>	<b>154,91</b>	<b>106,25</b>	<b>70,84</b>	<b>106,21</b>	<b>53,13</b>
Ing. Jorge Villegas León Propietario						Maribel Buri Diaz Contadora			




 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>DEPRECIACIÓN</b> <b>MÉTODO DE LÍNEA RECTA</b>				 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>DEPRECIACIÓN</b> <b>MÉTODO DE LÍNEA RECTA</b>					
CUENTA: Vehículos				CUENTA: Maquinaria y Equipos					
CÓDIGO 1.2.1.04				CÓDIGO 1.2.1.01					
FÓRMULA:				FÓRMULA:					
Dep=	<u>Costo de Adquisición - Valor Residual</u> Datos:			Dep=	<u>Costo de Adquisición - Valor Residual</u> Datos:				
	Años de Vida útil	Cost. De adq=	90.000,00		Años de Vida útil	Cost. De adq=	4.880,00		
		Valor Residual=	9.000,00			Valor Residual=	488,00		
Dep=	<u>90.000,00</u> - <u>9.000,00</u>	Años de Vida U.	5 años	Dep=	<u>4.880,00</u> - <u>488,00</u>	Años de Vida U.	3 años		
	5	P. Contable=	3 meses		10	P. Contable=	3 meses		
Dep=	<u>81.000,00</u>	=	16.200,00	Dep=	<u>4.392,00</u>	=	439,20		
	5				10				
Dep=	16.200,00	/	12 meses	1.350,00	Dep=	439,20	/	12 meses	36,60
Dep=	1200*3 meses				Dep=	23,85*3 meses			
Dep=	4.050,00				Dep=	109,80			

#### Anexo 4.- Determinación del Factor proporcional.


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>FACTOR DE PROPORCIONALIDAD</b>							
FECHA	VENTAS 12%	TOTAL, DE VENTAS	FORMULA	FACTOR PROPORCIONAL	IVA COMPRAS	VALOR IVA	GASTO FACTOR
31/10/2022	2.449,48	86.746,67	2449,48/16970,46	0,02823716	2.426,37	68,5137979	2.357,86
30/11/2022	1.730,74	14.423,15	1.730,74/14.423,15	0,119997365	2.119,64	254,350735	1.865,29
31/12/2022	4.899,13	55.353,06	4.899,13/55.353,06	0,088506941	3624,724	320,813232	3.303,91

## Anexo 5.- Consumo de bienes corrientes


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE</b>					
Cant.	Detalle	Fecha de Inicio	Valor Inicial	Valor estimado de consumo	Saldo Final
1	Caladora Black and Decker	1/10/2022	48	15	33
1	Pistola Eléctrica para Silicón	1/10/2022	4	1,8	2,2
1	Perforadora	1/10/2022	2,5	0,5	2
1	Grapadora	1/10/2022	3	0,5	2,5
	<b>TOTAL</b>		<b>57,5</b>	<b>17,8</b>	<b>39,7</b>

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE</b>					
Cant.	Detalle	Fecha de Inicio	Valor Inicial	Valor estimado de consumo	Saldo Final
2	Escobas	1/10/2022	4	1,75	2,25
1	Recogedor de basura	1/10/2022	1,75	1	0,75
1	Trapeador	1/10/2022	2,5	2	0,5
2	Basurero	1/10/2022	6	2,5	3,5
	<b>TOTAL</b>		<b>14,25</b>	<b>7,25</b>	<b>7</b>

## Anexo 6.- Regulación de la cuenta mercaderías.

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>CÁLCULOS PARA REGULACION DE LA CUENTA MERCADERÍAS</b> <b>DEL 01 DE OCTUBE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
<b>Compras Netas=Compras Brutas-Descuento en compras</b>			
Compras Netas=	67.094,72	-	563,20
Compras Netas=	66.531,52		
<b>Ventas Netas= Ventas Brutas- Descuento en Ventas</b>			
Ventas Netas=	86.746,67	-	0
Ventas Netas=	86.746,67		
<b>Mercaderías Disponible para la venta = Inventario Inicial + Compras Netas</b>			
Mercaderías Disponible para la venta =	151.190,02	+	66.531,52
Mercaderías Disponible para la venta =	217.721,54		
<b>Costo de ventas= Inventario Inicial+Compras Netas-Inventario Final</b>			
Costo de ventas=	151.190,02	+	66.531,52 - 161.422,00
Costo de ventas=	56.299,54		
<b>Utilidad Bruta en ventas= Ventas Netas- Costo de ventas</b>			
Utilidad Bruta en ventas=	86.746,67	-	56.299,54
Utilidad Bruta en ventas=	30.447,13		

**Anexo 7. Inventario Final de la empresa Super Car.**

 <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>INVENTARIO FINAL</b> <b>Al 31 de octubre de 2022</b> <b>(expresado en dólares americanos)</b></p>						
<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
<b>1.1.3</b>		<b>INVENTARIOS</b>				
1.1.3.01		MERCADERÍAS				<b>161.422,00</b>
1.1.3.01.01		<b>Electrónica</b>			<b>9.625,86</b>	
	10	Luces Xenon H4-3	45,599998	456,00		
	12	Luces Led Rectangular Larga para Carro	22,059999	264,72		
	30	Luces Traktolamp 8050Prf12/24	24,629999	738,90		
	15	Luces Item No Q-Zwd5B Lampara De Triangulo	23,700001	355,50		
	20	Luces Kwd-24V Lampara de Triangulo	26,75	535,00		
	5	Luces Traktolamp 8061A12/24	4,65	23,25		
	12	Luces Led	3,23	38,76		
	25	Luces Luhuida Led	0,98	24,50		
	10	Luces Youchang	1,98	19,80		
	12	Accesorio de Luz	7,3	87,60		
	4	Luces Item No A02	7,012	28,05		
	30	Led Hgd-B	14,893333	446,80		
	5	Luces Xenon H3,600	18,200001	91,00		
	2	Luces Xenon Hb4	18,200001	36,40		
	4	Luces Traktolamp 8040Lfa12/24 Foco Ovalado Rojo	4,2	16,80		
	8	Luces Traktolamp 8040Lfa12/24 Foco Ovalado Naranja	4,2	33,60		
	4	Luces Traktolamp 8097Cr12/24 Foco Ovalado	8,05	32,20		
	2	Luces Led Headlight H3	36	72,00		
	10	Luces Traktolamp 8000Rlfr12/24 Foco Redondo	10,25	102,50		
	10	Luces Led K16-H4	36	360,00		
	18	Luces Cslauto Csl-2048B/Set	4,1	73,80		
	29	Luces Typer Tr-3063 Foco Triangular	5,23	151,67		
	2	Luces Brake Lamp Sy-Scd0023B Foco Triangular	5,23	10,46		
	2	Luces Narva P43T-38	4,28	8,56		
	8	Luces Lësser 21W Luces Ambar	0,38	3,04		
	7	Luces Philips H4	4,26	29,82		
	5	Luces Stark T5,1,12B	0,98	4,90		
	17	Luces Stark L0113,12W	2,43	41,31		
	7	Luces Stark 894	2,43	17,01		
	16	Luces Stark H7	1,26	20,16		
	8	Luces Stark H11 O	3,24	25,92		
	9	Luces Traktolamp 8097Ca12/24 Foco Ovalado	8,75	78,75		
	5	Luces Automann 571,Ld85R11 Foco Largo	23,68	118,40		
	10	Luces Stark H8	3,6	36,00		
	2	Luces Kaiyuan 3157	2,1	4,20		
	5	Luces Led H11-120	32,720001	163,60		
	21	Luces Stark H4	1,68	35,28		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	10	Luces Stark 9006	3,74	37,40		
	2	Luces Ch040-18W Foco Cuadrado Led	15,63	31,26		
	5	Luces Xenon Hb3,6	17,23	86,15		
	15	Luces Hella 1141 Standard	0,98	14,70		
	6	Luces Hella 7440 Foco Miniatura	0,98	5,88		
	19	Luces Lösser 1P un Contacto	0,35	6,65		
	16	Luces Lösser 2P Doble Contacto	0,35	5,60		
	5	Luces Osram 24V un Contacto	1,8	9,00		
	9	Luces Osram 24V Doble Contacto	1,8	16,20		
	7	Luces Flosser H8	2,25	15,75		
	3	Luces Flosser H3	1,05	3,15		
	6	Luces Flosser H1	1,53	9,18		
	4	Luces Flosser H7	1,53	6,12		
	2	Luces Hella 9004	6,23	12,46		
	24	Luces Stark T20	1,75	42,00		
	28	Luces Stark 11-41	0,68	19,04		
	42	Foco Stark S25 Dos Puntas	0,37	15,54		
	25	Luces Stark S25 Ambar de 1 Punta	0,488	12,20		
	10	Luces Traktolamp 8322Cfr12/24 Foco Cuadrado	34,599998	346,00		
	102	Barra Led Q-Sm420W	0,724706	73,92		
	2	Foco Ovalado	3,5	7,00		
	2	Foco Redonda Led	16,5	33,00		
	103	Focos en Barra Ovalados	0,476491	49,08		
	6	Luces Luhuida H11 Led Head Light	36,25	217,50		
	2	Luces Luz Led	3,6	7,20		
	2	Luces Stark Cl12,5050B-Y Luz Led	9,75	19,50		
	3	Luces Philips Hb3/Hb4 Luz Led	41,55691	124,67		
	4	Luces Philips H4 Luz Led	41,55691	166,23		
	10	Luces Philips H3 Luz Led	22,54207	225,42		
	5	Luces Wsi Lf0073141-85Mm	7	35,00		
	6	Luces Traktolamp 8087A12/24	8	48,00		
	3	Radio de 9 Pulgadas Android 909	15,47445	46,42		
	15	Foco Liang Di Qt10J3014W	0,268	4,02		
	4	Stark Pti-010	14,5	58,00		
	5	Seguro Electrico de Puerta Ranger 958,66	18	90,00		
	2	Genuine Parts 14,0064,02	8	16,00		
	2	Soker Sq-155/Sq-152	1	2,00		
	4	Soker Lösser	1	4,00		
	5	Soker Sk-042	1	5,00		
	9	Soker Lösser Sq-580	1	9,00		
	5	Kit de Cable para Amplificación Dblink Gk8-Manl	33,5	167,50		
	6	Auto Electronic Back Buzzer	28,6	171,60		
	3	Parlante Db Drive 6,5" S65 300 W	4,1	12,30		
	5	Parlante Quantum 180 W 6,5" 3 Way	13,153996	65,77		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	20	Alarma Hyundai	24,578001	491,56		
	6	Alarma Bt	28,6	171,60		
	6	Parlante Quantum 120 W 4&Quot.	20,880013	125,28		
	7	Pioneer Parlante Redondo 5	17,009985	119,07		
	2	Lesser Philips 6000Lm 329,138	20,969925	41,94		
	11	Lesser Foco Uña 1W 12V Amarillo 284,85	0,854997	9,40		
	2	Faro Neblinero Ojo De Angel Led Blanco Con Ring Blanco 284,1088	12,869953	25,74		
	18	Lesser Salón Lamina 284,1010	1,000004	18,00		
	5	Adadtador De Volante Universal Acracing	23,49	117,45		
	85	Foco Stark T10	0,15	12,75		
	9	Borne de Batería Reforzado	3,64	32,76		
	10	Foco Salón Led	2	20,00		
	3	Parlante Quantum 140 W 5,25&Quot.	10,044929	30,13		
	133	Fusibles de 25 Pequeño	0,107143	14,25		
	10	Foco Stark H8 12V 35W	3,642857	36,43		
	10	Foco Stark H7 12V 100W	2,857143	28,57		
	19	Foco Stark H7 12V 55W	1,815414	34,49		
	18	Foco Stark H4 12V 100/90 W	2,142857	38,57		
	42	Foco Stark H4 12V 60/55W	1,726708	72,52		
	10	Foco Stark 9006 12V 80W	3,035714	30,36		
	88	Foco Stark 1P 12 V	0,714286	62,86		
	27	Foco Uña de 2P Stark	1,428571	38,57		
	33	Foco Salon	0,714286	23,57		
	7	Foco Floseer 12V 35W H8	2,142857	15,00		
	6	Foco Floseer 12V 55W H7	1,428571	8,57		
	5	Foco Hella Hb3 65W 12V	5	25,00		
	3	Foco Hella Hb1 65/45W 12V	5	15,00		
	9	Foco Flosser 12V 100W H1	1,428571	12,86		
	3	Forro de Volante American B512Bk	10,921429	32,76		
	64	Foco S25 una Punta Stark	0,719732	46,06		
	14	Foco Osran 2P 24V	1,607143	22,50		
	5	Foco Osran H4 55/60W 12V	3,571429	17,86		
	19	Foco Hella 1P 12V	1,071429	20,36		
	7	Foco Uña 1P Hella	1,071429	7,50		
	4	Foco Trifa 2P 12V	0,535714	2,14		
	10	Foco Lesser Ambar	0,428571	4,29		
	40	Foco Lesser 1P	0,910278	36,41		
	2	Cordon Rojo Led	3,571429	7,14		
	3	Cordon Azul Led	3,571429	10,71		
	4	Compact Bosch Bsool	10,714286	42,86		
	5	Pito 12V Gmh-135L	8,571429	42,86		
	8	Bocina Signal Division Ts200-N	7,142857	57,14		
	4	Faro Rectangular H4	7,142857	28,57		
	5	Led 6 12/24/V 284,1007	18,571428	92,86		
	4	High Power H3 12V 55W	28,571428	114,29		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Can t.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	5	Stark Ph,9	35,714287	178,57		
	5	Item No Gzd,Sp2Owys	28,571428	142,86		
	6	Luz Led City Star	17,857143	107,14		
1.1.3.01.02		<b>Baterías</b>			<b>46.246,45</b>	
	10	Batería(S) Exiwill 30H Ultra 12V 105Ah 17P	96,103004	961,03		
	5	Batería(S) Exiwill 24 Super 12V 65Ah 11P	63,346264	316,73		
	15	Batería(S) Exiwill 42I-600 Especial	44,418015	666,27		
	5	Bateria(S) Exiwill 4D Ultra 12V 165Ah 25P	149,702103	748,51		
	10	Bateria(S) Exiwill 34D-950 12V 80Ah 15P	77,11496	771,15		
	9	Bateria(S) Exiwill Ns60-22Nf Borne Fino 12V 50Ah 11P	51,365486	462,29		
	7	Bateria Extrema Titanium 27Ad-1100 /27Hf Ultra	84,493095	591,45		
	5	Bateria Extrema Titanium 34D-1000 Sellada Smf	83,721481	418,61		
	14	Bateria Extrema Titanium 24Bd-800 Sellada Smf	66,999916	938,00		
	3	Bateria(S) Exiwill 48-41F Extrema 12V 84Ah 15P	86,629898	259,89		
	6	Bateria(S) Exiwill 35D-700 12V 60Ah 12P	67,444923	404,67		
	8	Bateria(S) Exiwill 42F Sp 12V 63Ah 12P	62,377026	499,02		
	4	Bateria(S) Exiwill 4D Super 12V 160Ah 23P	143,49733	573,99		
	3	Bateria(S) Exiwill 31 Tornillo 12V 105Ah 17P	99,354881	298,06		
	4	Bateria(S) Exiwill 34D-1000 12V 90Ah 16P	81,084648	324,34		
	15	Bateria(S) Exiwill 42D-600 Especial	44,417927	666,27		
	10	Bateria(S) Exiwill Ns 40ZI (Bf) Super 12V 45 Ah 11P	48,872509	488,73		
	6	Bateria(S) Exiwill 24F Super 12V 65Ah	379,96623	2.279,8		
	6	N165Hd Bateria Kaiser	952,98934	5.717,9		
	8	42Hp Bateria Kaiser	1457,8001	11.662		
	7	34Hp Bateria Kaiser	561,31768	3.929,2		
	3	Bateria Bosch S4 48 Hp 1120	274,58928	823,77		
	7	Bateria Bosch S5 65Hp 900	98,660713	690,62		
	9	Bateria Bosch S4 27 Hp 1100	281,74999	2.535,7		
	15	Bateria Bosch S3 34 Hp 1100	79,6875	1.195,3		
	3	Bateria Bosch T5 Pro 55	211,74108	635,22		
	10	Bateria Bosch S3 N40 Fe 650	116,875	1.168,7		
	3	Bateria Bosch S4 34 Hp 1100	241,33927	724,02		
	6	Bateria Bosch S4 42 Fe 800	136,607148	819,64		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	7	Bateria Motorex 42 I 700	667,857157	4.675,00		
1.1.3.01.03		<b>Cialbra</b>			<b>246,23</b>	
	8	Cinta Airbag Toyota Hilux 05-11 Fortuner 05-12	14	112,00		
	20	Porta Fusibles Mini Una Fmu	0,64	12,80		
	20	Conector Boquilla Foco 2 Puntos Bay15D Primera Linea Taiwan	0,58	11,60		
	10	Conector Foco H4 Alta Temperatura Primera Linea Taiwan	0,77	7,70		
	50	Foco Stark 1 Punto 12V 21W Ba15S (E13)	0,21	10,50		
	50	Foco Stark 2 Puntos 12V 21 5W Bay15D (E13)	0,25	12,50		
	9	Foco Stark 2 Puntos 24V 21 5W Bay15D (E13)	0,27	2,43		
	20	Foco Stark Mini Bulb Tablero 12V T4Mm 50Ma	0,22	4,40		
	10	Foco Stark Salon 12V 10W Mediano 36Mm (E13)	0,23	2,30		
	20	Foco Stark Salon 12V 10W Pequeno 31Mm	0,23	4,60		
	20	Foco Stark Unita Lagrima T5 12V 1 2W	0,17	3,40		
	10	Foco Stark 9005 (Hb3) 12V 65W P20D (Dot) (E13)	2,55	25,50		
	10	H27 12V 27W Pg13 880 Recto Foco.	3,65	36,50		
1.1.3.01.04		<b>Plumas</b>			<b>1.082,09</b>	
	9	Limpiarabrisas Titan Hd Metalle 28	7,142857	64,29		
	6	Limpiarabrisas Titan Hd Metalle 26	7,142857	42,86		
	5	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum Advance 26	2,142857	10,71		
	2	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum Advance 24	3,571429	7,14		
	6	Limpiarabrisas Bosch S24	4,109951	24,66		
	11	Limpiarabrisas Apex 22	6,428571	70,71		
	12	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum Advance 22	6,428571	77,14		
	9	Limpiarabrisas Speed Tech 22	5,357301	48,22		
	8	Limpiarabrisas Bosch S22	5,357143	42,86		
	23	Limpiarabrisas Bosch S21	5,264167	121,08		
	6	Limpiarabrisas Speed Tech 20	5,357143	32,14		
	17	Limpiarabrisas Bosch S20	5,132031	87,24		
	13	Limpiarabrisas Bosch S19	5,411918	70,35		
	10	Limpiarabrisas Speed Tech 18	2,66672	26,67		
	13	Limpiarabrisas Bosch S18	3,82718	49,75		
	5	Limpiarabrisas Unipoint 16	3,571429	17,86		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Can t.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	7	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum Advance 16	3,571429	25,00		
	10	Limpiarabrisas Titan Hd Duralife 16	3,571429	35,71		
	8	Limpiarabrisas Speed Tech 16	3,571429	28,57		
	4	Limpiarabrisas Bosch S16	3,768857	15,08		
	12	Limpiarabrisas Bosch S14	2,0725	24,87		
	3	Limpiarabrisas Titan Hd Platinum Advance 14	2,0725	6,22		
	2	Limpiarabrisas Unipoint 14	2,5266	5,05		
	10	Limpiarabrisas 10	4,910369	49,10		
	9	Limpiarabrisas 9	3,283179	29,55		
	14	Limpiarabrisas Bosch S26	4,946183	69,25		
1.1.3.01.05		<b>Gastos</b>			<b>17.189,90</b>	
	2	Franela Amarilla	0,837054	1,67		
	96	Ambiental Arbolito	1,02677	98,57		
	5	215 75 17,5 Greforce	147,49249	737,46		
	3	Moqueta Cajuela	16,25	48,75		
	9	Serv Logistica	1,277778	11,50		
	2	Mang Calef Patrol	3,792143	7,58		
	60	Pastillas Led	0,263	15,78		
	9	315 80 22,5 Pirelli Fr01	475,95745	4.283,62		
	5	Tapa Para Aro Rw	14	70,00		
	6	Almohada Cervical Sparco Spn100Bl	14,445	86,67		
	7	Parlantes Pioneer Ts-A6974S 6X9 Pulgadas	29,25	204,75		
	5	Parlantes Autotek Ats 653 6,5 Pulgadas	28,75	143,75		
	1	MetraKit - 2006-2010 Hyundai Accent 9" 903,120	12,780121	12,78		
	5	Aro 17*9 139,5*6 Dorado	650	3.250,00		
	3	Aro 15*8,25 8*100/114,3	420	1.260,00		
	4	Aro 15*7 100*4 803,9336	465	1.860,00		
	3	Bici 29 Nuclear	345,36795	1.036,10		
	10	Bici 29" Race Track/Azul/Rojo 11 Vel	327,52764	3.275,28		
	4	185 60 13 Maxxis Mp10	45,633327	182,53		
	5	30 Hd	102,30017	511,50		
	4	Terminal	13,07	52,28		
	200	Ecovalor Baterias	0,125252	25,05		
	4	Foco Led Ym-23	1,3425	5,37		
	500	Vinchas	0,0178	8,90		
1.1.3.01.06		<b>Chino</b>			<b>320,27</b>	
	2	Espejo con Pantalla Vehicle Blackbox	100,44642	200,89		
	5	Parlantes Beta Qs1Tw Tweeter	17,530001	87,65		
	1	Kicker Csc4 4 Pulgadas	31,73	31,73		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**

(expresado en dólares americanos)

Código	Can t.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
1.1.3.01.07		<b>Auto Radia</b>			<b>560,56</b>	
	3	Parlantes Pioneer Ts-A1696S 6 Pulgadas	26,110001	78,33		
	4	Parlantes Crunch Cs 525 Cx 5,25 Pulgadas	15,229911	60,92		
	3	Luces Kit Led H4	24,746964	74,24		
	2	Palanca de Ruedas 21	2,678571	5,36		
	2	Palanca de Ruedas 19	2,678571	5,36		
	2	Palanca de Ruedas 17	2,678571	5,36		
	20	Valvula para Sensor	2,008893	40,18		
	3	Forro Palanca de Cambios Motors	1,403898	4,21		
	2	Forro Volante Sparco Spc1113Dk	15	30,00		
	3	Empaque Tapa Valvula	13,39	40,17		
	2	Permatex Silicon Particulas de Bronce (Spray)	8,04	16,08		
	2	Silicon Loctite Tapa Negra 70MI	5,36	10,72		
	2	Empaque Cabezote	13,39	26,78		
	11	Sellos de Valvula Potrol	8,93	98,23		
	2	Spray Carburador	4,46	8,92		
	2	Abrazadera Orbit	0,62	1,24		
	1,5	Mang Avance 1/8	1,79	2,69		
	2	Filtro Aceite Sh8A	2,68	5,36		
	2	Kendall 20W50 Galon	16,07	32,14		
	3	Banda Patrol	4,761905	14,29		
1.1.3.01.08		<b>Imp. Accesorios</b>			<b>210,71</b>	
	14	Parlantes Pioneer Ts-A1095S 4 Pulgadas	5,791429	81,08		
	3	Parlantes Quantum Qs2Tw Tweeter	7,35	22,05		
	2	Quantum Qs-65 6,5 Pulgadas	41,561249	83,12		
	2	Guarda Lluvia Forza 2	12,23	24,46		
1.1.3.01.09		<b>American</b>			<b>2.310,92</b>	
	6	Camara Retro	7,11	42,66		
	3	Adaptadores de Volante	16,741072	50,22		
	3	Guardalluvia Corsa Win	12,053571	36,16		
	3	Guardalluvia Spark	12,053571	36,16		
	5	Guardalluvia To Isuzo	23,4375	117,19		
	3	Guardalluvia Sportage Active	16,741072	50,22		
	2	Guardalluvia D Max	16,741072	33,48		
	3	Guardalluvia Tucson	20,089287	60,27		
	2	Guardalluvia Spark Gt	13,392857	26,79		
	4	F009 Aro 15*7 10*100 114,3 Satin Black Polish Et 30	61,62492	246,50		
	4	Y3354 Hs1 Aro 14*6,0 8*100 108 Hs1 Et25	59,134422	236,54		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Can t.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	4	148078 Silver Aro 14*6 8*100 114,3 Silver Face Lip Polish Et35	58,930424	235,72		
	5	141012 Satin Bl Aro 14*6 8*100 114,3 Satin Black Face Polish Et25 114,3 Satin Black Polish + Undercut Et 24	58,930424	294,65		
	4	145823 Sbp Aro 14*6 8*100 114,3 Satin Black Polish + Undercut Et 24	62,474918	249,90		
	4	Hs4028 Hs Aro 14*8 8X100-108 Hyper Silver Et 20	58,904922	235,62		
	4	4260 Aro 14*6 8X100-114,3 Satin Black Face Polish Et 20	55,334927	221,34		
	2	Alarma 24 V	28,571512	57,14		
	10	Bloqueo Central	8,035857	80,36		
<b>1.1.3.01.10</b>		<b>Sparco</b>			<b>69,64</b>	
	2	Filo de Parachoque Samuray Suv	10,044643	20,09		
	2	Filo de Parachoque Samuray	6,696429	13,39		
	2	Manija Cromada Tucson 091	18,080357	36,16		
<b>1.1.3.01.11</b>		<b>Forro</b>			<b>824,92</b>	
	7	Forro Volante Sparco Spc1116Kdk	36,830357	257,81		
	3	Forro Asiento Sparco Azul	36,830357	110,49		
	21	Forro Volante Sparco Sps104Bk	21,743452	456,61		
<b>1.1.3.01.12</b>		<b>Volante</b>			<b>320,0892</b>	
	3	Volante Deportivo Americano Rifting	30,133928	90,40178 4		
	5	Forro Volante Sparco Spc1108Bk	13,392857	66,96428		
	4	Forro Volante Mitsubishi	6,696429	26,78571		
	6	Forro Volante Sparco Spc1112Bk	9,375	56,25		
	7	Forro Volante Sparco Sps100Rd	11,383929	79,68750		
<b>1.1.3.01.13</b>		<b>Moqueta</b>			<b>770,26</b>	
	13	Moqueta Cuatro Piezas	9,191538	119,49		
	5	Moqueta Brillanta Xtream	8,705357	43,53		
	6	Moqueta de Gamuza Sparco	25,446428	152,68		
	1	Moqueta Picanto	25,446428	25,45		
	5	Moqueta American	25,446428	127,23		
	2	Moqueta Dutro	32,723213	65,45		
	2	Moqueta Hino	25,446428	50,89		
	2	Moqueta B,S,C	26,785713	53,57		
	2	Moqueta Android	20,089857	40,18		
	2	Moqueta Caucho Luisi Beige	33	66,00		
	2	Moqueta Universal 4 Pcs	12,896267	25,79		
<b>1.1.3.01.14</b>		<b>Neumáticos</b>			<b>48.092,31</b>	
	5	175 70 12 Maxxis P1	38,806252	194,03		
	4	175 50 13 Maxxis Z1	54,986607	219,95		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	9	185 65 14 Gt Maxtour 86T	51,402836	462,63		
	2	235 75 15 Runway At2	84,259277	168,52		
	30	195 50 15 Triangle Tr 928	46,037735	1.381,13		
	13	195 60 15 Gt Maxtour 88T	57,753471	750,80		
	8	195 60 15 Presa Pr1	51,099342	408,79		
	6	185 60 14 Maxxis T1	49,646667	297,88		
	4	185 65 14 Presa 86H	44,940823	179,76		
	6	245 75 17 Runway At2	133,09890	798,59		
	5	Reencauche Brm	182,69639	913,48		
	1188	Ecovalor	0,895173	1.063,47		
	2	Aro Aluminio Europeo	209,82142	419,64		
	10	295 80 22,5 Pirelli Mco1	463,51269	4.635,13		
	5	Tubo 700/750 15 Moñon Largo	8,214286	41,07		
	11	235 60 16 Presa Pj88	81,027855	891,31		
	2	Aro 17,5 6H Landstar	44,642082	89,28		
	8	Royal Blac 9,5 R17,5	160,71429	1.285,71		
	12	185 60 14 Gt Maxtour 82T	47,305191	567,66		
	24	175 60 13 Tr 928	35,799583	859,19		
	8	215 75 17,5 Fullrun Tb666-2 16Pr	138,3936	1.107,15		
	4	185/65/14 Sunwide Rs-Zero	29,4643	117,86		
	18	185 70 14 Triangle 928	47,880001	861,84		
	3	700 15 Cst 109N 12Pr	118,96542	356,90		
	4	265 65 17 Presa Pj88	116,40895	465,64		
	5	195 55 15 Powertrac Taxi Max	38,450089	192,25		
	14	195 60 15 Triangle Tr928	51,516361	721,23		
	13	185 70 14 Gt Maxtour 88T	53,722092	698,39		
	15	185 65 14 Triangle Tr928	46,59	698,85		
	6	195 50 15 Minerva F209	37,116249	222,70		
	6	185 65 14 Minerva 209	30,949337	185,70		
	4	195 60 15 Aplus Taxi Max 88V	46,405918	185,62		
	2	235 60 16 Xbri	78,509544	157,02		
	4	245 70 16 Cooper Evolution Att	93,205078	372,82		
	15	295 80 22,5 Goodyear Kmax D	534,40753	8.016,11		
	13	295 80 22,5 Goodyear Kmax Severa	508,90499	6.615,76		
	15	295 80 22,5 Powertrac	263,76745	3.956,51		
	6	255 70 16 Cooper Evolution Att	102,91063	617,46		
	11	235 75 15 Cooper Evolution Att	102,49396	1.127,43		
	4	265 70 16 Ecooper Evolution Att	132,50544	530,02		
	5	215 75 15 Minerva Ecospeed2 At	78,876472	394,38		
	4	315 80 22,5 Powertrac 156/150K	238,17265	952,69		
	25	185 60 14 82H Tr928 Triangle	41,900002	1.047,50		
	4	225 70 15 Vanco	105,10916	420,44		
	6	215 75 15 Interstate	77,900002	467,40		
	14	175 60 13 Power Trap	38,610756	540,55		
	4	185 65 14 Xbri	39,2234	156,89		





**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	4	175 70 13 Trianglr Tr928	35,799999	143,20		
	3	Reencahe Pba61	119,05999	357,18		
	2	315/80R22,5 20Pr Fullrun Tb700	294,64291	589,29		
	3	Aro Rin 17,5 Disco 6 Huecos Mz 164	62,5	187,50		
<b>1.1.3.01.15</b>		<b>Accesorios</b>			<b>33.551,7</b>	
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds C/Blanca 12V/24V	6,335583	25,34		
	2	Lampara Direccional y de Stop Tipo Led Base De Caucho 12V-30V	6,705876	13,41		
	2	Lampara Direccional y de Stop Tipo Led Base De Caucho	6,705876	13,41		
	60	Tapa Tuerca Logotipo Kenworth Color Presión	0,867984	52,08		
	3	Lampara Led Tipo Botón Aro Visera 12V-24V C, Rojo/Rojo	1,329975	3,99		
	19	Lampara Led Tipo Botón Aro Visera 12V-24V C, Amarillo/Amarillo	1,329975	25,27		
	9	Tapabarros Universal American Mg042	3,209671	28,89		
	3	Forro Cobertor - Control Remoto de Latex Chevrolet Negro	1,403898	4,21		
	4	Forro Cobertor - Bola de Palanca de Latex Negro	1,403898	5,62		
	2	Forro Cobertor - Bola de Palanca de Latex Azul	1,403898	2,81		
	3	Forro Cobertor - Freno de Mano de Latex 12Cm Negro	1,331903	4,00		
	5	Fusibles de 20 Pequeño	2,87979	14,40		
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds Rojo/Rojo 12V/24V	6,334882	25,34		
	4	Lampara Stop de 4" Redondo de 24 Leds Amarillo/Amarillo 12V/24V	6,334883	25,34		
	10	Foco Halogeno - Flr 9006 12V 100W	1,782334	17,82		
	8	Foco Halogeno - Lesser H8 12V 35W	1,782263	14,26		
	3	Emblema - Adhesivo Logo Concavo Aluminio Negro Monster Energy 5,5Cm Jgo 4Pz	2,338996	7,02		
	3	Emblema - Adhesivo Letra Mitsubishi Cromado Plástico 19X3Cm Blister	1,168962	3,51		
	41	Espejo Redondo Plástico Pequeño Autovil Sp-9614B	1,480527	60,70		
	3	Cinturon/Seguridad - Protector Almohadilla Sp Azul 2Pz	4,7712	14,31		
	6	Bornes - Terminal Bateria 74G Blister	0,989333	5,94		
	2	Socket - Lesser Silvin 3P Ceramica Blister C/Capuchon	1,250016	2,50		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	2	Juego Sensores de Retro	20,089287	40,18		
	6	Switch - Lesser Rocker 3P 1T 12V C/Luz Negro Redondo	0,458967	2,75		
	10	Foco Led Dgpr-Wy	23,435625	234,36		
	4	Camara Retro con Sensor	16,741072	66,96		
	10	Soporte P/Bici/Go-Qfbs-02	5,452899	54,53		
	5	Equipo - Cable Parlante Doble Transparente #16 100Mts	17,81513	89,08		
	3	Metrakit - Antena Adaptador Hyundai	2,069016	6,21		
	5	Metrakit - Chevrolet Sail 2010-2015 Negro 1Pz 9" ;	15,745278	78,73		
	10	Luces Supreme Led H4 8000Lm	39,907269	399,07		
	3	Eleva Vidrios Eléctricos Nemesis Universal	113,839287	341,52		
	3	Casco Bicicleta Gti Mv29 M Gris/Negro	19,93812	59,81		
	7	Aro 15*8,25 8*100 108 Matt Black+Miling Words Et 15 155551	78,660004	550,62		
	2	Aro 14*6 100/114,3*8 803,10591	320	640,00		
	4	Aro 15*7 8*100 114,3 Gloss Bl With Red Et30 156146	80,730003	322,92		
	3	Aros Rin 13 Rw 1029	200	600,00		
	3	Aros Rin 13 Rw Negro	259,66665	779,00		
	7	Aros Rin 13 Rw 2094	108,63928	760,47		
	4	Aro 15*8 6*139,7 Black Machine Face Et15 158109	80,729774	322,92		
	2	Parlante Quantum 160 W 6,5" ;	6,696429	13,39		
	9	Llaveros Metálicos Cod 30	2,34375	21,09		
	1	Medidor de Aire Cod 29	1,339286	1,34		
	2	Antena Azul Sparco Sy-Gztx0010	3,348214	6,70		
	1	Tuerca Rw M12X1,5 Kit Seguridad	4,352679	4,35		
	1	Antena Sparco con Tapa Válvulas	8,035714	8,04		
	1	Tuercas Sparco Decorativa	3,348214	3,35		
	1	Gancho de Capod Cod 24	6,696429	6,70		
	11	Cordón Sparco	1,339286	14,73		
	1	Palanca de Alum Silver Letras Negra Caja Sparco Style	10,714286	10,71		
	1	Palanca de Alum Negro Letras Blanco/Rojo Caja Sparco Style	13,392857	13,39		
	1	Palanca de Alum Negro Letras Blanca Caja Sparco Style	8,705357	8,71		
	2	Cobertor Freno de Mano Silver Caja Sparco Style	16,741072	33,48		
	2	Pedal Sparco Generico	13,392857	26,79		
	1	Pedal Sparco Original	23,4375	23,44		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

Código	Cant.	Detalle	P. Unitario	V. Parcial	Subtotal	V. Total
	1	Protector Almohadilla de Cinturón Negor Trd	8,034286	8,03		
	1	Protector Almohadilla de Cinturón Azul Sparco	8,035714	8,04		
	2	Almohada Cervical Sparco Spc4005	10,044643	20,09		
	2	Almohada Cervical Sparco Spc4004	10,044643	20,09		
	1	Adaptador de Volante American Hub Sports	33,482143	33,48		
	3	Porta Placa Aluminio Retráctil Dorado / Verde Funda Spec D2	10,044643	30,13		
	9	Clean Cham Synthetic - Chamois	12,053571	108,48		
	6	Gancho Capota Kenworth T 800 Mansons 540,076	6,696429	40,18		
	5	Borde de Batería Cod 53	2,678571	13,39		
	1	Cubre Filos Sparco Pequeño Cod 52	12,053571	12,05		
	1	Cubre Filos Sparco Grande Cod 51	13,392857	13,39		
	3	Antena T/ Tiburón	3,348214	10,04		
	3	Tapa de Motor Aluminio Trd Sy-Gzpj0014	10,044643	30,13		
	2	Gancho Nylon Cod 48	6,696429	13,39		
	2	Gancho Metalcod 47	16,741072	33,48		
	3	Led Marcas Cod 46	5,357143	16,07		
	2	Covertor de Freno Cod 45	6,696429	13,39		
	3	Sujeta Parachoques Cod 44	12,053571	36,16		
	28	Adesivo Sparco Cod 43	1,004464	28,12		
	11	Emblemas de Adesivo Cod 42	1,674107	18,42		
	2	Emblema Toyota Motosur Racing	2,008929	4,02		
	1	Porta Celular Sparco Cod 40	9,375	9,38		
	1	Porta Celular Sparco Cod 39	8,705357	8,71		
	1	Embellecedor Cod 38	3,348214	3,35		
	1	Cinta Cod 37	1,339286	1,34		
	3	Luna de Espejo 3" Cod 36	1,004464	3,01		
	3	Foco Formula Cod35	4,017857	12,05		
	2	Levanta Capo Cod 34	6,696429	13,39		
	4	Clip para Guardafango Cod 33	5,357143	21,43		
	6	Aros Rin 22,5 Stark Hierro Americano	73,151711	438,91		
	26	Limpiaabrisas 5	4,845438	125,98		
	23	Limpiaabrisas 4	4,564776	104,99		
	24	Limpiaabrisas 3	4,334477	104,03		
	16	Limpiaabrisas 2	4,211858	67,39		
	21	Limpiaabrisas 1	4,197622	88,15		
	8	Limpiaabrisas Titan Hd Platinum 28	3,859485	30,88		
	14	Limpiaabrisas 8	2,526	35,36		
	1	Neblineros Vitara	56,73	56,73		



**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO FINAL**

**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal I</b>	<b>V. Total</b>
	12,700 7	) Seguro de Capot I/D de Kenworth W900, T600, T300, T800	13,392857	170,10		
	99	Fusibles de 5 Pequeño	0,05	4,95		
	317	Fusible de 10 Pequeño de Uña	0,043974	13,94		
	2	Kit de Seguridad Bolso,Med Pres,Triang,Ext 2Kg,B	59,283333	118,57		
	5	Aro 15*8,25 8*100 114,3 Matt Black Et0 155853	72,449997	362,25		
	190	Agua Destilada Kaiser	0,330542	62,80		
	2	Trd Sportivo Porta Placa Plastica Retractil Regulable Negro 207,342	3,149989	6,30		
	8	Soporte de Celular Sello de Sp Caa 206,41	1,349995	10,80		
	4	Magnet Holder Porta Celular Negro 206,100	1,709994	6,84		
	3	42 Eco Bateria Dakar	47,99107	143,97		
	3	Puño Volante Sparco Style	4,6	13,80		
	10	Papel para Polarizado Black	3,70614	37,06		
	1	Papel para Polarizado Super Black	1,529994	1,53		
	14	Tuerca Hexagonal 32Mm 360,56	0,377999	5,29		
	1	Tapa de Aro Hyundai 360,451	1,799993	1,80		
	16	Tuerca C/Anillo 47Mm 1/2"X20 360,424	0,719997	11,52		
	1	Elevador de Capot Aluminio Silver 2Pz Funda Sparco Style	5	5,00		
	2	Puerto Usb Dual 2Usb Pcousb	7,5	15,00		
	2	Marco Metalico para Placa Race	4	8,00		
	17	Control Remoto Ranger Logo Hyundai 953,68	4,319984	73,44		
	12	Pila Control Remoto Cr-2016 953,38	3,329988	39,96		
	10	Foco Led 5" 45W	12,149956	121,50		
	2	Barra Led 50Cm Tres Tiempos	13,049953	26,10		
	4	Tapa para Aro Xdsepies	14	56,00		
	6	Tapa para Aro American	14	84,00		
	1	Accesorios Decorativo Acracing Achr-091	10,5	10,50		
	2	Cinta de Pito Stark Sca-002	17,5	35,00		
	2	Tapacubos Ruta	14,5	29,00		
	2	Disco para Tambor Carfur	9,6	19,20		
	3	Porta Placa de Aluminio Double Adjust Tm-302	14,5	43,50		
	2	Antena Xgd Cr-7007	8,5	17,00		
	3	Cinta Azul Acracing 88303-BI	1,5	4,50		
	4	Adaptador en y Raptor R2Y2F1M	1,5	6,00		
	13	Relay Lösser Jd1914	1,711985	22,26		
	3	Bocina Lb-Hh	10,063333	30,19		
	1	Sticker Sparco Luxurycars S-8	1,25	1,25		



**EMPRESA SUPER CAR**  
**INVENTARIO FINAL**  
**Al 31 de octubre de 2022**  
**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Can t.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-13	1,25	6,25		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-14	1,25	6,25		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-12	1,25	6,25		
	2	Sticker Sparco Luxurycars S-4	1,25	2,50		
	2	Sticker Sparco Luxurycars S-3	1,25	2,50		
	5	Sticker Sparco Luxurycars S-2	1,1	5,50		
	10	Llorones para Parabrisa	0,7	7,00		
	3	Accesorios de Luz Strobe Gs-100A	5,75	17,25		
	1	Cigarrera Lighter Sw-023	4,5	4,50		
	4	Placa Led Cob Hyundai Led Sy-Rxd0306	4,3	17,20		
	5	Kia Metálico Mediano Cromado	2,5	12,50		
	1	Sujetador de para Choque Arandelas Morado Ryanstar	7,2	7,20		
	1	Alum/Plast Azul/Negro 3Pz Rsports Xb-289	2,5	2,50		
	2	Interruptor Grande Switch Switch	2,5	5,00		
	1	Emblema Trd Sports	9,5	9,50		
	1	Decoración con Llamas Mark	4,5	4,50		
	1	Adaptador en y Xtreme Gly2M	3	3,00		
	2	Blister de 5 Fusibles Xscorpion 80Amp	2	4,00		
	1	Tornillos Password Sy67Pj0125C	5,3	5,30		
	2	Acople Remolque Maxline 345-218	14,8	29,60		
	1	Cubre Vidrios	1,75	1,75		
	4	Lazo de Llaves Sparco	1,75	7,00		
	1	Cubre Sol de Ventanas Pequeño Bolong	1,75	1,75		
	1	Cubre Sol de Ventanas Mediano Bolong	2,1	2,10		
	6	Cubre Sol de Parabrisa Bolong	2	12,00		
	1	Cubre Sol 40X60	2	2,00		
	4	Tapabarros Tucson 4S	23,4	93,60		
	3	Tapabarros Toyota 4S	23,4	70,20		
	2	Cinta Reflectiva Seed Line 86100	55	110,00		
	1	Bola de Remolque Maxline	5	5,00		
	2	Tapa para Aros Sparco	14,2	28,40		
	7	Decoración Turbo	2	14,00		
	1	Decoración Auto Lujo	2	2,00		
	2	Cable Azul Fony Ctc-01	4,1	8,20		
	6	Tapa para Aros Vossen Forged	14,2	85,20		
	1	Tapa para Aros Slone	14,2	14,20		
	2	Tapa para Aros Nesson	14,2	28,40		
	5	Tapa para Aros Momo	14,2	71,00		
	9	Tapa para Aros Mangels	14,2	127,80		
	2	Tapa para Aros Lg Sport	14,2	28,40		
	4	Tapa para Aros Ivp Sports	14,2	56,80		
	3	Tapa para Aros Ghs Power	14,2	42,60		



**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO FINAL  
Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	3	Tapa para Aros Carbon	14,2	42,60		
	3	Tapa para Aros Bwa Racing	14,2	42,60		
	3	Punta de Escape Camaleón Muffler Mf457	24	72,00		
	9	Adaptador de Volante Misi 371-9500	18	162,00		
	2	Ganchos	23	46,00		
	3	Decoración Universal Clip	4,5	13,50		
	7	Pernos de Auto Decorados para Parachoques	5	35,00		
	2	Decoración Evolution Gtr	2	4,00		
	2	Decoración 4Wd	2	4,00		
	2	Decoración Hilux	2	4,00		
	2	Decoración Hyundai Negro	2	4,00		
	2	Decoración Hyundai Plata	2	4,00		
	3	Decoración Toyota	2	6,00		
	4	Elevavidrios 84810-0K010/Z	14	56,00		
	2	Parabrisa O P/Placa Led Cob Momo12V 1W C/Vent Led Sy-Rxd0286	4,2	8,40		
	5	Aros Rin 17,5 Rw 803-8612	111,58144	557,91		
	26	Valvulas con Sensor	3	78,00		
	419	Valvulas	0,3972	166,43		
	10	Aros Rin 22,5 Stark Hierro Europeo	98,220001	982,20		
	3	Aros Rin 22,5 Stark	98	294,00		
	3	Aros Rin 17,5 Stark Metal 5 Huecos	55	165,00		
	5	Aros Rin 16 Rw 9476	290	1.450,00		
	6	Aro 14*6 100/114,3*8 803,10588	290	1.740,00		
	7	Aro 14*7 100*4 803,10732	290	2.030,00		
	2	Aromatizante Scent	2	4,00		
	3	Carpas Fegoauto	200	600,00		
	2	Expansor de Aro Medida 3	4,25	8,50		
	18	Expansor de Aro Medida 2	3,5	63,00		
	4	Luces Gen H4 Halogen	9	36,00		
	4	Llaves de Auto	11,28	45,12		
	176	Fusibles de 25 Grande	0,09	15,84		
	181	Fusibles de 26 Pequeño	0,09	16,29		
	245	Fusibles de 15 Pequeño	0,101387	24,84		
	112	Fusibles de 10 Grande	0,09	10,08		
	151	Fusibles de 15 Grande	0,09	13,59		
	100	Fusibles de 5 Grande	0,09	9,00		
	152	Fusibles de 20 Grande	0,09	13,68		
	2	Expansor de Aro Medida 6	5,38	10,76		
	7	Expansor de Aro Medida 5	4,85	33,95		
	2	Porta Celular Smart Sensor	22,32	44,64		
	7	Luz Led Turbo H8	47,25	330,75		
	385	Tuercas Hr 12X1,5Mm	0,68	261,80		



**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO FINAL**

**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	3	Pintura en Spray Adheplast	0,81	2,43		
	5	Agua Destilada Seed Tech	0,59	2,95		
	88	Anti Sulfate Rings Kaiser	0,59	51,92		
	6	Cera con Color Simoniz	6,53	39,18		
	2	Limpiador de Frenos Adheplast	1,68	3,36		
	10	Líquido de Frenos Motores	5,23	52,30		
	5	Amplificador Dioneer Om,A6704	40	200,00		
	2	Amplificador Quantun Audio Qea500,4	40	80,00		
	2	Amplificador Okur A72000,1	40	80,00		
	5	Amplificador Corrozzeriax Gh-09800F	40	200,00		
	2	Mascarillas Tk029	40	80,00		
	6	Mascarillas Tk04301	40	240,00		
	7	Mascarillas 0,11-Yh	40	280,00		
	3	Mascarillas D-Max Tk770	40	120,00		
	3	Mascarillas Tk314	40	120,00		
	5	Mascarillas Metra H-7338	40	200,00		
	7	Mascarillas Fortuner 2008 Tk571	40	280,00		
	8	Mascarillas Si33	40	320,00		
	3	Mascarillas Tk328	40	120,00		
	96	Tuercas 21	0,68	65,28		
	584	Tuercas 19	0,68	397,12		
	326	Tuercas 17	0,68	221,68		
	7	Adaptador de Tuercas	1,5	10,50		
	2	Tuercas Decorativas Sy-Gzpj0072-7	30,25	60,50		
	5	Tuercas Decorativas Sy-Gzpj0072-4	30,25	151,25		
	70	Terminales Cuadrados	0,13	9,10		
	10	Terminales Redondos	0,13	1,30		
	44	Terminales	0,13	5,72		
	2	Tapa para Aros Darwin Racing	14,5	29,00		
	3	Forro de Volante American B600Bk	10,92	32,76		
	2	Alarma para Carro con Encendido Pke	73	146,00		
	3	Terminal de Escape American	52,40000	157,20		
	12	Switch de Puerta	0,41	4,92		
	2	Bici 20" Viper Gm-87 Azul	107,9761	215,95		
	2	Bici 20" Viper Gm-87 Gris/Naranja	107,976	215,95		
	3	Bici 29" Cambodia Ii Plata/Azul	158,8139	476,44		
	3	Bici Marin 29 Bobcat Trail 4/M Gloss/Crimson/Teal/730133001	500,3727	1.501,12		
	2	Bici 29" Pro 3/Gris/Rojo 24 Vel	280,3564	560,71		
	4	Kit Camionero	0,0084	0,03		
	3	Palanca de Alum Líneas Rojas/Negras Sparco Style	15,2	45,60		
	6	Luces Traktolamp 8087R12/24	5,6	33,60		
	3	Soporte de Garrafa para Bicicleta	3,45	10,35		





**EMPRESA SUPER CAR  
INVENTARIO FINAL**

**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	3	Consola Universal Box Lb-Cb27B	30	90,00		
	4	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Verde	158,52175	634,09		
	6	Bici 29" Cambodia Ii Gris/Negro	158,22956	949,38		
	3	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Roj	158,81396	476,44		
	4	Bici 29" Cambodia Ii Negro/Naranja	158,81396	635,26		
	9	Cubrelluvias Dmax 06-11	17,25	155,25		
	7	Protector U,V 3 Silicona	3,5	24,50		
	2	Lt Luntuo Xs10A-8227	165	330,00		
	3	Luces High Power Led S12	1,546666	4,64		
	3	Pantalla Car Multimedia System	2,3033	6,91		
	3	Led Headl R13-H4	2,32	6,96		
	3	Radio Mp3-Receiver With Usb	7,1433	21,43		
	2	Mascarilla D Max 2020	1,605	3,21		
	4	Medios Db Drive 4" 225W 135Rms	18,219107	72,88		
	2	Db Drive 6,5 Component	54,657322	109,31		
	6	Neblinero D Max 2022	90	540,00		
	1	Estribo D Max 2022 -Jac-Toyota	210	210,00		
	2	Carpa Lona D Max -Jac-Toyota	280	560,00		
	2	Espaldar Palermo Azul	27,41	54,82		
	2	Espaldar Palermo Rojo	27,41	54,82		
	1	Quantum 6*9 4 Vías	51,070999	51,07		
	4	Carcasa Plástica Chevy Star	1	4,00		
	2	Metra Kit Yaris 2019	1	2,00		
	1	Bisel D-Max 2018 2022 Con Luz Diu	1	1,00		
	2	Pito Hella Tc16S 12V 86Mm High Low Set Conector Hyundai Kia	13,58	27,16		
	1	Pito Hella Tc16 12V 86Mm High Low Set Caracol	11,49	11,49		
	2	Pito Hella S77 12V 77Mm High Low	13,22	26,44		
	5	Pluma Hella 16 Pulg Posterior	7,31	36,55		
	15	Pluma Hella 24 Pulg Cleantech	6,91	103,65		
	15	Pluma Hella 22 Pulg Cleantech	6,66	99,90		
	15	Pluma Hella 20 Pulg Cleantech	6,59	98,85		
	15	Pluma Hella 16 Pulg Cleantech	5,61	84,15		
	15	Pluma Hella 18 Pulg Cleantech	5,95	89,25		
	15	Pluma Hella 26 Pulg Standard	5,79	86,85		
	15	Pluma Hella 24 Pulg Standard	3,83	57,45		
	4	Pluma Hella 22 Pulg Standard	3,72	14,88		
	5	Pluma Hella 21 Pulg Standard	3,59	17,95		
	4	Pluma Hella 20 Pulg Standard	3,5	14,00		
	5	Pluma Hella 19 Pulg Standard	3,5	17,50		
	3	Pluma Hella 18 Pulg Standard	3,16	9,48		
	4	Neblineros Led para Isuzu Dmax (Iz288 Iz523)	42,98	171,92		
	3	Neblineros Gm Isuzu D Max 4X2 2018	39,369999	118,11		





**EMPRESA SUPER CAR**

**INVENTARIO FINAL**

**Al 31 de octubre de 2022**

**(expresado en dólares americanos)**


<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>Subtotal</b>	<b>V. Total</b>
	1	Cinta Airbag Isuzu Dmax Sca-027	34,439999	34,44		
	3	Cinta Airbag Gm Sail Optra Sca-017	15,59	46,77		
	1	Emblema Chevrolet 4P 240,439 Z Blist	0,81	0,81		
	9	Switch Con Luz	0,36	3,24		
	3	Llavero - Barcelona S,C Metalico 2,2Cmx6Cm Doble Uso Con Argolla Blister 291,340	2,076589	6,23		
	12	Lampara - Lesser Foco Ua'A T10 8Led Fijo Blanco Protector De Goma 12V 2Pz Blister 284,983	0,855008	10,26		
	20	Lampara - Lesser Foco Guia 1034 2P 12Led Blanco Fijo+Flasheo Protector De Goma 12V 2Pz Blister 284,980	1,890018	37,80		
	12	Lampara - Lesser Foco Guia 1141 1P 12Led Blanco Protector De Goma Fijo 12V 2Pz Blister 284,979	1,800017	21,60		
	6	Lampara - Lesser Salon Placa 2,5X2,5Cm 9Led Smd 5050 Blanco Con Adaptadores 284,477	0,810008	4,86		
	6	Lampara - Lesser Salon Placa 1,5X2,5Cm 6Led Smd 5050 Blanco Con Adaptadores 284,476	0,720007	4,32		
	12	Lampara - Lesser Foco Led T10 6Led 12V Fijo+Flasheo Blanco Protector De Goma 2Pz Blister 284,476	1,404013	16,85		
	6	Yee Q-Yxx	0,143333	0,86		
	4	Foco Q-Zw1T5	1,6075	6,43		
	4	Parlante 5	1,785	7,14		
	6	Cuinta K12 Wy	1,07166	6,43		
	3	Radio 9 Din 909Ips-360	30	90,00		
	5	155215 15X7 Silver P Aro 15*7 8*100 108 Silver Polish Et35	69,614799	348,07		
	4	Y3940 14X6 0 B4C Aro 14*6,0 8*100 114,3 B4Ck Et 25	67,175301	268,70		
	4	Foco Redondo Led 6P	1,13	4,52		
	9	Mascarilla varios modelos	1	9,00		
	10	Tapa Cubo Posterior Punta Diamante	4,934671	49,35		


**Loja, 01 de octubre de 2022**


Ing. Jorge Luis Villegas León  
**Gerente-Propietario**


Srta. Edita Maribel Buri Diaz  
**Contadora**


Anexo 8. Auxiliares de cuentas por cobrar


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Rita Margoth Gustavo Guarnizo				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	700,00		700,00
<b>Suman</b>					700,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Manuel Agosto Velásquez González				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	1.062,00		1.062,00
<b>Suman</b>					1.062,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Stalin Patricio Guaman				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	140,00		140,00
<b>Suman</b>					140,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Walter Vargas				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	109,81		109,81
<b>Suman</b>					109,81


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Luis Alfredo Riofrio				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	228,99		228,99


<b>Suman</b>					228,99
 <b>EMPRESA SUPER CAR</b>					
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Geovany Wilfrido Iñiguez Zaruma				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	318,00		318,00
<b>Suman</b>					318,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b>					
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Juan Ponce				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	176,00		176,00
<b>Suman</b>					176,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b>					
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Manuel Asunción Minga Guamán				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	1.400,00		1.400,00
<b>Suman</b>					1.400,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b>					
<b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Rodrigo Quizpe				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	320,00		320,00
<b>Suman</b>					320,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Ruben Antonio Cuenca Chamba				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	89,6		89,6
12/12/2022	Cobro	-52		89,6	
<b>Suman</b>					89,6


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	IVAn Efain Minga Chimbo				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	150,00		150,00
<b>Suman</b>					150,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Paulo Duche				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	150,00		150,00
<b>Suman</b>					150,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Juan Carlos Condor				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	10,00		10,00
<b>Suman</b>					10,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Compañía de Transportes de carga pesada jardín del zarza Jardelizar S.A.				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	1.490,00		1.490,00
<b>Suman</b>					1.490,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Edwin Fernando Torres Erreyes				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	54,66		54,66
<b>Suman</b>					54,66


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Yadira Reyes				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	702,46		702,46
<b>Suman</b>					702,46


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Yadira Reyes				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	702,46		702,46
<b>Suman</b>					702,46


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Transcom Loja Cia Ltda.				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	250,00		250,00
<b>Suman</b>					250,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Richard Gualpa				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	380,00		380,00
<b>Suman</b>					380,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Hernan Eduardo Ludeña Armijos				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	153,4		153,4
<b>Suman</b>					153,4


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Alexandra Aguilar				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	1021,07		1.021,07
<b>Suman</b>					1.021,07


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Rolando Moisés Encalada Flores				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	400,00		400,00
<b>Suman</b>					400,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Lenin Ricardo Poma Alvarado				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	113,12		113,12
<b>Suman</b>					113,12


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Angel David Quizpe Pineda				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	450,00		450,00
<b>Suman</b>					450,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Mauricio Burneo				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	242,00		242,00
<b>Suman</b>					242,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Consumidor Camacho Pineda				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	491,05		491,05
<b>Suman</b>					491,05

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Juan Andrés Saca Silva				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	500,00		500,00
12/11/2022	Cobro	-10-		250,00	250,00
25/12/2022	Cobro	-80-		10,00	10,00
<b>Suman</b>					10,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Romel Arlando Chamba Cajamarca				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	140,00		140,00
<b>Suman</b>					140,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Jaime Nolberto Valladares Gualan				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	126,07		126,07
<b>Suman</b>					126,07


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Luis Japón				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	155,00		155,00
<b>Suman</b>					155,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Segundo Samuel Jiménez Maza				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	220,00		220,00
<b>Suman</b>					220,00





 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Cristian Fabricio Patiño Condo				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	145,00		145,00
<b>Suman</b>					145,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Alfredo Otolio Solorzano Hurtado				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	1.360,00		1.360,00
<b>Suman</b>					1.360,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Karen Andrea Ortiz Sánchez				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	103,07		103,07
<b>Suman</b>					103,07


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Ángel Segundo Cueva				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	384,00		384,00
<b>Suman</b>					384,00

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Manuel Jiménez				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	75,00		75,00
<b>Suman</b>					75,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Adolfo Homero Cuenca				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situacion Inicial	-1-	100,00		100,00
<b>Suman</b>					100,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Jhonatan José Romos Torres				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	100,00		100,00
<b>Suman</b>					100,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Diego Jiménez				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	130,00		130,00
<b>Suman</b>					130,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b>	Adrián Alexander Jaramillo Escaleras				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación Inicial	-1-	720,00		720,00
<b>Suman</b>					720,00


Anexo 9. Auxiliar de cuentas por pagar proveedores


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda.			Auxiliar N°1
Fecha	Descripción	Valor Adeudado	Pagos	Saldo
1/10/2022	Estado de situación inicial	6.000,00		6.000,00
7/10/2022	Por la compra de mercadería del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	4.600,15		10.600,15
29/10/2022	Por la compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a crédito según auxiliar N° 2	6.325,04		16.925,19
15/12/2022	Por la compra de mercadería según auxiliar N° 5	1.786,80		18.712,00
17/12/2022	Pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda. ,mediante cheques N° 522 del Banco de Pichincha		3.800,20	14.911,80
27/12/2022	Pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda. , mediante cheques N° 526 del Banco de Pichincha		2.000,00	12.911,80
28/12/2022	P/r el pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda, mediante cheque N° 529 del Banco de Pichincha		1.819,86	11.091,94
29/12/2022	Pago a Antonio pino y Caza, mediante cheque N° 531 del Banco de Pichincha		1.728,00	9.363,94
19/12/2022	Pago a Antonio Pino Y Caza Cia. Ltda., mediante cheque N° 527 del Banco de Pichincha		10.000,00	2.911,80
19/12/2022	Compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	14.582,89		17.494,69
	<b>Suman</b>	33.294,89		9.363,94


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Grupo Tractomaq			Auxiliar N°2
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	2.568,70		2.568,70
25/11/2022	Pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 512 del Banco de Pichincha		1.500,00	1.068,70
14/12/2022	Pago a Grupo Tractomaq, mediante cheque N° 519 del Banco de Pichincha		890,60	178,10
31/12/2022	Pago a TRACTOMAQ S.A, mediante cheque N° 529 del Banco de Pichincha		178,10	0,00


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Fegoauto			Auxiliar N°3
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial.	1.533,71		1.533,71
20/10/2022	Pago mediante cheque N°502		540,68	993,03
30/11/2022	Pago a Fegoauto, mediante cheque N° 516 del Banco de Pichincha		170,50	822,53
14/12/2022	Pago a Fegoauto, mediante cheque N° 520 del Banco de Pichincha		208,77	613,76
29/12/2022	Pago a Fegoauto, mediante cheque N°530 del Banco de Pichincha		310,00	303,76


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Importadora Torres			Auxiliar N°4
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	880,02		880,02
21/11/2022	Pago a Importadora Torres, mediante cheque N°510 del Banco de Pichincha		385,90	494,12
30/11/2022	Pago Importadora Torres, mediante cheque N° 515 del Banco de Pichincha		210,65	283,47
19/12/2022	Por la compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	880,05		1.163,52
15/12/2022	Pago a Importadora Torres, mediante cheque N° 521 del Banco de Pichincha		756,20	407,32


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Importadora Tomebamba			Auxiliar N°5
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	3418,7		3.418,70
8/10/2022	Pago mediante cheque N°501 del banco Pichincha		1.990,50	1.428,20
25/10/2022	Pago mediante cheque N°503 del banco Pichincha		1.200,50	227,70
29/10/2022	Por la compra de mercadería del 18 al 28 de octubre a crédito según auxiliar N° 2	786,24		1.013,94
2/11/2022	Pago a Importadora Tomebamba, mediante cheques N° 507 del Banco de Pichincha		950,94	63,00
15/12/2022	Por la compra de mercadería según auxiliar N° 5	3.371,66		3.434,66
19/12/2022	Por la compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	1.323,71		4.758,37
25/12/2022	Pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 522 del Banco de Pichincha		273,39	4.484,98
30/12/2022	Pago a Importadora Tomebamba., mediante cheque N° 532 del Banco de Pichincha		3.200,00	1.284,98


 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Ecuatoriana de Baterías			Auxiliar N°6
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	1.908,74		1.908,74
22/11/2022	Pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheques N° 510 del Banco de Pichincha		750,00	1.158,74
25/11/2022	Pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 512 del Banco de Pichincha		320,15	838,59
27/12/2022	El pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 527 del Banco de Pichincha		550,00	288,59
28/12/2022	Pago a Ecuatoriana de Baterías, mediante cheque N° 528 del Banco de Pichincha		120,00	168,59

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Durallanta			Auxiliar N°7
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	4.454,88		4.454,88
16/11/2022	Pago a Durallanta, mediante cheque N° 509 del Banco de Pichincha		2.779,60	1.675,28
26/11/2022	Pago a Durallanta, mediante cheque N° 3051 del Banco de Loja		630,00	1.045,28
8/12/2023	Pago a Durallanta, mediante cheque N° 3052 del Banco de Loja		885,77	159,51

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Mukhi, S.A			Auxiliar N°8
Fecha	Descripción	Valor Adeudado	Pagos	Saldo
1/10/2022	Estado de situación inicial	4.530,00		4.530,00
7/10/2022	Por la compra de mercadería del 1 al 7 de octubre según auxiliar N° 1	4.530,00		9.060,00
28/11/2022	Pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 514 del Banco de Pichincha		2.006,14	7.053,86
30/11/2022	Pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 514 del Banco de Pichincha		1.382,65	5.671,21
10/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N°518 del Banco de Pichincha		1.400,20	4.271,01
17/12/2022	Pago a Mukhi, S.A, mediante cheques N° 523 del Banco de Pichincha		1.100,00	3.171,01
30/12/2022	P/r el pago a Mukhi, S.A, mediante cheque N° 533 del Banco de Pichincha		710,20	2.460,81

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Maxximundo Cia. Ltda.			Auxiliar N°9
Fecha	Descripción	Valor Adeudado	Pagos	Saldo
1/10/2022	Estado de situación inicial	1.502,93		1.502,93
28/10/2022	Pago a Maxximundo Cía. Ltda, mediante cheque N° 504 del Banco de Pichincha		990,30	512,63
31/10/2022	Pago a Maxximundo Cía., mediante cheque N° 506 del Banco de Pichincha		335,00	177,63
15/11/2022	Pago a Maxximundo Cia.Ltda, mediante cheque N° 508 del Banco de Pichincha	177,63		0,00

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Autorradiador			Auxiliar N°10
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial	507,34		507,34
31/10/2022	Pago a Autorradiador S.A., mediante cheque N° 505 del Banco de Pichincha		160,77	346,57

 <b>EMPRESA SUPER CAR</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES \$</b>				
<b>Proveedor:</b>	Conauto C.A			Auxiliar N°11
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Adeudado</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>
19/12/2022	Por la compra de mercadería a crédito personal y al contado según auxiliar N° 6	5.320,69		5.320,69
31/10/2022	Pago a CONAUTO C.A, mediante cheque N° 530 del Banco de Pichincha		2.500,00	2.820,69

#### Anexo 10. Facturas de Ventas y Compras





JORGE LUIS VILLEGAS LEON

Dir Matriz: CALLE TULCAN SN Y CUXIBAMBA A DOS CUADRAS DEL MERCADO GRAN COLOMBIA

Correo: supercar\_loja@hotmail.com

Teléfono/Celular: 072588594 / 0993979923

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104957020001

FACTURA

Nº. : 002-002-00000808

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202201110495702000120020020000008080000000316

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-12-29T01:36:52-05:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202201110495702000120020020000008080000000316

Razón Social / Nombres y Apellidos:	IÑIGUEZ
Identificación: 1103020655001	Fecha Emisión: 28/12/2022
Guía Remisión:	Dirección: LA BANDA
Teléfono :	Correo: rolandoiniguez95@gmail.com

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
427	4.00	295 80 22 5 PIRELLI MCO1		535.71	0.00	2142.86
INFORMACION ADICIONAL :			SUBTOTAL 12%			2142.86
BODEGA : SUPERCAR			SUBTOTAL 0%			0.00
VENDEDOR: JORGE LUIS VILLEGAS LEON SUPERCAR			SUBTOTAL NO objeto de IVA			0.00
OBSERVACIONES:			SUBTOTAL Exento de IVA			0.00
TIPO: EFECTIVO			SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			2142.86
CÓDIGO: 1230			TOTAL Descuento			0.00
DETALLE DE PAGO:			ICE			0.00
FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO			IVA 12%			257.14
TOTAL: 2400.00			VALOR TOTAL			2400.00
PLAZO: 0						
UNIDAD DE TIEMPO: días						



JORGE LUIS VILLEGAS LEON

Dír Matriz: CALLE TULCAN SN Y CUXIBAMBA A DOS CUADRAS DEL MERCADO GRAN COLOMBIA

Correo :supercar\_loja@hotmail.com

Telefono/Celular:072588594 / 0993979923

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104957020001

FACTURA

No. : 002-002-000000662

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0610202201110495702000120020020000006620000000314

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-10-06T15:00:43-05:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0610202201110495702000120020020000006620000000314

Razón Social / Nombres y Apellidos:	SUPERMERCADO CVIMARKET
Identificación: 1191761436001	Fecha Emisión:06/10/2022
Guía Remisión:	Dirección: CELICA 24 DE MAYO Y LUIS APOLO
Teléfono :	Correo: cvimarket@gmail.com

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
469	2.00	215 75 17 5 REENCAUCHE		98.21	0.00	196.43
INFORMACION ADICIONAL :			SUBTOTAL 12%			196.43
BODEGA : SUPERCAR			SUBTOTAL 0%			0.00
VENDEDOR: JORGE LUIS VILLEGAS LEON SUPERCAR			SUBTOTAL NO objeto de IVA			0.00
OBSERVACIONES:			SUBTOTAL Exento de IVA			0.00
TIPO: EFECTIVO			SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			196.43
CÓDIGO: 988			TOTAL Descuento			0.00
DETALLE DE PAGO:			ICE			0.00
FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO			IVA 12%			23.57
TOTAL: 220.00			VALOR TOTAL			220.00
PLAZO: 0						
UNIDAD DE TIEMPO: dias						



JORGE LUIS VILLEGAS LEON

Dir Matriz: CALLE TULCAN SN Y CUXIBAMBA A DOS CUADRAS DEL MERCADO GRAN COLOMBIA

Correo :supercar\_loja@hotmail.com

Telefono/Celular:072588594 / 0993979923

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : NO  
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104957020001

F A C T U R A

No. : 002-002-000000711

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0711202201110495702000120020020000007110000000515

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

2022-11-08T01:27:15-05:00

AMBIENTE : PRODUCCION

EMISIÓN : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0711202201110495702000120020020000007110000000515

Razón Social / Nombres y Apellidos:	PEDRO SOLORZANO
Identificación: 1103187835	Fecha Emisión:07/11/2022
Guia Remisión:	Dirección: 18 DE NOVIEMBRE Y CATACOCHA
Teléfono :	Correo: consumidorfinal@hotmail

Cod. Principal	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
273	1.00	BATERIA BOSCH T5 PRO 55		83.04	0.00	83.04
INFORMACION ADICIONAL :			SUBTOTAL 12%			83.04
BODEGA : SUPERCAR			SUBTOTAL 0%			0.00
VENDEDOR: JORGE LUIS VILLEGAS LEON SUPERCAR			SUBTOTAL NO objeto de IVA			0.00
OBSERVACIONES:			SUBTOTAL Exento de IVA			0.00
TIPO: EFECTIVO			SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			83.04
CÓDIGO: 1081			TOTAL Descuento			0.00
DETALLE DE PAGO:			ICE			0.00
FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO			IVA 12%			9.96
TOTAL: 93.00			VALOR TOTAL			93.00
PLAZO: 0						
UNIDAD DE TIEMPO: dias						

FACTURA No.001019-000012676  
ANTONIO PINO YCASA  
guayaquil

R.U.C.: 0990032319001  
FECHA EMISIÓN: 2022-10-05  
FECHA REG.: 2023-01-10  
FECHA VENCE: 2023-01-10

CLIENTE: BILLINGSOF

CI/RUC: 1104957020001

Cod.	Cod. común	Cant.	Descrip.	P. Unit.	Desc.	P. Total
986		10.000	295 80 22.5 GOODYEAR KMAX SEVERA 16PR CO	525.14	0.00	5251.40

Observaciones:  
Tipo: Mercadería  
Bodega: SUPERCAR

SUBTOTAL 12%	5251.40
SUBTOTAL 0%	0.00
Subtotal	5251.40
TOTAL Recargo	0.00
TOTAL Descuento	0.00
Subtotal Neto	5251.40
ICE	0.00
IVA 12%	630.17
VALOR TOTAL:	5881.57

FACTURA No.001001-000003021

AV GONZALEZ SUAREZ N2-79 Y GONZALO ZALDUMBIDE AZUAY

sincorreo@gmail.com

R.U.C.: 0195092982001

FECHA EMISIÓN: 2022-10-07

FECHA REG.: 2022-10-19

FECHA VENCE: 2022-10-19

CLIENTE: BILLINGSOF

CI/RUC: 1104957020001

Cod.	Cod. común	Cant.	Descrip.	P. Unit.	Desc.	P. Total
1177		4.000	265 70 17 FRD86 FARRDAD	120.49	0.00	472.32
1178		4.000	265 65 17 FRD86 FARRDAD	117.25	0.00	459.62
1179		4.000	265 70 16 FRD86 FARRDAD	120.80	0.00	473.54
1180		4.000	245 75 16 MUD HUNTER 10 PR FARRDAD	133.13	0.00	521.87
451		16.000	ECDVALOR	1.02	0.00	15.99

Observaciones:  
Tipo: Mercadería  
Bodega: SUPERCAR

SUBTOTAL 12%	1983.00
SUBTOTAL 0%	0.00
Subtotal	1983.00
TOTAL Recargo	0.00
TOTAL Descuento	39.66
Subtotal Neto	1943.34
ICE	0.00
IVA 12%	233.20
VALOR TOTAL:	2176.54

FACTURA No.001001-000004279  
WANG YUXIANG  
guayaquil  
0999498888

R.U.C.: 0931712293001  
FECHA EMISIÓN: 2022-10-05  
FECHA REG.: 2022-10-12  
FECHA VENCE: 2022-11-04

CLIENTE: BILLINGSOF

CI/RUC: 1104957020001

Cod.	Cod. común	Cant.	Descrip.	P. Unit.	Desc.	P. Total
1171		3.000	FOCO LED QZD54	1.52	0.00	4.55
1172		2.000	FOCO LED UXZJ-F2D	5.36	0.00	10.71
1000		1.000	MASCARILLA D MAX 2020	1.78	0.00	1.78
902		1.000	MASCARILLAS D-MAX TK770	1.78	0.00	1.78
809		2.000	RADIO DE 9 PULGADAS ANDROID 909	14.29	0.00	28.57
1170		2.000	CABECERA SPARCO QKZ	2.50	0.00	5.00

Observaciones:  
Tipo: Mercadería  
Bodega: SUPERCAR

SUBTOTAL 12%	52.40
SUBTOTAL 0%:	0.00
Subtotal	52.40
TOTAL Recargo	0.00
TOTAL Descuento	0.00
Subtotal Neto	52.40
ICE	0.00
IVA 12%	6.29
VALOR TOTAL:	58.69



Anexo 11. Ruc de la empresa Super Car.

SRI		Certificado	
		Registro Único de Contribuyentes	
<b>Apellidos y nombres</b> VILLEGAS LEON JORGE LUIS		<b>Número RUC</b> 1104957020001	
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> RIMPE - EMPRENDEDOR	<b>Artesano</b> No registra	
<b>Fecha de registro</b> 07/01/2013		<b>Fecha de actualización</b> 28/06/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 07/01/2013	<b>Reinicio de actividades</b> 12/08/2013	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> NO	
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b>			
<b>Ubicación geográfica</b>			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE			
<b>Dirección</b>			
Calle: TULCAN Número: SN Intersección: CUXUBAMBA Referencia: A DOS CUADRAS DEL MERCADO GRAN COLOMBIA			
<b>Medios de contacto</b>			
Email: supercar_loja@hotmail.com Celular: 0993979923 Teléfono domicilio: 072588594			
<b>Actividades económicas</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.</li> <li>• G45300001 - VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.</li> </ul>			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b>		<b>Cerrados</b>	
2		1	
<b>Obligaciones tributarias</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES</li> <li>• 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA</li> </ul>			
<p><b>i</b> Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>.</p>			

**Apellidos y nombres**  
VILLEGAS LEON JORGE LUIS

**Número RUC**  
1104957020001

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022003053890

Fecha y hora de emisión:

28 de diciembre de 2022 17:46

Dirección IP:

181.113.151.162

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



### Anexo 13. Certificación de la traducción del resumen en Inglés.

#### CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

#### CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular denominado **“ORGANIZACION CONTABLE A LA EMPRESA SUPER CAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022”** de autoría de Edita Maribel Buri Diaz, portadora de la cédula de identidad, número 1105707804, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que se creyera conveniente.



Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415

**Anexo 13. Solicitud de Certificado de ejecutado y sin ejecutar.**



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

Loja, 07 de Julio del 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgtr.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - FJSA - UNL.  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, EDITA MARIBEL BURI DIAZ, portadora de la cédula Nro. 1105707804, estudiante del Ciclo VII - Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DEL SEÑOR VILLEGAS LEON JORGE LUIS DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022, NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,

EDITA MARIBEL BURI DIAZ  
BURI DIAZ  
Firmado digitalmente por  
EDITA MARIBEL BURI DIAZ  
Fecha: 2022.07.07  
12:01:01 -05'00'

**Edita Maribel Buri Diaz**  
**CI: 1105707804**  
**PETICIONARIA**

## Anexo 14. Certificado de ejecutado y sin ejecutar.

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CERTIFICA:**

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DEL SEÑOR VILLEGAS LEON JORGE LUIS DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022.** Presentado por la señorita: **Edita Maribel Buri Diaz** estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Abril-Septiembre del 2022** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 13 julio de 2022, a las 10h00am.



Firmado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA**

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Firmado electrónicamente por:  
**FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA**

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa  
C.c. Archivo

## Anexo 15. Petición del Oficio a la empresa

Loja, 11 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

Yo **Edita Maribel Buri Diaz**, con C.I. **1105707804**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido al **Ing. Jorge Luis Villegas León, REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "SUPER CAR"**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DEL SEÑOR VILLEGAS LEON JORGE LUIS DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE-DICIEMBRE 2022**, a fin de plantear el Proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador – Público Auditor.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

EDITA  
MARIBEL  
BURI DIAZ

Firmado digitalmente  
por EDITA MARIBEL  
BURI DIAZ  
Fecha: 2022.11.09  
14:48:43 -05'00'

Edita Maribel Buri Diaz  
céd: 1105707804  
**PETICIONARIA**

## Anexo 16. Oficio dirigido a la empresa.



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
**FAULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Of. No. 423-GA-CCA-FJSA-UNL

Loja 14 de julio del 2022

Sr. VILLEGAS LEON JORGE LUIS

Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarlo deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa comercial.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una Institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Edita Maribel Buri Diaz**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "A"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1105707804, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril del 2022 a Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DEL SEÑOR VILLEGAS LEON JORGE LUIS DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022**. Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

Dra. Dunia  Faruache-Maza Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Anexo 17. Respuesta favorable de la empresa.



Loja, 29 de Julio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**  
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de Propietario y gerente de la empresa, y en contestación a su Of. No. 423-GA-CCA-FJSA-UNL con fecha 14 de Julio del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. EDITA MARIBEL BURI DIAZ, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1105707804 a realizar su Proyecto y Tesis en la empresa del señor VILLEGAS LEON JORGE LUIS, a la que represento con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE A LA EMPRESA DEL SEÑOR VILLEGAS LEON JORGE LUIS DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,

  
Ing. Jorge Luis Villegas León  
Gerente General de la Empresa  
CI: 1104957020

**Super Car**  
RUC: 1104957020001  
Tel: 0981556764  
www.supercar.com  
Tulcan sm. y Cuzbamba