



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

## **Universidad Nacional de Loja**

### **Facultad Jurídica, Social y Administrativa**

#### **Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.

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

#### **AUTORA:**

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca

#### **DIRECTOR:**

Dr. Franz Arturo García Torres. Mg.Sc.

**Loja – Ecuador**

2024



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

## CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **García Torres Franz Arturo**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LOJÁN CORONEL JOSÉ HUMBERTO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**, perteneciente al estudiante **Viviana del Carmen Montaña Guachizaca**, con pasaporte N° **1105903916**. Certifico que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular** se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 21 de Agosto de 2023



FIRMA AUTÓGRAFA DEL  
FRANZ ARTURO GARCIA  
TORRES

F) \_\_\_\_\_  
**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2023-000393

1/1  
*Educamos para Transformar*

## **Autoría**

Yo, **Viviana del Carmen Montaña Guachizaca**, 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:**

**Cédula de identidad:** 1105903916

**Fecha:** 17 de abril del 2024

**Correo electrónico:** [viviana.d.montano@unl.edu.ec](mailto:viviana.d.montano@unl.edu.ec)

**Teléfono:** 0939299635

**Carta de autorización por parte de la autora para la consulta reproducción parcial o total, y/o publicación electrónica de texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.**

Yo, **Viviana del Carmen Montaña Guachizaca**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023”**, como requisito para optar 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 de la siguiente manera 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 diecisiete días del mes de abril del dos mil veinticuatro.

**Firma:**

**Autora:** Viviana del Carmen Montaña Guachizaca

**Cédula:** 1105903916

**Dirección:** Barrio El Castillo

**Correo electrónico:** [viviana.d.montano@unl.edu.ec](mailto:viviana.d.montano@unl.edu.ec)

**Teléfono:** 0939299635

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Director del Trabajo de Integración Curricular:** Dr. Franz Arturo García Torres. Mg.Sc.

## **Dedicatoria**

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a Dios y a la Virgen del Cisne por haberme brindado salud y vida a lo largo de esta etapa profesional, y por bendecirme con este anhelado sueño, que hoy en día es una realidad.

Agradezco de manera inmensurable a mis padres, Carmita Guachizaca y Hugo Montaña, quienes me han guiado con amor, rectitud, consejo y humildad durante toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. Han sido unos padres ejemplares también para mi hijo. Su apoyo incondicional ha sido fundamental en mi camino, por eso les dedico este logro como muestra de mi amor y gratitud. A mi querido hijo Emilio, mi compañero de vida, le doy gracias porque con su amor sincero me ha llenado de motivación siempre, impulsándome a ser una mejor persona, día tras día y alcanzar nuestras metas juntos. A mis hermanas Soraya, Karina, Grabiela, Nelly, María y mi hermano Danilo, quienes han estado a mi lado en todo momento, gracias a ustedes pude mantenerme firme y enfocada; sin lugar a duda su apoyo inquebrantable seguirá siendo mi mayor fortaleza. A mis sobrinos/as Víctor, Natasha, Ismael, Samantha, Sofía, Nicolás, Martina, Itzel y Aitana por demostrarme su cariño e impulsarme a tener esa voluntad para seguir adelante en la búsqueda de mis objetivos. Por último, quiero agradecer a esa personita especial, a mis cuñados, a mis amigos/os y demás familiares que, con sus consejos y palabras sabias, formaron parte de esta trayectoria.

*Viviana del Carmen Montaña Guachizaca*

## **Agradecimiento**

Expreso mi gratitud 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, quienes con dedicación, experiencia académica y entrega me supieron impartir sus conocimientos y enseñanzas, brindándome su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

Agradezco de manera especial al Dr. Franz Arturo García Torres. Mg.Sc. Director de mi Trabajo de Integración Curricular, quien con sus sabios conocimientos y enseñanzas supo guiarme de manera acertada para la realización y culminación del trabajo.

Finalmente, toda mi gratitud al Sr. José Humberto Loján Coronel propietario de la empresa “TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN” por estar a disposición y brindarme su valioso tiempo para acceder a la información necesaria para la realización del trabajo.

*Viviana del Carmen Montaña Guachizaca*

## 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 .....             | viii       |
| Índice de figuras.....             | viii       |
| Índice de anexos.....              | viii       |
| <b>1. Título:</b> .....            | <b>1</b>   |
| <b>2. Resumen</b> .....            | <b>2</b>   |
| 2.1. Abstrac .....                 | 3          |
| <b>3. Introducción</b> .....       | <b>4</b>   |
| <b>4. Marco Teórico</b> .....      | <b>6</b>   |
| <b>5. Metodología</b> .....        | <b>51</b>  |
| <b>6. Resultados</b> .....         | <b>53</b>  |
| <b>7. Discusión</b> .....          | <b>140</b> |
| <b>8. Conclusiones</b> .....       | <b>142</b> |
| <b>9. Recomendaciones</b> .....    | <b>143</b> |
| <b>10. Bibliografía</b> .....      | <b>144</b> |
| <b>11. Anexos</b> .....            | <b>150</b> |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1:</b> Descripción de las Normas Internacionales de Contabilidad ..... | 12 |
| <b>Tabla 2:</b> Estructura del Plan de Cuentas .....                            | 24 |
| <b>Tabla 3:</b> Porcentajes de Depreciación de Activos Fijos .....              | 37 |
| <b>Tabla 4:</b> Ejemplo de Actividades de Operación .....                       | 43 |
| <b>Tabla 5:</b> Ejemplo de Actividades de Inversión .....                       | 43 |
| <b>Tabla 6:</b> Ejemplo de Actividades de Financiamiento .....                  | 44 |
| <b>Tabla 7:</b> Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado .....      | 47 |
| <b>Tabla 8:</b> Declaración y pago del IVA .....                                | 48 |
| <b>Tabla 9:</b> Declaración y pago del impuesto a la renta .....                | 49 |

## Índice de figuras

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1:</b> Formato Cheque .....          | 26 |
| <b>Figura 2:</b> Formato Letra de Cambio ..... | 27 |
| <b>Figura 3:</b> Formato de Factura .....      | 28 |

## Índice de anexos

|   |     |
|---|-----|
| <b>Anexo 1:</b> RUC .....   | 150 |
| <b>Anexo 2:</b> Facturas de venta y compra .....                    | 152 |
| <b>Anexo 3:</b> Auxiliares de Ventas .....                          | 162 |
| <b>Anexo 4:</b> Auxiliares de Compras .....                         | 168 |
| <b>Anexo 5:</b> Auxiliares de cuentas por pagar proveedores .....   | 176 |
| <b>Anexo 6:</b> Auxiliares de cuentas por cobrar clientes .....     | 178 |
| <b>Anexo 7:</b> Rol de pagos y provisiones (Abril-Junio 2023) ..... | 179 |
| <b>Anexo 8:</b> Tabla de depreciaciones .....                       | 182 |
| <b>Anexo 9:</b> Regulación de la cuenta mercadería .....            | 183 |
| <b>Anexo 10:</b> Gasto de Factor Proporcional .....                 | 184 |



|   |     |
|---|-----|
| <b>Anexo 11:</b> Consumo de materiales y suministros de oficina ..... | 185 |
| <b>Anexo 12:</b> Inventario Final.....                                | 186 |
| <b>Anexo 13:</b> Ejecución del título .....                           | 187 |
| <b>Anexo 14:</b> Informe de pertinencia.....                          | 188 |
| <b>Anexo 15:</b> Asignación de directora de TIC .....                 | 189 |
| <b>Anexo 16:</b> Certificación de Traducción .....                    | 190 |

**1. Título:**

“Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023”.

## 2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado: “**Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023**” se desarrolló con la finalidad de implementar un proceso contable en base a las necesidades del negocio, con el propósito de dar a conocer la situación económica-financiera real a través de los estados financieros mismos generan información relevante para la acertada toma de decisiones.

Al elaborar el proceso contable, se procedió a dar cumplimiento a los objetivos planteados, primeramente se dió inicio con la obtención y recolección de información del inventario inicial, es decir de la mercadería, del dinero que posee la empresa y las deudas contraídas con terceros, luego se trasladó dicha información al Estado de Situación Inicial, se creó el plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la empresa con su codificación y descripción contable que le permita registrar todas sus operaciones futuras, se iniciaron los registros en el Libro Diario en el cual constan todas las transacciones en orden cronológico haciendo uso de los auxiliares de ventas, compras, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, roles de pagos, depreciaciones, entre otros, con esta información se trasladan aquellas cuentas con sus respectivos valores al Libro Mayor sirviendo de base para realizar el Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo con sus respectivos ajustes dando paso a los Estados Financieros con sus Notas Aclaratorias, donde se pudo constatar que la información es verídica en cuanto a la situación de la empresa reflejada durante el ejercicio económico.

Finalmente, la Empresa del señor José Humberto Loján Coronel presenta durante el proceso contable una Utilidad Neta del Periodo de \$1.010,13; un Activo de \$121.857,52; un Pasivo de \$16.720,53 y un Patrimonio de \$ 104.126,86 obteniendo resultados favorables y esto se debe a que la información fue relevante y que las ventas de mercadería y prestación de servicios fueron mayores a los gastos, aportando significativamente al propietario para la acertada toma de decisiones direccionadas al crecimiento de la empresa.

**Palabras clave:** contabilidad, recursos, obligaciones, empresa, estados financieros

## **2.1. Abstrac**

Summary The Curricular Integration Work called: “Accounting organization in the Company of Mr. Loján Coronel José Humberto of the city of Loja, period from April 1 to June 30, 2023” was developed to implement an accounting process based on the needs of the business, to make known the real economic-financial situation through the financial statements themselves, generating relevant information for correct decision making.

When developing the accounting process, the stated objectives were met. First, it began with obtaining and collecting information on the initial inventory, that is, the merchandise, the money owned by the company, and the debts contracted with third parties. Then the information given was transferred to the Initial Balance Sheet, and the plan and manual of accounts were created based on the needs of the company with its coding and accounting description that allows it to record all its future operations, the records were started in the Daily Book in which all transactions are recorded in chronological order using the sales assistants, purchases, accounts receivable and accounts payable, payment roles, depreciations, among others, with this information those accounts with their respective values are transferred to the Book Greater serving as a basis to prepare the Trial Balance, Worksheet with its respective adjustments giving way to the Financial Statements with their Explanatory Notes, where it was possible to verify that the information is true regarding the situation of the company reflected during the year economic.

Finally, the Company of Mr. José Humberto Loján Coronel presents a Net Profit for the Period of \$1,010.13 during the accounting process; an Asset of \$121,857.52; a Liability of \$16,720.53 and an Equity of \$104,126.86 obtaining favorable results and this is because the information was relevant and that the sales of merchandise and provision of services were greater than the expenses, significantly contributing to the owner for the correct making decisions aimed at the growth of the company.

**Keywords:** accounting, resources, obligations, company, financial statements

### 3. Introducción

La organización contable es importante ya que permite registrar, clasificar y resumir todas las actividades u operaciones que efectúa la empresa, en base a la documentación fuente misma que sustenta las transacciones, aplicando un sistema contable con la finalidad de conocer la situación económica-financiera al finalizar un determinado periodo contribuyendo a sus propietarios tomar decisiones apropiadas para el crecimiento y desarrollo.

La organización contable en la Empresa del señor José Humberto Loján Coronel, se realizó con la finalidad de brindar un aporte significativo de forma profesional a su propietario, con información real, económica y financiera mediante la aplicación del proceso contable en donde fue necesario basarse en leyes, normas y principios contables, iniciando desde el Inventario Inicial posterior a ello se elaboró un plan y un manual de cuentas de guía para el tratamiento contable de las actividades económicas diarias hasta la elaboración de los Estados Financieros, los cuales permitieron conocer la situación real de la empresa y con ello plantear alternativas sobre el manejo y control adecuado de los recursos económicos con la finalidad de tomar decisiones correctas.

El Trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado de conformidad a los lineamientos que señala el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, en su artículo N° 229, constituido de la siguiente manera: **Título:** se describe el tema del Trabajo de Integración Curricular “Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023”. **Resumen y traducido al inglés:** se expusieron los objetivos planteados para su cumplimiento y los resultados más relevantes **Introducción:** se puntualizó la importancia del tema, el aporte significativo para con la Empresa de forma clara y la estructura. **Marco Teórico:** comprende una serie de conceptos y opiniones de diversos autores para la sustentación del proceso contable. **Metodología:** se centra en aquellos métodos y técnicas utilizados en la ejecución del Trabajo. **Resultados:** da inicio con el contexto empresarial, se va elaborando el proceso contable desde un inventario inicial, un plan y un manual de cuentas hasta la elaboración de los Estados Financieros y Notas Aclaratorias; **Discusión:** Se refleja la diferencia que se obtiene en base a la situación inicial de la empresa con la situación obtenida en cuanto al aporte del Trabajo de Integración Curricular; **Conclusiones:** Sintetiza los aspectos relevantes y resultados obtenidos de la ejecución y objetivos planteados; **Recomendaciones:** Se da lugar a las sugerencias que se presentaron al concluir el proceso contable

con el objetivo que el representante legal pueda tomar medidas correctivas y adecuadas que aporten en el desarrollo y crecimiento de la empresa: **Bibliografía:** Se presentan las fuentes de información utilizadas en la construcción del marco teórico y **Anexos:** Se muestran aquellos registros y documentos que permiten sustentar la información en la implementación y ejecución del proceso contable: RUC, facturas de compra y venta, auxiliares, etc.

## 4. Marco Teórico

### Empresas

#### Definición

Una empresa es una organización o unidad productiva que se encuentra conformada por una o más personas que se dedican a desarrollar una actividad económica con el objetivo de obtener beneficios. (Carrasco, 2017, pág. 2)

Elizalde y Montero (2020) manifiestan que una empresa corresponde a las actividades que son realizadas por una persona o conjunto de personas organizadas para satisfacer una o varias necesidades existentes en una sociedad, buscando ánimo lucro. (p.12)

#### Importancia

Espejo y López (2018) afirman que las empresas juegan un papel importante en un entorno de personas, al cual denominamos sociedad, porque es a través de ellas que se crean recursos laborales y se producen bienes para satisfacer las diferentes necesidades en su conjunto. (p.12)

#### Características

Vizcaíno (2022) argumenta que las principales características de una empresa son las siguientes:

- Tener un nombre y razón social que la identifique
- Contar con una estrategia empresarial
- Obtener una rentabilidad o beneficio
- Brindar puestos de trabajo
- Asegurar el crecimiento continuo de la actividad empresarial.

#### Clasificación

Las empresas de acuerdo a diferentes pautas pueden clasificarse como lo mencionan las autoras Espejo y López (2018) de la siguiente manera:

##### *Según su Actividad*

- **Industriales.** Se encargan de transformar las materias primas en productos terminados para su respectiva comercialización.
- **Comerciales.** Dedicadas a la compra y venta de bienes o productos elaborados, con el fin de comercializarlos sin realizar alguna transformación

- **Servicios.** La actividad económica se enfoca a la venta de productos intangibles como son la prestación de servicios de transporte, clínicas, centros educativos, asesoramiento profesional y financiero, entre otros.
- **Extractivas.** Son aquellas que se dedican a la explotación de recursos que se encuentran en el subsuelo como son extracción de petróleo, explotación de minas, entre otros.
- **Agropecuarias.** Son aquellas que se dedican a las actividades relacionadas con la agricultura y la ganadería como son hacienda ganaderas, granjas agrícolas, entre otros.

***Por el Sector al que Pertenecen***

- **Públicas.** Son entidades creadas por la Constitución para brindar servicios sin fines de lucro a toda la población, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
- **Privadas.** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado en una economía, cuyo propósito es obtener una rentabilidad.
- **Mixtas.** Cuando el capital aportado es público y privado.

***Por la Función Económica***

- **Primarias.** Desarrollan actividades económicas relacionadas con la explotación, ganadería, pesca, minería, entre otros.
- **Secundarias.** Son aquellas actividades destinadas a la transformación de materias primas como las industrias.
- **Terciario.** Se dedican a la prestación de servicios como salud, lavandería, educación para satisfacer las necesidades de una comunidad; tales como: transporte, comercio, turismo, sanidad, entre otros.

***Por la Constitución***

- **Negocios Unipersonales o Individuales.** El capital o aporte no podrá ser inferior a una remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez; la misma que puede constituirse ante un juez de lo civil como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada exclusivamente con un socio.
- **Sociedades o Compañías.** El aporte de las sociedades o compañías, lo constituyen tanto personas naturales y jurídicas; las mismas que se clasifican como sociedades de hecho y de derecho oportunamente.



- **Fideicomisos.** Contrato mediante el cual una o más personas denominadas constituyentes, transfieren de manera temporal la propiedad de bienes muebles o inmuebles en donde se espera que exista un tercero para que lo administre.
- **Consortios o Asociaciones de Empresas.** Son asociaciones económicas en donde varias empresas buscan desarrollar una actividad en común, mediante la creación de una nueva sociedad.
- **Instituciones sin Fines de Lucro.** Son aquellas que se conforman con el objetivo de prestar servicios sin fines de lucro.

#### ***Por la Inversión de Capital***

- **Subsidiarias:** 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.
- **Asociadas:** 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.
- **Controladoras:** 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.
- **Negocios conjuntos:** 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.
- **Grupos empresariales:** 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. (p. 16-18)

Por otra parte, de acuerdo al Reglamento de Inversión del Código Orgánico de la Producción (2018) en su art.106 clasifica a la empresa de esta forma:

#### ***Por el Tamaño***

- **Microempresas.** Son aquellas unidades económicas que se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener entre 1-9 trabajadores; con ventas brutas anuales iguales o menores a \$300.000,00.
- **Pequeñas.** Son aquellas empresas que se dedican a desarrollar actividades económicas y productivas; las mismas que tienen entre 10-49 trabajadores; cuyas ventas brutas anuales son de \$300.001,00 a \$1.000.000,00.

- **Medianas.** Son aquellas empresas en donde su volumen de producción, además del consumo local se enfoca en la distribución del mercado interno; cuenta con un considerable número de empleados entre 50-199 trabajadores; cuyas ventas brutas anuales son de \$1.000.001,00 a \$5.000.000,00
- **Grandes.** El volumen de estas empresas no solo sirve para el consumo interno, sino también para la exportación, tienen 200 o más empleados y ventas brutas anuales desde \$5.000.001,00

## **Empresa Comercial**

### **Definición**

Según las autoras Espejo & López (2018) manifiestan que:

Las empresas comerciales 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. (p.17)

### **Objetivo**

El objetivo de las empresas comerciales según Helmut Sy Corvo (2020) es de incrementar sus ventas y expandirse en el mercado, es decir, si genera ingresos por ende pueden tener un mayor crecimiento a corto o largo plazo para satisfacer las necesidades de cada cliente y sobre todo permanecer en la sociedad.

### **Tipos de Empresas Comerciales**

Editorial Indeed (2022) menciona a los tipos de empresas comerciales que se diferencian en función de las operaciones de compra y venta que realizan o del tipo de sociedad.

#### ***En función de las operaciones de compra y venta***

Según el volumen de compra y venta, se distinguen las siguientes:

- **Empresas Mayoristas:** Son las que mueven mercancías a gran escala, es decir, adquieren grandes existencias para luego venderlas en los mercados minoristas.
- **Empresas Minoristas:** Estas empresas venden a pequeña escala y, por lo general, los clientes son los consumidores finales y estos suelen ser fieles por cercanía.
- **Empresas Comerciales al Menudeo:** El proceso de venta lo realizan a través de una tienda o almacén. Se caracterizan porque utilizan un sistema de suministro directo.

- **Empresas Comisionistas:** No compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de otras y obtienen comisiones por ventas cerradas. Venden productos a cambio de una comisión.

### ***En función del tipo de sociedad***

En este caso las empresas comerciales pueden ser de los siguientes tipos:

- **Propietario único:** El dueño y administrador de la empresa comercial es un solo individuo.
- **Corporación:** Se trata de un grupo de empresas y sociedades que suministran servicios de manera independiente para conseguir ganancias.
- **Sociedad Limitada:** Se trata de una sociedad mercantil que se caracteriza por limitar la responsabilidad de sus socios al capital aportado.
- **Sociedad General:** Se trata de empresas de propiedad conjunta en las que los individuos acuerdan compartir todos los activos y ganancias.
- **Sociedad Anónima:** Es una sociedad mercantil con personalidad jurídica en la que el capital está dividido en acciones y este está integrado por las aportaciones de los socios.
- **Cooperativa:** Una cooperativa pertenece a sus miembros, que son los que la controlan y dirigen.

### **Artesano**

Según la Ley de Defensa del Artesano (2008) en el Art. 2 indica que un artesano es el trabajador manual maestro de taller o artesano autónomo que debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos, desarrolla su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas una cantidad no superior al 25% del capital fijado para la pequeña industria. (p.1)

Entre los beneficios amparados por la Ley de Fomento Artesanal según el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2023) establece que los artesanos no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por el Código del Trabajo, pero si al pago de los salarios mínimos determinados para el sector artesanal, así como al pago de las indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Además, los artesanos tienen el beneficio de la exoneración de hasta el 100% de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se

produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.

### **Beneficios del artesano calificado**

Según León (2022) los artesanos calificados en el Ecuador tienen beneficios sociales, laborales y tributarios, tales como acceso a todas las prestaciones del seguro social, se exime a los artesanos calificados a cobrar el impuesto al valor agregado (IVA) en las ventas que el artesano realice, la exoneración del pago de los décimos entre otros. El título de artesano calificado está avalado por la República del Ecuador, la Junta Nacional de Defensa del Artesano y el Ministerio del Trabajo.

### **Beneficios laborales del artesano**

- Exoneración del pago de los décimos
- Exoneración del pago de utilidades
- Exoneración del pago de bonificación complementaria a los operarios y aprendices
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas

### **Beneficios sociales del artesano**

- Afiliación al seguro social (IESS) obligatorio para maestros del taller, aprendiz y operario
- Acceso a todas las prestaciones del seguro social
- Extensión del seguro social al grupo familiar
- No pago de fondo de reserva

### **Beneficios tributarios del artesano**

- Facturación con tarifa 0% y 12% IVA
- Declaración de manera semestral del IVA
- Exoneración del pago del impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago del impuesto a la renta
- Exoneración del pago de los impuestos de la patente municipal de activos totales
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal
- No están obligados a llevar contabilidad

## Normativa Contable

### Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Quick Books (2023) define a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como principios de contabilidad que se encargan de regular la manera en la que se consignan, en los estados financieros, ciertas transacciones y acontecimientos. Las NIC permiten a mercados, organizaciones, personas e instituciones medir y entender las operaciones financieras.

#### Objetivo:

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Contabilidad es que las empresas puedan elaborar sus diferentes estados financieros de manera que reflejen fielmente la situación económica de la empresa, en la que se permita lograr la armonización contable y que la información resulte entendible. Westreicher (2021)

**Tabla 1**

*Descripción de las Normas Internacionales de Contabilidad*

| NIC   | OBJETIVO   | ALCANCE   |
|---|--|---|
| <b>NIC 1:<br/>Presentación<br/>de Estados<br/>Financieros</b> | Establece las bases para la presentación de los estados financieros para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.                  | Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).                                 |
| <b>NIC 2:<br/>Inventarios</b>                                 | Prescribe el tratamiento contable de los inventarios. es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.   | Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección |
| <b>NIC 7: Estado<br/>de Flujos de<br/>Efectivo</b>            | Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo   | Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo                                |
| <b>NIC 16:<br/>Propiedades,<br/>Planta y<br/>Equipo</b>       | Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. | Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.   |

| NIC   | OBJETIVO  | ALCANCE  |
|---|---|--|
| <b>NIC 36:<br/>Deterioro del<br/>Valor de los<br/>Activos</b> | Establece los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable | Se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de: inventarios, activos de contratos, activos por impuestos diferidos, activos que surjan por beneficios a los empleados activos financieros entre otros. |

*Nota:* Tomado de Integral Financial Solutions Group (IFS, 2019)

### Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, según Taya (2022) son una serie de normas generales que se deben seguir para la correcta contabilización del patrimonio y los demás elementos económicos de un ente económico. Estos principios presentan aquellos lineamientos de cómo llevar la contabilidad y criterios para tener en cuenta a la hora de formular la información financiera.

Para Elizalde y Montero (2020) se analizan 15 principios que se deben considerar en el proceso contable los cuales se detallan 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, dejando de lado intereses particulares o de otro tipo.
- **Ente:** Cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.
- **Bienes Económicos:** 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, de esta forma se pueden agrupar dentro de un mismo recurso (moneda) todos los componentes del patrimonio y asignarles un precio por cada unidad.
- **Empresa en Marcha:** 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 que permitirá conocer los resultados de la empresa por parte de los administradores.

- **Objetividad:** Sinónimo de fiabilidad significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables, toda la información contable debe estar sustentada con pruebas objetivas.
- **Prudencia:** No se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable. Al decir sobrestimar, nos referimos al hecho de registrar un elemento del activo con un valor demasiado alto, en cambio que subestimar es lo contrario.
- **Uniformidad:** Se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto requieran modificación, es decir que dichos cambios deberán quedar registrados en la memoria contable donde consta de manera detallada, información contable de la empresa.
- **Exposición:** Los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.
- **Materialidad:** Para la aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe actuar con sentido práctico; sin embargo, hay situaciones que no encuadran, pero a pesar de ello no presentan problemas ya que su efecto no distorsiona el cuadro general.
- **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, por ende, se debe considerar el precio del bien, más los costos y gastos que se generaron para adquirir dicho bien.
- **Devengado:** Registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
- **Realización:** Solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados cuando: Un hecho u operación económica se ha realizado efectivamente. Una transacción con terceros se ha perfeccionado debido a la adquisición derechos y obligaciones
- **Partida Doble:** En toda transacción existirá un doble registro. El primer registro contabilizará el aumento o disminución de un elemento patrimonial y el segundo registro contabilizará lo contrario al primero en otra cuenta para evidenciar en que toda transacción existe dos partes afectadas, en el que no hay deudor sin acreedor o viceversa. (p. 40-48)

## **Contabilidad**

Es la ciencia encargada de registrar, clasificar y ordenar en forma sistemática y cronológica las operaciones que realizan las empresas o negocios diariamente. Bastidas (2019) indica que las empresas requieren para su buen funcionamiento y administración un sistema de información contable que les permita conocer los resultados financieros de las decisiones gerenciales en forma confiable y oportuna, con el objetivo de garantizar el desarrollo eficaz de sus movimientos para tomar decisiones sobre las actividades futuras de la empresa.

### **Clasificación de la Contabilidad**

Espejo y López (2018) clasifican a la Contabilidad en base a sus diferentes áreas y campos especializados que se detallan a continuación:

**Contabilidad Comercial:** Esta contabilidad es aplicada a las empresas que se dedican a la compraventa, 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.

**Contabilidad de Costos o Industrial:** La contabilidad de costos es aquella que se aplica en las empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles.

**Contabilidad Bancaria:** La contabilidad bancaria es aquella que se aplica en las instituciones del sistema financiero, como: bancos, cooperativas de ahorro y crédito.

**Contabilidad Gubernamental:** Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales.

**Contabilidad Agropecuaria:** Es aquella que se aplica en las empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería, como: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas.

**Contabilidad de Servicios:** Es aquella que se aplica en las empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Como: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales. (p.16)

### **Contabilidad de Servicios**

La contabilidad de servicios es un tipo de enfoque contable, que se encarga de llevar a cabo la administración de las actividades que ejecutan las empresas. Araya (2023) manifiesta que los servicios son representados de manera intangible y son ejecutados por empresas o personas



calificadas, con el fin de brindar una buena experiencia a los usuarios, llevando un registro contable de los servicios que presta.

### Características

- Puede ser aplicada a sectores en la economía, como organismos bancarios y de crédito;
- Con la contabilidad de servicios puedes verificar la calidad de los productos que prestas;
- Puede ser ampliamente usada en distintas empresas y tipos de cuentas contables.

### Ecuación Contable

La ecuación contable de acuerdo con Espejo y López (2018) 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, caracterizada por mantener la igualdad.

Sansalvador y González (2022) definen a los **Activos** como aquellos bienes, derechos y otros recursos que son controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (p.8)

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Por otra parte, Espejo y López (2018) indican que:

**Pasivos:** Son obligaciones presentes de la empresa, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (p.84)

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{PATRIMONIO}$$

**Patrimonio:** El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. (p.86)

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

## Sistema Contable

Elizalde y Montero (2020) indican que el sistema contable está constituido por una serie de elementos: recursos, métodos y procedimientos que le permiten a la empresa recoger los hechos económicos y financieros que se generan diariamente. Se pueden citar recursos como libros contables (libro diario, libro mayor, libros auxiliares), informes, formularios, plan de cuentas. En cambio, los métodos y procedimientos determinarán el cómo se realizará la actividad de recolección de la información contable.

Un sistema contable contiene tres pasos básicos:

- **Registro de la información contable:** Se registra los hechos económicos y financieros que se realizan diariamente en una empresa.
- **Clasificación de la información contable:** En vista del gran volumen de datos es necesario que dicha información sea clasificada y agrupada en diferentes categorías.
- **Resumen de la información contable:** La información contable debe ser resumida de tal forma que sea fácil de utilizar esta debe ser elaborada tomando en cuenta a quién va dirigida. (p.74-75)

## Cuenta Contable

Se denomina cuenta al nombre que se asigna a un grupo de bienes, valores, derechos u obligaciones que tienen características similares entre sí, o cumplen una misma función. Zapata (2021) expresa que la cuenta contable es una herramienta que utiliza la Contabilidad para identificar hechos mercantiles y cuantificarlos de manera clara, ordenada y comprensible.

Las partes de una cuenta contable son las siguientes:

- Debe: En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- Haber: En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- Saldo: Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta. (p.29)

### Características principales de la Cuenta contable

Todas las cuentas contables llevan el título y código de la operación, así como la fecha en que se hizo para tener un mayor control de las operaciones. A su vez lleva el motivo de la

transacción junto con su monto exacto en la columna del debe o del haber. La cuenta contable refleja el origen de dónde provino la transacción. A partir de ahí se podrá llevar un control preciso de todas las transacciones sin importar de qué provengan, lo que garantiza la estabilidad financiera de la compañía. Santaella (2021)

### **Mercaderías**

Para Espejo y López (2018) la cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de una empresa, en este caso, se refiere a los bienes físicos que también disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes (p.178)

### **Sistema de Cuenta Múltiple**

Para Espejo y López (2018) este sistema no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercaderías, puesto que controla el movimiento de la cuenta mercaderías en múltiples cuentas como: compra de otros suministros, venta de mercaderías, y venta de productos terminados, descuentos sobre comprar por pronto pago, descuentos sobre ventas por pronto pago, etc., además se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante constatación física que existe en la empresa en un periodo determinado.

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente entre los cuales tenemos:

**Mercaderías:** Esta cuenta se lo utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial y final de mercaderías al culminar el periodo contable.

#### *Formato Inventario de Mercadería*

| <b>EMPRESA XY</b>           |               |                           |                |             |              |
|-----------------------------|---------------|---------------------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>LIBRO DIARIO</b>         |               |                           |                |             |              |
| <b>Expresado en dólares</b> |               |                           |                |             |              |
| <b>FECHA</b>                | <b>CÓDIGO</b> | <b>DETALLE</b>            | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
| Xxxx                        |               | _____x_____               |                |             |              |
|                             |               | Inventario de mercaderías |                | Xxxx        |              |
|                             |               | Documentos por pagar      |                |             | Xxxx         |
|                             |               | Capital                   |                |             | Xxxx         |
|                             |               | P/r Asiento de Apertura   |                |             |              |

**Compras:** Se utiliza para la adquisición de mercadería, ya sea al contado o a crédito, para su registro se utilizará la cuenta compras.

*Formato Compra de Mercadería*

| <b>EMPRESA XY</b>           |               |                                 |                |             |              |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>LIBRO DIARIO</b>         |               |                                 |                |             |              |
| <b>Expresado en dólares</b> |               |                                 |                |             |              |
| <b>FECHA</b>                | <b>CÓDIGO</b> | <b>DETALLE</b>                  | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
| Xxxx                        |               | _____x_____                     |                |             |              |
|                             |               | Compras de Mercaderías          |                | Xxxx        |              |
|                             |               | IVA Compras                     |                | Xxxx        |              |
|                             |               | Caja                            |                |             | Xxxx         |
|                             |               | P/r La compra de mercadería s/f |                |             |              |

**Devolución en Compras:** Cuando no está conforme con el pedido se retorna las mercaderías compradas al proveedor.

*Formato de Devolución en Compras*

| <b>EMPRESA XY</b>           |               |                                    |                |             |              |
|-----------------------------|---------------|------------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>LIBRO DIARIO</b>         |               |                                    |                |             |              |
| <b>Expresado en dólares</b> |               |                                    |                |             |              |
| <b>FECHA</b>                | <b>CÓDIGO</b> | <b>DETALLE</b>                     | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
| Xxxx                        |               | _____x_____                        |                |             |              |
|                             |               | Caja                               |                | Xxxx        |              |
|                             |               | Devolución en compras              |                |             | Xxxx         |
|                             |               | IVA compras                        |                |             | Xxxx         |
|                             |               | P/r la devolución de la mercadería |                |             |              |

**Descuento en Compras:** Dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le realicen un descuento de los productos adquiridos.

*Formato de Descuento en Compras*

| <b>EMPRESA XY</b>           |               |                                   |                |             |              |
|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| <b>LIBRO DIARIO</b>         |               |                                   |                |             |              |
| <b>Expresado en dólares</b> |               |                                   |                |             |              |
| <b>FECHA</b>                | <b>CÓDIGO</b> | <b>DETALLE</b>                    | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
| Xxxx                        |               | _____x_____                       |                |             |              |
|                             |               | Compras                           |                | Xxxx        |              |
|                             |               | IVA Compras                       |                | Xxxx        |              |
|                             |               | Caja o Bancos                     |                |             | Xxxx         |
|                             |               | Descuento en compras              |                |             | Xxxx         |
|                             |               | P/r el descuento de la mercadería |                |             |              |

**Ventas:** Sirve para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta, puede ser al contado o a crédito.

*Formato de Ventas de Mercadería*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                                       |         |      |       |
|--|--------|---------------------------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                               | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____                           |         |      |       |
|  |        | Caja                                  |         | Xxxx |       |
|  |        | Ventas                                |         |      | Xxxx  |
|  |        | IVA Ventas                            |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r la venta o expendio de mercadería |         |      |       |

**Devolución en Ventas:** Se registran los valores de aquellas devoluciones de mercaderías que realizan los clientes por no conforme con el pedido.

*Formato de Devolución en Ventas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |  |         |      |       |
|--|--------|--|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                                    | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____                                |         |      |       |
|  |        | Devolución en ventas                       |         | Xxxx |       |
|  |        | IVA Ventas                                 |         | Xxxx |       |
|  |        | Caja o Bancos                              |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r la devolución de la mercadería vendida |         |      |       |

**Descuento en Ventas:** Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por pronto pago o pago al contado para ello se utilizará esta cuenta.

*Formato de Descuento en Ventas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                         |         |      |       |
|--|--------|-------------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                 | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____             |         |      |       |
|  |        | Caja                    |         | Xxxx |       |
|  |        | Descuento en ventas     |         | Xxxx |       |
|  |        | Ventas                  |         |      | Xxxx  |
|  |        | IVA en Ventas           |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r Descuento en Ventas |         |      |       |

**Regulación de la Cuenta Mercaderías:** Proceso mediante el cual se actualiza y verifica el valor de estas existencias, ya sea para determinar su valor de costo o su valor de mercado. Bravo (2011) Las mercancías deben ser expedidas o ajustadas para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería Disponible para la Venta
- Inventario final
- Costo de ventas y utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

**Compras Netas:** Se adquieren de las compras brutas menos aquellas devoluciones y descuentos en compra.

*Formato de Compras Netas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                       |         |      |       |
|--|--------|-----------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE               | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____           |         |      |       |
|  |        | Devolución en compras |         | Xxxx |       |
|  |        | Descuento en compras  |         | Xxxx |       |
|  |        | Compras               |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r. Compras netas    |         |      |       |

**Ventas Netas:** Se adquieren de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

*Formato de Ventas Netas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                      |         |      |       |
|--|--------|----------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE              | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____          |         |      |       |
|  |        | Ventas               |         | Xxxx |       |
|  |        | Devolución en ventas |         |      | Xxxx  |
|  |        | Descuento en ventas  |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r. Ventas netas    |         |      |       |

**Mercadería disponible para la Venta:** Se establece de mercaderías del inventario inicial más las compras netas.

*Formato de Mercadería disponible para la Venta*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |  |         |      |       |
|--|--------|--|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                                  | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____                              |         |      |       |
|  |        | Costo de ventas                          |         | Xxxx |       |
|  |        | Mercadería (inventarioinicial)           |         |      | Xxxx  |
|  |        | Compras (netas)                          |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r. Mercadería disponible para la venta |         |      |       |

**Costo de Ventas:** Se adquiere de las mercaderías del inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final

*Formato de Costo de Ventas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                               |         |      |       |
|--|--------|-------------------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                       | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____                   |         |      |       |
|  |        | Mercadería (inventario final) |         | Xxxx |       |
|  |        | Costo de ventas               |         |      | xxxx  |
|  |        | P/r. Costo de ventas          |         |      |       |

**Utilidad Bruta en Ventas:** Se adquiere de aquellas ventas que son mayores que el costo de ventas

*Formato de Utilidad Bruta en Ventas*

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                               |         |      |       |
|--|--------|-------------------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                       | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____                   |         |      |       |
|  |        | Ventas (netas)                |         | Xxxx |       |
|  |        | Costo de ventas               |         |      | Xxxx  |
|  |        | Utilidad bruta en ventas      |         |      | Xxxx  |
|  |        | P/r. Utilidad bruta en ventas |         |      |       |

**Pérdida en Ventas:** El costo de ventas es mayor que las ventas.

### Formato de Pérdida en Ventas

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |                        |         |      |       |
|--|--------|------------------------|---------|------|-------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE                | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx   |        | _____x_____            |         |      |       |
|  |        | Ventas                 |         | Xxxx |       |
|  |        | Pérdida en ventas      |         | Xxxx |       |
|  |        | Costo de ventas        |         |      | xxxx  |
|  |        | P/r. Pérdida en ventas |         |      |       |

### Plan de Cuentas

Espejo y López (2018) definen al plan de cuentas como un listado que se presenta de forma detallada, ordenada y sistemática las cuentas necesarias para registrar eventos contables y que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, además contienen código y nombre que se utilizan para obtener información financiera de forma confiable y transparente. (p.80)

#### Importancia

El plan de cuentas de acuerdo a Zapata (2021) sirve de base al sistema de procesamiento contable es decir es un instrumento que se debe preparar a partir de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas y reglas, a partir de esta información, la empresa tomará decisiones trascendentes. (p.32)

#### Codificación

La codificación de las cuentas de acuerdo a Elizalde y Montero (2020) se refiere al registro de estas por medio de letras, número y símbolos. Un código se convierte en un elemento equivalente a una cuenta determinada. El objetivo de la codificación de cuentas es la economía del tiempo al organizar, archivar y localizar las cuentas. (p.87)

#### Estructura

Para Espejo y López (2018) el plan de cuentas consta de elementos como es el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos con las respectivas categorías, partidas, cuentas y subcuentas, utilizadas en las empresas u otras instituciones financieras (p.84)



**Tabla 2***Estructura del Plan de Cuentas*

| <b>Código</b>        | <b>Detalle</b>                      | <b>Nivel</b>    |
|----------------------|-------------------------------------|-----------------|
| <b>1.</b>            | Activo                              | Elemento        |
| <b>1.01</b>          | Activo Corriente                    | Categoría       |
| <b>1.01.01</b>       | Efectivo y Equivalentes al efectivo | Partida         |
| <b>1.01.01.01</b>    | Caja                                | Cuenta Mayor    |
| <b>1.01.01.03</b>    | Bancos                              | Cuenta Mayor    |
| <b>1.01.01.03.01</b> | Banco de Loja Cta. Cte.             | Cuenta Auxiliar |

*Nota:* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera (Niff) (Espejo y López, 2018)

**Manual de Cuentas**

Según la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI, 2023) el Manual de Cuentas es un compendio de normas que establece el registro, elaboración, presentación y publicación de los estados financieros, cuya aplicación es de uso obligatorio por parte de todas las entidades financieras, mientras que para Salas (2018) el manual de cuentas contable es una lista que presenta las cuentas en un orden sistemático y conveniente para facilitar el registro de los hechos contables. Se estructura a través de números, letras o números y letras conformando un código para cada una de las cuentas en uso en un sistema contable. También se denomina Catalogo de cuentas o Código de cuentas.

En su elaboración se debe considerar diversos aspectos, entre otros:

- Naturaleza jurídica: Si se trata de una firma unipersonal o una sociedad.
- Objeto social de la empresa: Comercial, industrial, servicios, agrícola, construcción etc.
- Tamaño: Micro, pequeña, mediana o grande.

**Objetivos**

Un manual de cuentas tiene como objetivos:

- Permitir el establecimiento de las cuentas para el registro de las operaciones
- Estructurar la organización de las cuentas por secciones
- Garantizar la correcta formulación de los Estados Financieros

- Permitir la realización de cambios que se presenten, tales como la eliminación o inclusión de cuentas
- Proporcionar una imagen numérica de lo que sucede en la actividad organizacional.

### Proceso Contable

El proceso contable es un ciclo o secuencia que siguen las transacciones producto de la actividad de las empresas a lo largo de un período contable, donde se elaboran distintos documentos que se integran en los libros contables. Elizalde y Montero (2020) indican que “el ciclo contable está formado por una serie de pasos y componentes necesarios para la preparación de la información contable. Este ciclo abarca desde el origen de una transacción hasta la elaboración de los estados financieros de la empresa” (p.113)

#### Estructura del Proceso Contable



*Nota:* Tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con normas internacionales de información financiera (Niff) (Espejo y López, 2018)

## Documentos Fuente

Según Zapata (2021) los documentos fuentes constituyen cualquier medio escrito o virtual, como facturas, cheques, recibos, pagarés, notas 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 solo los requisitos generales principales:

Diseñados, emitidos y socializados en función de los requerimientos establecidos en el Reglamentos de comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Ejemplos: 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 baja, 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. (p.14)

## Documentos Negociables

Son todos aquellos documentos que se pueden negociar a través de endosos, descuentos en una entidad financiera antes de su vencimiento. (Ferro, 2020)

De acuerdo a Rodríguez (2020) los documentos negociables más usuales son los siguientes:

**Cheque:** Es un documento u orden de pago que sirve al girador, ya sea para retirar, bien para traspasar a un tercero, la totalidad o una parte de las sumas que figuren en el haber de una cuenta a su nombre que tienen en la institución contra la que giró. (p. 26)

## Figura 1

Formato Cheque

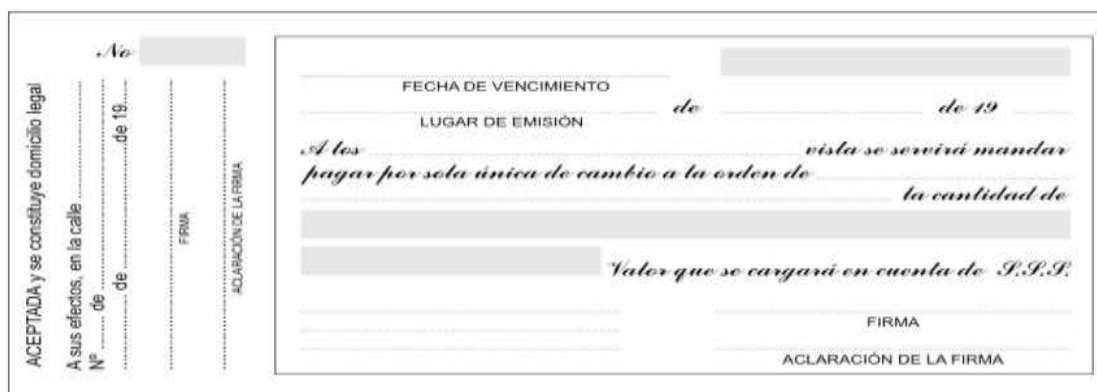
Formato de un cheque con los siguientes campos:

- Banco: \_\_\_\_\_
- Fecha: \_\_\_\_\_
- PÁGUESE ESTE CHEQUE A: \_\_\_\_\_
- MONEDA NACIONAL: \$ \_\_\_\_\_
- Girador: \_\_\_\_\_
- Fondo de cuenta: \_\_\_\_\_
- Perteneciente a: \_\_\_\_\_
- FIRMA: \_\_\_\_\_

**Letra de Cambio:** Es un documento extendido en forma legal, es un efecto transmisible por el cual una persona (librador o girador) manda a otra (librador o girador) que pague, o se obliga ella misma a pagar, a la orden de un tercero (tomador o beneficio) una determinada cantidad de dinero, bien en el mismo punto, o bien en otro distinto del de expedición de la letra en un tiempo o fecha fija o determinada. (p. 29)

## Figura 2

Formato Letra de Cambio



The image shows a blank form for a 'Letra de Cambio' (Change Letter). On the left side, there is a vertical stamp that reads: 'ACEPTADA y se constituye domicilio legal A sus efectos, en la calle N° de de de 19. FIRMA ACLARACIÓN DE LA FIRMA'. The main body of the form contains several fields: 'FECHA DE VENCIMIENTO' (due date), 'LUGAR DE EMISIÓN' (place of issue), and 'de 19' (year). Below these, there is a line for the amount: 'A los vista se servirá mandar pagar por sola única de cambio a la orden de la cantidad de'. There are also lines for 'Valor que se cargará en cuenta de S.P.S.' and 'FIRMA' (signature), followed by 'ACLARACIÓN DE LA FIRMA' (clarification of the signature).

**Pagaré:** Son efectos financieros negociable, emitidos por empresa a corto plazo. En su ejecución intervienen dos personas principales: el girador u otorgante, es decir, la persona que entiende, otorga o gira el pagaré y lo firma, se compromete a pagarlo a su vencimiento. La otra persona es el tomador, o sea aquella a cuyo orden se extendió el pagaré y tiene derecho a cobrarlo a su vencimiento. (p.30)

## Documentos no Negociables

Son todos aquellos documentos que sirven de base para los registros en los libros de contabilidad y a la vez pueden formar pruebas desde el punto de vista legal. (Ferro, 2020)

**Factura:** Para Mondelo y Fernández (2018) es un documento de índole comercial que refleja la operación de compraventa de bienes o servicios, es decir, el producto que se ha entregado o el servicio que se ha prestado desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados. (p.212)

**Figura 3**

*Formato de Factura*

NO TIENE LOGO

**R.U.C.: 1104300189001**

**FACTURA**

No: 002-002-00000008

HÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0104202301110430018900120020020000000089848951115

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/04/2023 12:01:28

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0104202301110430018900120020020000000089848951115

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección: CALIFORNIA 15H Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Matriz: CALIFORNIA 15H Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: WILSON FRANK GUAMAN REYES

Identificación: 1100079587

Fecha: 01/04/2023

Dirección: CDLA SAN RAFAEL

Placa / Matrícula:

Ciudad:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                               | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| M013           |               | 1.000000 | MANTEENIMIENTO DEL VEHICULO HISSAH MURANE |                   | 957.700000      | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 957.70       |

Información Adicional

DIRECCION: CDLA SAN RAFAEL

TELEFONO: 88006033

EMAIL: francadelbudeo@hotmail.com

CALIFICACION ARTESANAL: #141276

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 957.70 |

|   |        |
|---|--------|
| SUBTOTAL 12%  | 0.00   |
| SUBTOTAL 0%   | 957.70 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                           | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                              | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                              | 957.70 |
| TOTAL DESCUENTO                                     | 0.00   |
| ICE   | 0.00   |
| IVA 12%   | 0.00   |
| TOTAL DEVOLUCIÓN IVA                                | 0.00   |
| IRBPHR  | 0.00   |
| PROPIEA   | 0.00   |
| VALOR TOTAL   | 957.70 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                            | 0.00   |
| ANEXO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |

**Documentos Complementarios:**

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta

Galindo y Guerrero (2020) definen a la **Nota de Crédito** como un documento de comercio que el vendedor procesa y remite al comprador para ponerlo en conocimiento de que se ha descargado de su cuenta un importe determinado.

Se emiten los siguientes casos

- Devolución de mercaderías
- Concesión de rebajas y descuentos posteriores a la venta

- Error en factura por importes menores o superiores a la venta de mercancía (p. 13)

**Rol de Pagos:** De acuerdo con Moreno (2022) es un registro por el cual, el empleador detalla los valores que debe pagar por concepto de remuneraciones o ingresos, así también como los valores a descontar o deducciones, deberá ser entregado mensual e individualmente y se archivará para tener evidencia de los pagos realizados para evitar posibles demandas.(p.64)

*Formato de Rol de Pagos*

| EMPRESA XY   |         |       |        |                |                       |               |                 |
|--------------|---------|-------|--------|----------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| ROL DE PAGOS |         |       |        |                |                       |               |                 |
| MES:         |         |       |        |                |                       |               |                 |
| N°           | NOMBRES | CARGO | SUELDO | TOTAL INGRESOS | EGRESOS               | TOTAL EGRESOS | LÍQUIDO A PAGAR |
|              |         |       |        |                | APORTE PERSONAL 9,45% |               |                 |
|              |         |       |        |                |                       |               |                 |
|              |         |       |        |                |                       |               |                 |
|              |         |       |        |                |                       |               |                 |
|              |         |       |        |                |                       |               |                 |
|              |         |       |        |                |                       |               |                 |
| <b>TOTAL</b> |         |       |        |                |                       |               |                 |

**Rol de Provisiones Sociales:** Es un documento en el cual consta las provisiones por concepto de beneficios sociales, por lo tanto, esta estructura por el aporte patronal, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva y finalmente el total de provisiones. Moreno (2022)

*Formato de Rol de Provisiones*

| EMPRESA XY         |         |       |        |                        |                      |           |      |       |
|--------------------|---------|-------|--------|------------------------|----------------------|-----------|------|-------|
| ROL DE PROVISIONES |         |       |        |                        |                      |           |      |       |
| MES:               |         |       |        |                        |                      |           |      |       |
| N°                 | NOMBRES | CARGO | SUELDO | APORTE PATRONAL 12,15% | REM. ADIC. POR PAGAR |           |      | TOTAL |
|                    |         |       |        |                        | D. TERCERO           | D. CUARTO | F.R. |       |
|                    |         |       |        |                        |                      |           |      |       |
|                    |         |       |        |                        |                      |           |      |       |
| <b>TOTAL</b>       |         |       |        |                        |                      |           |      |       |

## **Inventario**

Conjunto de bienes que corresponden a la empresa durante un tiempo determinado y pueden ser destinados para transformarlos en productos terminados, venderlos o consumirlos, también son una relación detallada y ordenada de todos los activos que son parte de una empresa durante un período determinado, son parte esencial de la contabilidad. Orozco (2023)

### **Inventario Inicial**

Según Pacheco (2023) el inventario inicial representa el valor de la existencia de mercancías aproximadamente en la fecha donde empezó el período contable. Se trata de una cuenta que se abre una vez que el control de los inventarios se lleva a cabo en base a los procedimientos especulativos y no tienen de nuevo movimientos hasta que se finalice el período contable cuando se cierre con cargo a costo de ventas o como ganancias y pérdidas de forma directa.

#### *Formato del Inventario Inicial*

| <b>EMPRESA XY</b>         |              |                |               |                  |                |
|---------------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|----------------|
| <b>INVENTARIO INICIAL</b> |              |                |               |                  |                |
| Al.....                   |              |                |               |                  |                |
| Expresado en dólares      |              |                |               |                  |                |
| <b>CÓDIGO</b>             | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b> | <b>V.UNIT</b> | <b>V.PARCIAL</b> | <b>V.TOTAL</b> |
|                           |              |                |               |                  |                |
|                           |              |                |               |                  |                |
|                           |              |                |               |                  |                |
|                           |              |                |               |                  |                |
|                           |              |                |               |                  |                |
| _____                     |              |                | _____         |                  |                |
| Gerente                   |              |                | Contador      |                  |                |

### **Estado de Situación Inicial**

Para Llamas (2020) el balance inicial o estado de situación inicial es el que se realiza al comienzo del ciclo contable, presenta el detalle de los Activos, Pasivos y Patrimonio que posee la empresa al inicio de sus operaciones. Constituye una fotografía de apertura del estado financiero que se irá modificando con las transacciones diarias. Este balance explica de una forma resumida la situación inicial de la empresa a nivel financiero y patrimonial.

Formato del Estado de Situación Inicial

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b><br><b>AL .....</b><br><b>Expresado en dólares</b> |  |      |                    |
|---|--|------|--------------------|
| <b>xxxx</b>   | <b>ACTIVO</b>                                  |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>     |      |                    |
|   | Caja   | xxxx |                    |
|   | Bancos   | xxxx |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Activos Financieros</b>                     |      |                    |
|   | Cuentas por Cobrar Clientes                    | xxxx |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Inventarios</b>                             |      |                    |
|   | Inventario de Mercadería                       | xxxx |                    |
|   | Inventario Suministros y Materiales de Oficina | xxxx |                    |
|   | Bienes de Menor Cuantía                        | xxxx |                    |
|   | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                  | xxxx | xxxx               |
| <b>xxxx</b>   | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>              |      |                    |
|   | Terreno  | xxxx |                    |
|   | Edificio                                       | xxxx |                    |
|   | Muebles y Enseres                              | xxxx |                    |
|   | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>               | xxxx | xxxx               |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                           | xxxx | xxxx               |
| <b>xxxx</b>   | <b>PASIVO</b>                                  |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>          |      |                    |
|   | Cuentas por Pagar Proveedores                  | xxxx |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Obligaciones con el Personal</b>            |      |                    |
|   | Aporte patronal al IESS por pagar              | xxxx |                    |
|   | Aporte individual al IESS por pagar            | xxxx |                    |
|   | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  | xxxx | xxxx               |
| <b>xxxx</b>   | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>      |      |                    |
|   | Préstamo Banco de Loja                         | xxxx |                    |
|   | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>               | xxxx | xxxx               |
|   | <b>TOTAL PASIVO</b>                            | xxxx | xxxx               |
| <b>xxxx</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                              |      |                    |
| <b>xxxx</b>   | <b>CAPITAL</b>                                 |      |                    |
|   | Capital Inicial                                |      |                    |
|   | Capital Propio                                 | xxxx |                    |
|   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | xxxx | xxxx               |
|   | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | xxxx | xxxx               |
|   | -----<br>Gerente                               |      | -----<br>Contadora |



## Libro Diario

Tello Ayala et al. (2018) indica que el Libro Diario es el principal registro donde se asientan todas las operaciones que realizan las empresas de manera cronológica en forma de asiento. Las principales características de un libro diario según son:

- 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.

### Formato del Libro Diario

| EMPRESA XY<br>LIBRO DIARIO<br>Expresado en dólares |        |         |         |      | Folio: |
|--|--------|---------|---------|------|--------|
| FECHA  | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER  |
|  |        |         |         |      |        |
|  |        |         |         |      |        |
|  |        |         |         |      |        |
|  |        |         |         |      |        |
|  |        |         |         |      |        |
| SUMAN IGUAL  |        |         |         |      |        |

## Libro Mayor

La Mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada las cuentas del debe y haber del libro diario al mayor general. Para Elizalde y Montero (2020) el libro mayor contiene operaciones económicas registradas en el libro diario, pero aquí en cambio se encuentran organizadas por cada cuenta. De esta forma se puede conocer cuál cuáles han sido los movimientos u operaciones por cada cuenta de forma independiente, a diferencia del libro diario en donde se recogen las operaciones de todas las cuentas del Plan General de Cuentas de la empresa. (p.122)

*Formato del Libro Mayor*

| EMPRESA XY<br>LIBRO MAYOR<br>Expresado en dólares |         |     |         |       |       |
|---|---------|-----|---------|-------|-------|
| Cuenta:   |         |     | Código: |       |       |
| FECHA   | DETALLE | A/F | DEBE    | HABER | SALDO |
|   |         |     |         |       |       |
|   |         |     |         |       |       |
|   |         |     |         |       |       |
|   |         |     |         |       |       |
| <b>SUMAN</b>                                      |         |     |         |       |       |

**Libros Auxiliares**

Diccionario Contable (DBTC, 2023) indica que es un libro complementario a los principales libros de contabilidad cuya función es registrar todas las operaciones económicas que le son propias y centralizarlas en el Libro Diario mediante un solo asiento contable.

Existen, entre otros, los siguientes libros auxiliares: Caja, Remuneraciones, Retenciones, Clientes, Compra y Ventas, etc.

Los libros contables son aquellos que registran la información financiera de la empresa; es decir, son un registro de todas las operaciones que se realizan en la misma durante un período de tiempo determinado. Estas pueden ser de carácter obligatorio o voluntario, y deben ser legalizadas de forma periódica. Dentro de los libros de carácter voluntario se encuentran los libros auxiliares

**Auxiliar de Ventas:** Ayuda con la información en las transacciones de ventas que se realiza dentro de la empresa, y que son registradas de manera ordenada y cronológica.

*Formato de Auxiliar de Ventas*

| EMPRESA XY<br>AUXILIAR DE VENTAS<br>Expresado en dólares |        |         |        |           |             |       |               |       |
|--|--------|---------|--------|-----------|-------------|-------|---------------|-------|
| FECHA  | N° FAC | CLIENTE | VENTAS | SERVICIOS | RET-<br>I.R | TOTAL | FORMA DE PAGO |       |
|  |        |         | 12%    | 0%        | 1%          |       | EFACT.        | CRÉD. |
|  |        |         |        |           |             |       |               |       |
| <b>TOTAL</b>   |        |         |        |           |             |       |               |       |

**Auxiliar de Compras:** Contiene el registro de todas las compras que se realizan, de bienes y servicios, de acuerdo con el giro del negocio. Todos los movimientos que se realizan en la empresa deben estar sustentados con los diferentes comprobantes

*Formato de Auxiliar de Compras*

| EMPRESA XY<br>AUXILIAR DE COMPRAS<br>Expresado en dólares |          |           |         |     |     |       |         |         |
|---|----------|-----------|---------|-----|-----|-------|---------|---------|
| FECHA   | N° FACT. | PROVEEDOR | COMPRAS |     | IVA | TOTAL | PAGO    |         |
|   |          |           | 0%      | 12% |     |       | Contado | Crédito |
|   |          |           |         |     |     |       |         |         |
| <b>TOTAL</b>  |          |           |         |     |     |       |         |         |

**Auxiliar de Cuentas por Cobrar:** Este nos sirve para registrar las ventas a crédito, y los cobros que se realizara a cada cliente. Además, en este auxiliar podemos registrar las fechas de los pagos o abonos de los créditos concedidos a clientes.

*Formato de Auxiliar de Cuentas por Cobrar*

| EMPRESA XY<br>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR<br>Expresado en dólares |         |  |       |       |       |
|--|---------|--|-------|-------|-------|
| <b>CLIENTE:</b>  |         |  |       |       |       |
| FECHA  | DETALLE |  | VALOR | ABONO | SALDO |
|  |         |  |       |       |       |
| <b>TOTAL</b>   |         |  |       |       |       |

**Auxiliar de Cuentas por Pagar:** Se registran en forma ordenada y detallada todos aquellos créditos concedidos a la empresa por parte de los proveedores pagados o pendientes de pago.

*Formato de Auxiliar de Cuentas por Pagar*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b><br><b>Expresado en dólares</b> |                |              |              |              |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>PROVEEDOR:</b>  |                |              |              |              |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b> | <b>VALOR</b> | <b>ABONO</b> | <b>SALDO</b> |
|  |                |              |              |              |
| <b>TOTAL</b>   |                |              |              |              |

**Balance de Comprobación**

Espejo y López (2018) El balance de comprobación es importante porque permite verificar que la información de las cuentas registradas en el diario se ha trasladado de manera correcta al libro mayor, los mismos que se deben presentar de manera razonable.

Para la elaboración del balance de comprobación es necesario realizar los siguientes pasos:

- Preparar el encabezado adecuado.
- Elaborar una lista de los nombres de las cuentas del mayor en el orden apropiado (activo, pasivo, capital, ingresos y gastos).
- Registrar en las columnas él debe y haber de la balanza de comprobación los saldos deudores o acreedores de cada una de las cuentas del mayor general.
- Sumar tanto la columna del debe como la del haber. Ambas deben sumar el mismo valor (Morán, 2019)

*Formato de Balance de Comprobación*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b><br><b>DEL .....AL.....</b><br><b>Expresado en dólares</b> |                |                   |              |               |                 |
|---|----------------|-------------------|--------------|---------------|-----------------|
| <b>CÓDIGO</b>   | <b>CUENTAS</b> | <b>SUMAS</b>      |              | <b>SALDOS</b> |                 |
|   |                | <b>DEBE</b>       | <b>HABER</b> | <b>DEUDOR</b> | <b>ACREEDOR</b> |
|   |                |                   |              |               |                 |
|   |                |                   |              |               |                 |
| <b>SUMAN IGUALES</b>  |                |                   |              |               |                 |
| -----<br>Gerente  |                | -----<br>Contador |              |               |                 |

## Ajustes Contables

Los ajustes contables se utilizan básicamente para realizar cuatro tipos de operaciones: Ajustes para contabilización de gastos pagados por anticipado; ajustes para contabilización de provisiones; ajustes para contabilización de ingresos financieros (Intereses devengados sobre cuentas en bancos); y, ajustes para corrección de errores Estupiñan (2020)

Existen diferentes tipos de ajustes Bravo (2011) destaca los siguientes:

**Ajuste por Consumo:** Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos. (p.172-178)

### *Formato del Ajuste por Consumo*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>LIBRO DIARIO</b><br><b>Expresado en dólares</b> |        |  |         |      |       |
|---|--------|--|---------|------|-------|
| FECHA   | CÓDIGO | DETALLE                                | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx  |        | -X-                                    |         |      |       |
|   |        | Consumo de materiales de Oficina       |         | Xxxx |       |
|   |        | Suministros de oficina                 |         |      | Xxxx  |
|   |        | P/r. consumo de suministros de Oficina |         |      |       |

**Ajuste por Cuentas Incobrables:** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación

### *Formato del Ajuste por Cuentas Incobrables*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>LIBRO DIARIO</b><br><b>Expresado en dólares</b> |        |   |         |      |       |
|---|--------|---|---------|------|-------|
| FECHA   | CÓDIGO | DETALLE                                       | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx  |        | -X-   |         |      |       |
|   |        | Cuentas Incobrables                           |         | Xxxx |       |
|   |        | Provisión de Cuentas Incobrables              |         |      | Xxxx  |
|   |        | P/r La provisión del 1% de cuentas por cobrar |         |      |       |

**Ajuste por Liquidación del IVA:** Reflejan las operaciones de entrega de bienes o prestaciones de servicios en las que se devenga IVA

*Formato del Ajuste por Liquidación del IVA*

| <b>EMPRESA XY<br/>LIBRO DIARIO<br/>Expresado en dólares</b> |        |                         |         |      |       |
|---|--------|-------------------------|---------|------|-------|
| FECHA   | CÓDIGO | DETALLE                 | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx  |        | -X-                     |         |      |       |
|   |        | IVA Ventas              |         | Xxxx |       |
|   |        | IVA Compras             |         |      | Xxxx  |
|   |        | IVA por Pagar           |         |      | Xxxx  |
|   |        | Pr/ Liquidación del IVA |         |      |       |

**Ajuste por Depreciación:** Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio

### Método de Línea Recta

Según Ruano (2021) señala que el método de línea recta, es un método que distribuye el valor depreciable a lo largo de la vida útil de forma igual y uniforme por lo que sería adecuado para activos cuyo desgaste físico u obsolescencia no sucede inmediatamente (por ejemplo las edificaciones). La depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo.

**Tabla 3**

*Porcentajes de Depreciación de Activos Fijos*

$$Dp = \frac{VA - VR}{V.U}$$

| ACTIVO                        | VIDA ÚTIL | PORCENTAJE |
|-------------------------------|-----------|------------|
| Edificio, locales comerciales | 20 Años   | 5%         |
| Muebles de Oficina            | 10 Años   | 10%        |
| Equipos de Oficina            | 10 Años   | 10%        |
| Vehículos                     | 5 Años    | 20%        |
| Equipo de Computación         | 3 Años    | 33%        |

### Formato del Ajuste por Depreciación

| EMPRESA XY           |        |                                     |         |      |       |
|----------------------|--------|-------------------------------------|---------|------|-------|
| LIBRO DIARIO         |        |                                     |         |      |       |
| Expresado en dólares |        |                                     |         |      |       |
| FECHA                | CÓDIGO | DETALLE                             | PARCIAL | DEBE | HABER |
| Xxxx                 |        | -X-                                 |         |      |       |
|                      |        | Depreciación de Vehículo            |         | Xxxx |       |
|                      |        | Depreciación acumulada de Vehículo  |         |      | Xxxx  |
|                      |        | P/r: Depreciación anual de Vehículo |         |      | Xxxx  |

### Cierre de Libros

Cuando las empresas finalizan el periodo contable ajustan sus cuentas y cierran los libros de contabilidad, con el propósito de conocer los resultados de sus operaciones, la situación financiera y preparar los Estados Financieros. Casla Arranz (2021) hace énfasis en que en el cierre de libros se encuentran las cuentas de resultados (ingresos y gastos) que tienen aplicación y uso en cada ejercicio económico, por lo tanto, se procede al cierre de estas cuentas al final del período, permitiendo efectuar una evaluación precisa de la utilidad neta.

### Hoja de Trabajo

Para Pérez y Gardey (2021) la hoja de trabajo es una herramienta contable que permite a los contadores organizar y resumir la información financiera de una empresa durante un período específico. Además de servir como un borrador de trabajo, la hoja de trabajo facilita la identificación y corrección de errores contables, así como el análisis de los movimientos de débito y crédito en las cuentas. Esto ayuda a garantizar la precisión y la integridad de los registros financieros antes de la preparación de los estados financieros finales, que se presentan en forma resumida y analítica el proceso contable.

En la hoja de trabajo se dispone de pares adicionales de columnas de Debe y Haber con los siguientes encabezados: Saldos, Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultado y Estado de Situación Financiera.

## Formato de la Hoja de Trabajo

| EMPRESA XY<br>HOJA DE TRABAJO<br>DEL.....AL...<br>Expresado en dólares |        |        |        |          |         |       |                  |       |                       |          |                                |                     |
|--|--------|--------|--------|----------|---------|-------|------------------|-------|-----------------------|----------|--------------------------------|---------------------|
| N°   | Código | Cuenta | Saldos |          | Ajustes |       | Balance Ajustado |       | Balance de Resultados |          | Estado de Situación Financiera |                     |
|  |        |        | Deudor | Acreedor | Debe    | Haber | Debe             | Haber | Gastos                | Ingresos | Activo                         | Pasivo + Patrimonio |
|  |        |        |        |          |         |       |                  |       |                       |          |                                |                     |
| <b>TOTAL</b>   |        |        |        |          |         |       |                  |       |                       |          |                                |                     |
| Utilidad del Ejercicio   |        |        |        |          |         |       |                  |       |                       |          |                                |                     |
| <b>SUMAS IGUALES</b>   |        |        |        |          |         |       |                  |       |                       |          |                                |                     |

### Estados Financieros

Castellón et al. (2021) menciona que los estados financieros constituyen la base central de todas las empresas para la toma de decisiones, ya que allí se muestra los resultados obtenidos, la gestión de los accionista y cada una de las decisiones tomadas con los recursos de la empresa para generar efectivo necesarios para toma de decisiones en un futuro. Por eso es de vital importancia que tanto la persona encargada de presentar la información financiera tenga conocimiento contable y la capacidad de análisis e interpretación.

### Objetivo

Chong et al, (2019) manifiesta que el objetivo de los estados financieros es de proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad, para evaluar la perspectiva de ingresos futuros de efectivo netos a la entidad y verificar el manejo de los recursos de la entidad por parte de la gerencia.

### Estado de Situación Financiera

Según Román (2018) el estado de situación financiera, también llamado balance general, presenta en un mismo reporte la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos. Busca proporcionar información adicional tanto del rendimiento financiero como de los flujos de efectivo de una



entidad, resultando útil en una amplia variedad de usuarios a la hora de optar o tomar sus decisiones económicas, reflejando los resultados obtenidos en un determinado periodo.

*Formato del Estado de Situación Financiera*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b><br><b>Al.....</b><br><b>Expresado en dólares</b> |                                     |                  |             |
|---|-------------------------------------|------------------|-------------|
| XXXX  | <b>ACTIVO</b>                       |                  |             |
| XXXX  | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>             |                  |             |
|   | Caja                                | XXXX             |             |
|   | Bancos                              | XXXX             |             |
|   | Inv. de Mercaderías                 | XXXX             |             |
|   | <b>Total Activo Corriente</b>       |                  | <b>XXXX</b> |
| XXXX  | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>          |                  |             |
|   | Terreno                             | XXXX             |             |
|   | Edificio                            | XXXX             |             |
|   | Depreciación acumulada de Terreno   | XXXX             |             |
|   | <b>Total Activo No Corriente</b>    |                  | <b>XXXX</b> |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                |                  | <b>XXXX</b> |
| XXXX  | <b>PASIVO</b>                       |                  |             |
| XXXX  | <b>PASIVO CORRIENTE</b>             |                  |             |
|   | Aporte patronal al IESS por pagar   | XXXX             |             |
|   | Aporte individual al IESS por pagar | XXXX             |             |
|   | <b>Total Pasivo Corriente</b>       |                  | <b>XXXX</b> |
| XXXX  | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>          |                  |             |
|   | Préstamo Banco de Loja              | XXXX             |             |
|   | <b>Total Pasivo No Corriente</b>    |                  | <b>XXXX</b> |
|   | <b>TOTAL PASIVOS</b>                |                  | <b>XXXX</b> |
| XXXX  | <b>PATRIMONIO</b>                   |                  |             |
|   | Capital propio                      | XXXX             |             |
|   | Utilidad Neta                       | XXXX             |             |
|   | Total Patrimonio                    | XXXX             | <b>XXXX</b> |
|   | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>    |                  | <b>XXXX</b> |
|   | -----                               | -----            |             |
|   | <b>Gerente</b>                      | <b>Contadora</b> |             |

**Estado de Resultados**

Para Elizalde y Montero (2020) el estado de resultados representa el resultado final de una empresa donde se determina si existe utilidad o pérdida del ejercicio contable, el mismo que se lo

calcula mediante la diferencia entre los ingresos y gastos, siendo los principales datos que se reflejan en dicho balance

El estado de resultados se compone de tres partes:

- Encabezado, consta el nombre de la empresa, nombre del estado financiero y el periodo que comprende el ejercicio contable.
- Cuerpo, presenta los ingresos, egresos, utilidad y la ganancia o pérdida.
- Notas. Las aclaraciones y revelaciones variarán según las particularidades de cada empresa.

### **Rubros que Integran el Estado de Resultados**

***Ingresos Operacionales:*** Son aquellos que se generan por la prestación de servicios o por la venta de productos

***Ingresos no Operacionales:*** Dentro de estos ingresos se establecen:

**Ingresos Financieros.** Son producto de los intereses devengados en las inversiones y documentos por cobrar, entre otros.

**Otros Ingresos.** Son producto de las actividades que no están relacionadas con el objeto social del negocio.

***Gastos Operacionales:***

Representan la suma de todos los gastos en que incurre una empresa. Se dividen de la siguiente manera:

**Gastos Operacionales de Administración.** Son todos los gastos que incurren en el departamento de administración.

**Gastos Operacionales de Ventas.** Son todos los gastos que incurren en el departamento de ventas.

**Costo de Venta.** Representa el costo de las mercaderías vendidas.

***Gastos No Operacionales:***

Se consideran los siguientes:

**Gastos Financieros.** Corresponden a los intereses que pagan las empresas y que surgen de sus obligaciones.

**Otros Gastos.** Hace referencia a aquellos gastos que incurren en la empresa y que son causados por actividades que no están relacionadas con la empresa.

Formato del Estado de Resultados

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>ESTADO DE RESULTADOS</b><br><b>DEL.....AL .....</b><br><b>Expresado en dólares</b> |   |      |                  |
|--|---|------|------------------|
| <b>Xxxx</b>  | <b>INGRESOS</b>                         |      |                  |
|  | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>          |      |                  |
| <b>Xxxx</b>  | <b>ORDINARIAS</b>                       |      |                  |
| <b>Xxxx</b>  | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>           |      |                  |
|  | Ventas 12%                              |      | xxxx             |
|  | Prestación de Servicios 0%              |      | xxxx             |
|  | Inventario de Mercadería (I)            | xxxx |                  |
|  | (+) Compras Netas                       | xxxx |                  |
|  | (=) Mercadería disponible para la venta | xxxx |                  |
|  | (-) Inventario de Mercadería (F)        | xxxx |                  |
|  | (-) Costo de Ventas                     |      | xxxx             |
|  | (=) Utilidad Bruta en Ventas            |      | xxxx             |
|  | <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>     |      | <b>xxxx</b>      |
| <b>Xxxx</b>  | <b>COSTOS Y GASTOS</b>                  |      |                  |
| <b>Xxxx</b>  | <b>GASTOS</b>                           |      |                  |
| <b>Xxxx</b>  | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>             |      |                  |
|  | Sueldos y Salarios                      | xxxx |                  |
|  | Aporte Patronal al IESS                 | xxxx |                  |
|  | Décimo Tercer Sueldo                    | xxxx |                  |
|  | Décimo Cuarto Sueldo                    | xxxx |                  |
|  | Fondos de Reserva                       | xxxx |                  |
|  | Servicios Básicos                       | xxxx |                  |
|  | Servicio de Encomienda                  | xxxx |                  |
|  | Depreciación de Edificio                | xxxx |                  |
|  | <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>       |      | <b>xxxx</b>      |
| <b>xxxx</b>  | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>               |      |                  |
|  | Intereses Bancarios                     | xxxx |                  |
|  | Gastos de Seguro Desgravamen            | xxxx |                  |
|  | <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>         |      | <b>xxxx</b>      |
|  | <b>TOTAL GASTOS</b>                     |      | <b>xxxx</b>      |
|  | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>          |      | <b>xxxx</b>      |
| <b>xxxx</b>  | Utilidad Neta del Periodo               |      | <b>xxxx</b>      |
|  | -----                                   |      |                  |
|  | <b>Gerente</b>                          |      | -----            |
|  |   |      | <b>Contadora</b> |

**Estado de Flujo del Efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo según lo indica Rojas (2018) es el informe contable principal que presenta de manera resumida y clasificada tanto las entradas como las salidas de recursos monetarios reflejados durante un ejercicio económico, con el fin de evaluar la capacidad de generar dinero en efectivo y las necesidades de financiamiento presentes o futuras de la empresa o entidad.

Además, permite identificar la liquidez de la empresa y el saldo final en la identificación de las deudas que se pueden pagar a la fecha de su elaboración, entre otros

### **Clasificación de las Actividades Básicas del Efectivo**

Para Espejo y López (2018) según la Naturaleza para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo es fundamental identificar y catalogar de manera oportuna los flujos de efectivo que hayan suscitado durante un periodo contable, en las siguientes actividades: de operación, inversión y financiamiento

- **Actividades de Operación:** Sus actividades se relacionan con el giro del negocio

**Tabla 4**

#### *Ejemplo de Actividades de Operación*

| <b>Ingresos de Efectivo</b>  | <b>Egresos de Efectivo</b>   |
|--|--|
| Cobro de venta de bienes o prestación de servicios a corto y largo plazo obtenido de las ventas      | Pagos a los distritos proveedores por suministro de bienes y prestación de servicios                                   |
| Cobros de las entidades de seguros por primas y otras obligaciones derivadas de pólizas de seguros   | Compra de bienes para la venta   |
| Liquidación de algún litigio, que no esté relacionado con actividades de inversión o financiamiento. | Pagos de impuestos sobre las ganancias, que no se clasifiquen dentro de las actividades de inversión o financiamiento. |

- **Actividades de Inversión:** Sus actividades se relacionan con la adquisición y disposición de activos a largo plazo y entre otras inversiones que no se relacionan con el equivalente del efectivo

**Tabla 5**

#### *Ejemplo de Actividades de Inversión*

| <b>Ingresos de Efectivo</b>   | <b>Egresos de Efectivo</b>   |
|---|--|
| Cobro de venta de propiedades, planta y equipo; otros activos no corrientes | Pagos por la compra de propiedades, planta y equipo; entre otros activos no corrientes |
| Cobros procedentes de contratos a plazo de permuta financiera               | Pagos de contratos a plazo de permuta financiera                                       |
| Cobros de reembolso de anticipos y préstamos a terceros                     | Anticipos de efectivo y préstamos a terceros   |

- **Actividades de Financiamiento:** Sus actividades generan cambios en la composición del capital aportado y de los préstamos de entidades financieras para cubrir necesidades de liquidez y financiamiento.

**Tabla 6**

*Ejemplo de Actividades de Financiamiento*

| Ingresos de Efectivo   | Egresos de Efectivo  |
|--|--|
| Cobros procedentes de emisión de acciones                                      | Pagos a los propietarios por la compra de acciones de la empresa |
| Cobros de la emisión de obligaciones, bonos, fondos en préstamos, entre otros. | Reembolso de los fondos tomados en préstamos                     |
| Aporte de capital de los accionistas   | Pagos para disminuir la deuda realizados por el arrendatario     |

*Formato de Flujo del Efectivo*

| <b>EMPRESA XY</b><br><b>ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO</b><br><b>DEL ____ AL _____</b><br><b>Expresado en dólares</b> |      |           |
|--|------|-----------|
| <b>1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES</b>  |      |           |
| <b>A OPERATIVAS</b>  |      |           |
| <b>Entradas de Efectivo</b>  |      |           |
|  | XXXX |           |
| (+) Ingreso en Efectivo por Ventas   | XXXX |           |
| (+) Ingreso en Efectivo por Prestación de Servicios  | XXXX |           |
| (+) Ingreso por Cobro de Cuentas   |      | XXXX      |
| (=) Efectivo Generado  |      |           |
| <b>Salidas de Efectivo</b>   |      |           |
|  | XXXX |           |
| (-) Compras de Mercadería  | XXXX |           |
| (-) Pago a Proveedores   | XXXX |           |
| (-) Pago por Sueldos y Salarios  | XXXX |           |
| (-) Pago de Obligaciones con el IESS   | XXXX |           |
| (-) Pago por Honorarios Profesionales  | XXXX |           |
| (-) Pago por Servicios Básicos   | XXXX |           |
| (-) Pago de Obligaciones con la Administración Tributaria  | XXXX |           |
| (=) Total Salidas de Efectivo  |      | XXXX      |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación  |      |           |
| <b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE</b>   |      |           |
| <b>B INVERSIÓN</b>   |      |           |
| Flujo neto de efectivo por actividades de inversión  |      |           |
| <b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE</b>   |      |           |
| <b>C FINANCIAMIENTO</b>  |      |           |
| Efectivo pagado por intereses y cuotas de financiamiento   | XXXX |           |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento   |      | XXXX      |
| <b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS</b>   |      |           |
| <b>D EQUIVALENTES</b>  |      |           |
| Flujo neto en efectivo y sus equivalentes  |      |           |
|  |      | XXXX      |
| (+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del período  |      | XXXX      |
| (=) Efectivo y sus equivalentes al final del período   |      | XXXX      |
| -----  |      | -----     |
| Gerente  |      | Contadora |

## **Notas Aclaratorias**

Espejo y López (2018) mencionan que la elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en la información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa, para detallar ciertos aspectos.

En las notas a los estados financieros se:

- 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; y
- Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

### **Obligación Tributaria**

Según el Código de Trabajo (2023) en el Art. 15 afirma que la obligación tributaria es el vínculo jurídico, personal, existente entre el Estado y los contribuyentes, por medio de la cual se debe aportar a la sociedad a través del pago de los impuestos y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias que existen en nuestro país. (p.5)

### **Registro Único de Contribuyentes**

Según la Ley de Registro Único de Contribuyentes (2016) en su Art.1 define al RUC como un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

En su Art. 2 manifiesta que el Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas. Todas las instituciones, del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) menciona que corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

El RUC es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica, en él constan los datos personales y los de la actividad económica y para ecuatorianos

y extranjeros residentes el RUC es su número de cédula más los dígitos 001.

### **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad**

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2023) indica en el Art.19 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.

### **El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)**

Para Raad (2022) los regímenes simplificados tienen la finalidad de facilitar el cumplimiento tributario a pequeños contribuyentes. Son presuntivos por naturaleza, es decir, presumen la renta del contribuyente y establecen reglas simples para calcular el pago de impuestos.

El RIMPE agrupa a los contribuyentes en dos grandes categorías:

**Emprendedores:** Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

**Negocios Populares:** Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

### **RIMPE para negocios populares:**

De acuerdo a Quinga (2023) Los contribuyentes que sean considerados negocios populares (por ejemplo, pequeños comerciantes o tiendas de barrio), podrán emitir notas de venta conforme a la normativa vigente para estos comprobantes.

La declaración y pago del valor mínimo de USD 60.00 debe hacerse incluso si no se han generado ingresos en el período fiscal.

Los negocios populares tampoco realizan retenciones y están sujetos a una retención del 0% en las actividades económicas sujetas al régimen.

## **RIMPE para emprendedores:**

Los emprendedores sujetos a RIMPE deben emitir facturas, notas de crédito, notas de débito, retenciones y liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.

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

Según Fernández (2023) indica que el IVA (Impuesto al Valor Agregado) es un impuesto que grava el consumo de bienes y servicios en todas las etapas de producción y distribución. Es un incremento de un porcentaje en el precio de cada artículo que se compra y de cada servicio que recibe. En cada compra se paga el precio del bien más el porcentaje de impuestos que se le aplica a su costo.

El IVA es una obligación de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que mensualmente tienen que presentar las declaraciones de IVA a través del formulario 104 y realizar el respectivo pago del impuesto, que se realizan en el mes subsiguiente al período que se informa y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC.

### **Tabla 7**

*Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado*

| <b>Noveno dígito</b> | <b>Fecha de vencimiento</b> |
|----------------------|-----------------------------|
| <b>1</b>             | 10 del mes siguiente        |
| <b>2</b>             | 12 del mes siguiente        |
| <b>3</b>             | 14 del mes siguiente        |
| <b>4</b>             | 16 del mes siguiente        |
| <b>5</b>             | 18 del mes siguiente        |
| <b>6</b>             | 20 del mes siguiente        |
| <b>7</b>             | 22 del mes siguiente        |
| <b>8</b>             | 24 del mes siguiente        |
| <b>9</b>             | 26 del mes siguiente        |
| <b>0</b>             | 28 del mes siguiente        |

## **Crédito Tributario**

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2023) en su Art. 66 señala que se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los



bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. (p.77)

### **Declaración del Impuesto al Valor Agregado.**

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2023) en su Art. 67 establece que los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. (p.79)

Los sujetos pasivos que deban presentar su declaración semestral se sujetarán a los días descritos anteriormente, excepto los agentes de retención que deberán presentar la declaración mensual, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC, en los meses señalados:

### **Tabla 8**

#### *Declaración y pago del IVA*

| <b>SEMESTRE</b>   | <b>FECHA DE VENCIMIENTO</b> |
|-------------------|-----------------------------|
| Enero a Junio     | Julio                       |
| Julio a Diciembre | Enero                       |

### **Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta**

Asesoría Empresarial (2023) define a las Retenciones en la Fuente como un mecanismo por el cual un proveedor de bienes o servicios paga al SRI sus impuestos de manera anticipada, al momento de efectuar una venta por medio de su factura o de recibir el pago por ella. De Impuesto a la Renta, que se calcula a partir del Subtotal de una factura. El SRI establece que toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier

tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta.

**Tabla 9**

*Declaración y pago del impuesto a la renta*

| Límite inferior (USD) | Límite superior (USD) | Impuesto mínimo | Impuesto marginal (%) |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| -                     | 20,000.00             | 60.00           | 0                     |
| <b>20,000.01</b>      | 50,000.00             | 60.00           | 1                     |
| <b>50,000.01</b>      | 75,000.00             | 360.00          | 1.25                  |
| <b>75,000.01</b>      | 100,000.00            | 672.00          | 1.50                  |
| <b>100,000.01</b>     | 200,000.00            | 1,047.50        | 1.75                  |
| <b>200,000.01</b>     | 300,000.00            | 2,797.52.00     | 2                     |

### **Beneficios Sociales**

Los beneficios sociales son aquellos derechos de carácter obligatorio que perciben los empleados de una empresa, a parte de su sueldo, por su trabajo realizado, los cuales son: decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y la afiliación al seguro.

#### **Décimo Tercer Sueldo**

Según el Código de Trabajo (2023) en el Art. 111 indica que los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario recibida entre el 1 de diciembre del año anterior y el 30 de noviembre del presente. Si el empleado lleva menos de un año en labores, recibirá un proporcional por el período que ha estado en la empresa.

Se calcula sumando todas las remuneraciones recibidas por el trabajador durante el periodo anteriormente señalado y se divide entre 12. (Serrano, 2022)

#### **Décimo Cuarto Sueldo**

El Art. 113 del Código de Trabajo (2023) indica lo siguiente:

Los trabajadores percibirán sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica

mínima unificada para los trabajadores en general. Se suma todas las remuneraciones recibidas por el trabajador durante el período de cálculo y se divide para 12, la misma que le corresponde recibir al trabajador al final del mes.

Para el pago de la decimocuarta remuneración acumulada se debe considerar los períodos y fecha máxima de pago. Región Costa y Galápagos el 01 de marzo del año anterior hasta el 28 de febrero del año del pago, máximo el 15 de marzo y región Sierra y Amazonia el 01 de agosto del año anterior hasta el 31 de julio del año el pago, máximo el 15 de agosto.

### **Fondos de Reserva:**

El Art. 196 del Código de Trabajo (2023) indica lo siguiente:

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. Se debe multiplicar el sueldo mensual x 8.33% de la remuneración que percibe el trabajador, que deberá depositar dentro de los primeros 15 días del mes siguiente.

### **Vacaciones**

El Art. 69 del Código de Trabajo (2023) indica lo siguiente:

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. Para el cálculo del pago de las vacaciones consiste en dividir la remuneración recibida durante el año de servicios para veinticuatro.

### **Aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**

De acuerdo al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2023) para recibir las prestaciones y servicios del IESS, el afiliado debe estar al día en los pagos de sus aportes. Al afiliado le corresponde entregar un aporte al IESS del 9,45% de su sueldo o salario; mientras que, al empleador, el 12,15% del salario del trabajador.

## **5. Metodología**

### **Métodos**

#### **Método Científico**

Se lo utilizó para la recopilación de referentes teóricos, definiciones de varios autores, leyes, normas contables, disposiciones legales, libros, revistas, artículos, sitios web, entre otros medios, los mismos que sirvieron para conocer los hechos económicos y las actividades diarias de la empresa teniendo así conocimiento de la situación económica y financiera de la misma.

#### **Método Deductivo**

Se aplicó en el desarrollo de la literatura basado en leyes, normas y reglamentos relacionados con la contabilidad comercial y de servicios y se dió a conocer algunas definiciones como que es una empresa, la contabilidad, entre otros conceptos ajustado a las necesidades de la empresa proporcionando así mayores conocimientos para desarrollar el proceso contable.

#### **Método Inductivo**

Se empleó en el estudio de las diferentes actividades que surgieron durante el periodo contable, conociendo aspectos importantes sobre los registros económicos con el objetivo de tener una visión clara de la situación real y financiera de la empresa que permita optar por nuevas estrategias encaminadas al éxito empresarial.

#### **Método Analítico**

Se utilizó para clasificar, sintetizar y ordenar toda la información obtenida como facturas, comprobantes de retención, estados de cuenta y otros documentos similares que permitieron así elaborar los diferentes registros correspondientes, facilitando el análisis de los resultados obtenidos de la empresa.

#### **Método Sintético**

Se aplicó para analizar y resumir la información financiera descartando datos que no fueron relevantes en el desarrollo del proceso contable, con ello se conoció de forma más clara y precisa los resultados que se reflejaron a través de los Estados Financieros evitando tener errores en la Contabilidad y permitiendo al propietario tomar decisiones apropiadas sobre los recursos que posee garantizando el crecimiento de su empresa.

### **Método Matemático**

Se lo utilizó para los diferentes cálculos y operaciones como son las depreciaciones, liquidación del IVA, regulación de la cuenta mercaderías obteniendo información con resultados cuantitativos registradas en los asientos correspondientes.

### **Técnicas**

#### **Entrevista**

Se la aplicó al Sr. José Humberto Loján Coronel, así como al empleado, con la finalidad de contar con información relevante sobre aquellas actividades económicas y financieras de la empresa, lo que permitió conocer el manejo y alcance de las operaciones diarias.

#### **Observación**

Con la aplicación de esta técnica se pudo evidenciar el manejo de las cuentas en los estados financieros y determinar con precisión su estado económico actual. Asimismo, se aplicó esta técnica para reconocer todas las actividades y operaciones de la empresa, así como para controlar los recursos que posee. Además, se verificaron los documentos contables que respaldan las actividades económicas y financieras de la empresa.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial**

La Empresa “Tecnicentro Automotriz Loján.” inició como un negocio pequeño en el mes de septiembre del 2006, propiedad del Sr. José Humberto Loján Coronel, legalmente inscrito en el Servicio de Rentas Internas con el RUC número 1104300189001, no obligado a llevar contabilidad, cuenta con el permiso de funcionamiento respectivo otorgado por el Municipio de Loja y es una empresa privada de carácter comercial y de servicios. Con el pasar del tiempo, esfuerzo y constancia, lograron expandir sus productos, lo que les permitió atraer un gran número de clientes ofreciéndoles una gran variedad de suministros, herramientas y accesorios para todo tipo de vehículos automotores como: neumático (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos) incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas, entre otros además de la prestación de servicios de mantenimiento y reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos. Hoy en día se encuentra ubicado en la Parroquia Valle, calle California intersección Toronto y Boston, referencia frente al Colegio Militar Lauro Guerrero permitiendo que la empresa tenga una buena ventaja sobre sus competidores debido al buen desempeño y colaboración de la familia Loján Coronel, además cuenta con un trabajador especializado y capacitado para brindar un excelente servicio a los clientes que deciden adquirir sus productos. Actualmente la empresa cumple con todos los requisitos de constitución y se rige a las leyes y obligaciones tributarias.

#### **Misión:**

Brindar a toda la ciudadanía servicios profesionales en lo relacionado al mantenimiento y reparación de vehículos automotores, además de ofrecer productos de limpieza y accesorios con precios económicos y accesibles a toda la clientela, con el fin de satisfacer las diferentes necesidades.

#### **Visión:**

Posicionarse en el mercado como una empresa líder en la prestación de servicios y en la comercialización de productos sobre repuestos de vehículos automotores para extender el negocio y crecimiento continuo.

#### **Valores:**

Los valores que se practican en la empresa “Tecnicentro Automotriz Loján” son:

- Honestidad

- Respeto
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Solidaridad

### **Base Legal**

La empresa "Tecnico Centro Automotriz Loja", es una empresa legalmente constituida, por lo tanto, su actividad comercial se rige por las siguientes disposiciones legales tales como:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social.
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ordenanzas Municipales Vigentes
- Ley de Defensa del Artesano



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**PLAN DE CUENTAS**

| CÓDIGO         | NOMBRE DE LA CUENTA   |
|----------------|---|
| <b>1.</b>      | <b>ACTIVO</b>   |
| <b>1.01</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   |
| <b>1.01.01</b> | <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                      |
| 1.01.01.01     | Caja  |
| 1.01.01.02     | Bancos  |
| 1.01.01.02.01  | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642                         |
| <b>1.01.02</b> | <b>Activos Financieros</b>                                      |
| 1.01.02.01     | Cuentas por Cobrar Clientes                                     |
| 1.01.02.02     | Documentos por Cobrar Clientes                                  |
| <b>1.01.03</b> | <b>Inventarios</b>  |
| 1.01.03.01     | Inventario de Mercadería  |
| 1.01.03.02     | Inventario Suministros y Materiales de Oficina                  |
| 1.01.03.03     | Bienes de Menor Cuantía   |
| <b>1.01.04</b> | <b>Activos por Impuestos Corrientes</b>                         |
| 1.01.04.01     | IVA Compras   |
| 1.01.04.02     | Anticipo de retenciones en la fuente                            |
| 1.01.04.02.01  | Anticipo de retenciones en la fuente 1%                         |
| 1.01.04.03     | Crédito Tributario  |
| <b>1.02</b>    | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                      |
| <b>1.02.01</b> | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>                               |
| 1.02.01.01     | Terreno   |
| 1.02.01.02     | Edificio  |
| 1.02.01.03     | Muebles y Enseres   |
| 1.02.01.04     | Equipo de Oficina   |
| 1.02.01.05     | Equipo de Computación   |
| 1.02.01.06     | Vehículo  |
| 1.02.01.07     | Maquinaria y Equipo   |
| <b>1.02.02</b> | <b>(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b> |
| 1.02.02.01     | Depreciación acumulada de Edificio                              |
| 1.02.02.02     | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres                     |
| 1.02.02.03     | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina                     |
| 1.02.02.04     | Depreciación acumulada de Equipo de Computación                 |
| 1.02.02.05     | Depreciación acumulada de Vehículo                              |
| 1.02.02.06     | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo                   |
| <b>2</b>       | <b>PASIVO</b>   |
| <b>2.01</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>   |
| <b>2.01.01</b> | <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>                           |
| 2.01.01.01     | Cuentas por Pagar Proveedores                                   |
| 2.01.01.02     | Documentos por Pagar Proveedores                                |
| <b>2.01.02</b> | <b>Obligaciones con el Personal</b>                             |
| 2.01.02.01     | Sueldos por Pagar   |
| <b>2.01.03</b> | <b>Obligaciones con el IESS</b>                                 |
| 2.01.03.01     | Aporte patronal al IESS por Pagar                               |
| 2.01.03.02     | Aporte individual al IESS por Pagar                             |
| <b>2.01.04</b> | <b>Beneficios de Ley a Empleados</b>                            |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**PLAN DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                           |
|----------------|--|
| 2.01.04.01     | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                       |
| 2.01.04.02     | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                       |
| 2.01.04.03     | Fondos de Reserva por Pagar                          |
| <b>2.01.05</b> | <b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b> |
| 2.01.05.01     | IVA Ventas   |
| 2.01.05.02     | IVA por Pagar  |
| <b>2.01.06</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>            |
| 2.01.06.01     | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja            |
| <b>2.02</b>    | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                           |
| <b>2.02.01</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>            |
| 2.02.01.01     | Préstamo Banco de Loja                               |
| <b>3</b>       | <b>PATRIMONIO</b>                                    |
| <b>3.01</b>    | <b>CAPITAL</b>                                       |
| 3.01.01        | Capital Inicial                                      |
| 3.01.01.01     | Capital Propio                                       |
| <b>3.02</b>    | <b>RESULTADOS</b>                                    |
| <b>3.02.01</b> | <b>Resultado del Ejercicio</b>                       |
| 3.02.01.01     | Utilidad del Ejercicio                               |
| 3.02.01.02     | Utilidad Neta del Periodo                            |
| 3.02.01.03     | (-) Pérdida Neta del Periodo                         |
| <b>4</b>       | <b>INGRESOS</b>                                      |
| <b>4.01</b>    | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>            |
| <b>4.01.01</b> | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                        |
| 4.01.01.01     | Ventas 12%   |
| 4.01.01.02     | Prestación de Servicios 0%                           |
| 4.01.01.03     | (-) Descuento en Ventas                              |
| 4.01.01.04     | (-) Devolución en Ventas                             |
| 4.01.01.05     | Utilidad Bruta en Ventas                             |
| <b>5</b>       | <b>COSTOS Y GASTOS</b>                               |
| <b>5.01</b>    | <b>COSTOS</b>  |
| <b>5.01.01</b> | <b>COSTOS OPERACIONALES</b>                          |
| 5.01.01.01     | Compras 12%  |
| 5.01.01.02     | (-) Descuento en Compras                             |
| 5.01.01.03     | (-) Devolución en Compras                            |
| 5.01.01.04     | Costo de Ventas                                      |
| <b>5.02</b>    | <b>GASTOS</b>  |
| <b>5.02.01</b> | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                          |
| 5.02.01.01     | Sueldos y Salarios                                   |
| 5.02.01.02     | Aporte Patronal al IESS                              |
| 5.02.01.03     | Décimo Tercer Sueldo                                 |
| 5.02.01.04     | Décimo Cuarto Sueldo                                 |
| 5.02.01.05     | Fondos de Reserva                                    |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**PLAN DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>                     |
|----------------|--|
| 5.02.01.06     | Vacaciones                                     |
| 5.02.01.07     | Gasto Factor Proporcional                      |
| 5.02.01.08     | Honorarios Profesionales                       |
| 5.02.01.09     | Servicios Básicos                              |
| 5.02.01.09.01  | Servicio telefónico                            |
| 5.02.01.09.02  | Energía eléctrica                              |
| 5.02.01.09.03  | Agua potable                                   |
| 5.02.01.09.04  | Servicio de internet                           |
| 5.02.01.10     | Servicio de Encomienda                         |
| 5.02.01.11     | Servicio de Garaje                             |
| 5.02.01.12     | Combustible y Lubricantes                      |
| 5.02.01.13     | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina |
| 5.02.01.14     | Depreciación de Edificio                       |
| 5.02.01.15     | Depreciación de Muebles y Enseres              |
| 5.02.01.16     | Depreciación de Equipo de Oficina              |
| 5.02.01.17     | Depreciación de Equipo de Computación          |
| 5.02.01.18     | Depreciación de Vehículo                       |
| 5.02.01.19     | Depreciación de Maquinaria y Equipo            |
| 5.02.01.20     | Gastos Generales                               |
| <b>5.02.02</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                      |
| 5.02.02.01     | Gastos Servicios Bancarios                     |
| 5.02.02.02     | Intereses Bancarios                            |
| 5.02.02.03     | Gastos de Seguro Desgravamen                   |
| <b>6.</b>      | <b>CUENTAS DE CIERRE</b>                       |
| 6.01           | <b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>                    |
| 6.01.01        | Resumen de Pérdidas y Ganancias                |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>                   | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>   | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>   | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|--|---|---|---|-----------------------------|
| <b>1.</b>      | <b>ACTIVO</b>                                  | Es el conjunto de bienes, valores, y derechos propiedad de la empresa que presenten valor monetario.  |   |   |                             |
| <b>1.01</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        | Corresponde el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que pueden convertir en efectivo, consumirlos o venderlos en un período no mayor a un año.                   |   |   |                             |
| <b>1.01.01</b> | <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>     | Registra los recursos de alta liquidez que dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no presente restricciones sobre su uso.  |   |   |                             |
| 1.01.01.01     | Caja   | Registra la cantidad de dinero en efectivo (monedas, billetes y/o cheques a su favor) que posee la empresa.   | Por las entradas de dinero en efectivo o cheques, por sobrantes de caja.  | Por los pagos en efectivo, depósitos bancarios y faltantes de caja.   | Deudor                      |
| 1.01.01.02     | Bancos   | Representa el dinero que la empresa mantiene en entidades bancarias ya sean en cuentas de ahorro o depósito.  | Por depósitos, notas de credito, cheques anulados con posterioridad a su contabilización.                               | Por notas de débito, pagos realizados con cheques y por transferencias bancarias.                                   | Deudor                      |
| <b>1.01.02</b> | <b>Activos Financieros</b>                     | Comprende los valores y derechos que adquiere el comprador sobre los activos reales del emisor y el efectivo que los mismos generen.  |   |   |                             |
| 1.01.02.01     | Cuentas por Cobrar Clientes                    | Registra los créditos concedidos que la empresa otorga, por concepto de venta o prestación de servicio sin respaldo de algún documento.   | Por la venta de mercadería y prestación de servicios sin respaldo de documento.   | Por el abono de cuentas pendientes que la empresa recibe por parte de sus clientes, por cierre de libros y ajustes. | Deudor                      |
| 1.01.02.02     | Documentos por Cobrar Clientes                 | Registra los créditos concedidos que la empresa otorga, por concepto de venta o prestación de servicio con respaldo de un documento.  | Por la venta de mercadería y prestación de servicios con respaldo de documento.   | Por el abono de cuentas pendientes que la empresa recibe por parte de sus clientes, por cierre de libros y ajustes. | Deudor                      |
| <b>1.01.03</b> | <b>Inventarios</b>                             | Bienes o artículos existentes que tiene la empresa para su compra, venta, transformación o incorporación al proceso productivo de un periodo determinado                            |   |   |                             |
| 1.01.03.01     | Inventario de Mercadería                       | Bienes tangibles de la empresa utilizados para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta.   | Por el registro del inventario inicial, por la adquisición de nuevas mercaderías, por el registro del inventario final. | Por el costo de las mercaderías vendidas y por ajustes en el registro de las facturas de compra.                    | Deudor                      |
| 1.01.03.02     | Inventario Suministros y Materiales de Oficina | Todos los objetos o útiles de los diferentes departamentos para consumo interno de la empresa.  | Por la adquisición de suministros que forman parte del inventario.  | Por el valor de consumo y por los ajustes realizados.   | Deudor                      |
| 1.01.03.03     | Bienes de Menor Cuantía                        | Registra la compra de bienes para uso y consumo interno, que pasan a formar parte del inventario y no pudieron ser clasificados dentro de los otros tipos de inventarios descritos. | Por la compra de otros enseres corrientes que pasan a formar parte del inventario.                                      | Por el valor de consumo y por las devoluciones efectuadas.  | Deudor                      |
| <b>1.01.04</b> | <b>Activos por Impuestos Corrientes</b>        | Comprende los valores referentes a impuestos que pueden ser recuperados mediante la compensación con impuestos de la misma naturaleza.  |   |   |                             |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>         | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>  | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>   | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|--------------------------------------|---|--|---|-----------------------------|
| 1.01.04.01     | IVA Compras                          | Registra el Impuesto al Valor Agregado correspondiente a la compra de mercancías o servicios con tarifa del 12%.  | Por la compra de mercaderías o servicios que gravan tarifa 12%.  | Por la devolución de mercadería y por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.                    | Deudor                      |
| 1.01.04.02     | Anticipo de retenciones en la fuente | Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta del 1%.                                   | Por la venta de bienes y servicios a terceros a aquellas empresas que actúan como agentes de retención.          | Al realizar la liquidación del impuesto a la renta.   | Deudor                      |
| 1.01.04.03     | Crédito Tributario                   | Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.                                  | Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas. | En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA cobrado (ventas) e IVA pagado (compras). | Deudor                      |
| <b>1.02</b>    | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>           | Son todos los productos que tiene la empresa para ser vendidos que se pueden convertir fácilmente en dinero o que con el paso de tiempo sufren depreciación o pérdida de valor. |  |   |                             |
| <b>1.02.01</b> | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>    | Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.   |  |   |                             |
| 1.02.01.01     | Terreno                              | Registra los terrenos de propiedad de la empresa que están destinados a prestar servicios a la misma.   | Por las adquisiciones o registro de revalorizaciones.  | Por la venta o el importe del abono.  | Deudor                      |
| 1.02.01.02     | Edificio                             | Son activos físicos y tangibles que se utilizan para llevar a cabo las operaciones comerciales de la empresa y se mantienen durante un período prolongado.                      | Por los costos de adquisición, construcción o mejora.  | Por la venta, por la pérdida de valor del edificio.   | Deudor                      |
| 1.02.01.03     | Muebles y Enseres                    | Representa los muebles que pertenecen a la empresa y se usan para llevar a cabo sus actividades habituales o diarias.   | Por la adquisición, por el valor de mejoras y por el valor en donaciones recibidas                               | Por la venta, por la baja, por pérdida, robo o fuerza mayor y por donaciones entregadas                 | Deudor                      |
| 1.02.01.04     | Equipo de Oficina                    | Registra los valores de los equipos de oficina de propiedad de la empresa que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.   | Por la adquisición, por el valor de mejoras y por el valor en donaciones recibidas.                              | Por la venta, por la baja, por pérdida, robo o fuerza mayor y por donaciones entregadas.                | Deudor                      |
| 1.02.01.05     | Equipo de Computación                | Se registra la compra de diferentes equipos como: computadoras, impresoras que son utilizadas en el desarrollo de sus operaciones.  | Por la adquisición, por el valor de mejoras y por el valor en donaciones recibidas                               | Por la venta, por la baja, por pérdida, robo o fuerza mayor y por donaciones entregadas.                | Deudor                      |
| 1.02.01.06     | Vehículo                             | Medio de transporte que sirve para trasladar aquella mercadería de la empresa en el ejercicio de sus actividades.   | Por la adquisición y por el aumento del valor del vehículo debido a las mejoras realizadas.                      | Por el registro de la venta o permuta del bien.   | Deudor                      |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>                                    | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>  | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>   | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|---|---|--|---|-----------------------------|
| 1.02.01.07     | Maquinaria y Equipo   | Es aquella maquinaria que se utiliza para realizar las actividades diarias de la empresa.   | Por la adquisición y por el aumento del valor de la maquinaria y equipo debido a las mejoras realizadas.           | Por la venta, por la baja, por pérdida, robo o fuerza mayor.                      | Deudor                      |
| <b>1.02.02</b> | <b>(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b> | Es el saldo acumulado a la fecha del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil considerando el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.  |  |   |                             |
| 1.02.02.01     | Depreciación acumulada de Edificio                              | Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.   | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| 1.02.02.02     | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres                     | Representa el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso o por su obsolescencia.   | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| 1.02.02.03     | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina                     | Registra el valor de disminución que presentan los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia  | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| 1.02.02.04     | Depreciación acumulada de Equipo de Computación                 | Registra la cantidad por la que disminuyen los equipos de computación debido al desgaste u obsolescencia.   | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| 1.02.02.05     | Depreciación acumulada de Vehículo                              | Registra la cantidad por la que disminuye los vehículos debido al desgaste u obsolescencia.   | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| 1.02.02.06     | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo                   | Registra la cantidad por la que disminuye la maquinaria y equipo debido al desgaste u obsolescencia.  | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida y por los ajustes realizados. | Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método de línea recta | Acreedor                    |
| <b>2</b>       | <b>PASIVO</b>   | Representa el conjunto de obligaciones que la empresa posee y debe a terceros y tiene que pagar o devolver, habitualmente en cuotas y períodos definidos.   |  |   |                             |
| <b>2.01</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>   | Constituye las deudas pendientes que tiene la empresa para con terceros es decir aquellas cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente menor de un año.   |  |   |                             |
| <b>2.01.01</b> | <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>                           | Comprende las obligaciones contraídas por la empresa por diferentes transacciones que son parte de las operaciones normales del negocio, como la compra de bienes o servicios, los cuales pueden estar respaldadas por diferentes documentos. |  |   |                             |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| CÓDIGO         | DENOMINACIÓN CONTABLE                | CONCEPTO   | MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO  | MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO  | NATURALEZA DEL SALDO |
|----------------|--------------------------------------|--|---|---|----------------------|
| 2.01.01.01     | Cuentas por Pagar Proveedores        | Registra la obligación de pagar las deudas que ha contraído con los proveedores dentro del plazo máximo de un año, sin documentación de respaldo.  | Por los pagos realizados de forma parcial o total de las obligaciones.  | Por el valor de las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico.                             | Acreedor             |
| 2.01.01.02     | Documentos por Pagar Proveedores     | Controla el movimiento de los créditos por la adquisición de productos ofrecidos a la empresa por terceros, se gestiona con el respaldo documental y bajo un plazo establecido para su cancelación.  | Por los pagos realizados de forma parcial o total de las obligaciones.  | Por el valor de las obligaciones contraídas durante el ejercicio económico.                             | Acreedor             |
| <b>2.01.02</b> | <b>Obligaciones con el Personal</b>  | Comprende las obligaciones que la empresa debe pagar a sus trabajadores a lo largo del ejercicio económico. Asimismo, se deberá contabilizar cualquier beneficio adicional concedido por parte de la empresa.  |   |   |                      |
| 2.01.02.01     | Sueldos por Pagar                    | Representa las obligaciones pendientes de pago al personal del comercial por concepto de sueldos devengados mensualmente.  | Por los pagos de las obligaciones realizadas a los empleados de la empresa.   | Por los valores pendientes de pago a los empleados de la empresa.                                       | Acreedor             |
| <b>2.01.03</b> | <b>Obligaciones con el IESS</b>      | Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.  |   |   |                      |
| 2.01.03.01     | Aporte patronal al IESS por Pagar    | Registra obligaciones que tiene la empresa pendiente de pago al IESS por concepto del 12.15% de aporte patronal.   | Al momento de realizar el pago del aporte patronal al IESS.   | Por el valor generado cada mes del aporte patronal al IESS.   | Acreedor             |
| 2.01.03.02     | Aporte individual al IESS por Pagar  | Registra obligaciones que tiene la empresa pendiente de pago al IESS por concepto del 9.45% de aporte individual.  | Al momento de realizar el pago del aporte individual al IESS.   | Por el valor generado cada mes de aporte individual al IESS.  | Acreedor             |
| <b>2.01.04</b> | <b>Beneficios de Ley a Empleados</b> | Registra los beneficios de Ley que se encuentran pendientes de pago a los trabajadores.  |   |   |                      |
| 2.01.04.01     | Décimo Tercer Sueldo por Pagar       | Representa la doceava parte del total ganado en un año y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en la fecha establecida en el Código de Trabajo, es decir hasta el 24 de diciembre de cada año.   | Por los pagos de cada uno de los beneficios que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas o por reverso cuando no se efectúe el pago. | Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla. | Acreedor             |
| 2.01.04.02     | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar       | Registra el equivale a un salario mínimo unificado anual y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en las fechas establecidas en el Código de Trabajo, es decir, el 15 de marzo en las regiones Costa y Galápagos y 15 de agosto en las regiones Sierra y Oriente. | Por los pagos de cada uno de los beneficios que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas o por reverso cuando no se efectúe el pago. | Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla. | Acreedor             |
| 2.01.04.03     | Fondos de Reserva por Pagar          | Registra el valor correspondiente al 8,33% de la remuneración gravable a los empleados que trabajen más de un año en la empresa.   | Por los pagos de cada uno de los beneficios que tienen derecho los trabajadores, en las fechas establecidas o por reverso cuando no se efectúe el pago. | Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados, según planilla. | Acreedor             |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| CÓDIGO         | DENOMINACIÓN CONTABLE                                | CONCEPTO   | MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO   | MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO   | NATURALEZA DEL SALDO |
|----------------|--|--|--|--|----------------------|
| <b>2.01.05</b> | <b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b> | Corresponde a los montos que se debe pagar a la autoridad fiscal, según las regulaciones y tasas impositivas actuales, correspondientes a períodos anteriores y al presente.           |  |  |                      |
| 2.01.05.01     | IVA Ventas   | Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda al momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.  | Por las devoluciones de bienes realizadas por los clientes y por la compensación con la cuenta IVA compras y por el pago correspondiente | Por el valor del Impuesto al Valor Agregado cobrado en la venta de bienes o servicios.             | Acreedor             |
| 2.01.05.02     | IVA por Pagar  | Liquidación del IVA cuando el IVA en ventas es mayor al IVA en compras   | Por el valor del pago correspondiente al IVA.  | Por el valor correspondiente a la liquidación de IVA, en caso de generarse un valor a pagar.       | Acreedor             |
| <b>2.01.06</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>            | 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.                       |  |  |                      |
| 2.01.06.01     | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja            | Se registran las obligaciones que la empresa adquiere con una institución financiera local, que deberán ser canceladas en un plazo inferior a doce meses.                              | Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.  | Por el monto de las obligaciones contraídas con bancos locales                                     | Acreedor             |
| <b>2.02</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE NO</b>                           | Corresponde a todas las deudas u obligaciones que adquiere la empresa para financiar sus actividades y cuya duración es superior a un año son consideradas como pasivos a largo plazo. |  |  |                      |
| <b>2.02.01</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>            | Comprende las responsabilidades adquiridas por la entidad económica al obtener recursos a largo plazo provenientes de instituciones financieras como bancos y corporaciones.           |  |  |                      |
| 2.02.01.01     | Préstamo Banco de Loja                               | Registra las obligaciones que corresponden a compromisos adquiridos por la empresa con entidades de carácter financiero a largo plazo o mayores a un año.                              | Por los pagos parciales o completos de las obligaciones con las instituciones financieras  | Por el valor de las responsabilidades adquiridas con entidades financieras.                        | Acreedor             |
| <b>3</b>       | <b>PATRIMONIO</b>                                    | Es la diferencia entre el activo y el pasivo, representa todas los bienes, derechos y obligaciones que tiene una unidad económica.   |  |  |                      |
| <b>3.01</b>    | <b>CAPITAL</b>                                       | Corresponde al total de los activos que son aportados por el dueño para la operación de la empresa.  |  |  |                      |
| 3.01.01.01     | Capital Propio                                       | Registra los valores propios destinados por el propietario de la empresa al inicio de sus actividades económicas, así como los incrementos de capital.                                 | Por el valor de la disminución del capital y por absorción de pérdidas del ejercicio económico o pérdidas acumuladas.                    | Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario y por el incremento del capital. | Acreedor             |
| <b>3.02</b>    | <b>RESULTADOS</b>                                    | Refleja la ganancia o la pérdida obtenida en los periodos económicos anteriores, al igual que el actual.   |  |  |                      |
| <b>3.02.01</b> | <b>Resultado del Ejercicio</b>                       | Comprenden las utilidades netas no distribuidas o pérdidas de los ejercicios económicos anteriores.  |  |  |                      |
| 3.02.01.01     | Utilidad del Ejercicio                               | Registra la ganancia obtenida durante el período económico.  | Por el cierre del ejercicio y determinación de la ganancia del periodo.  | Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico actual.                         | Acreedor             |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>              | <b>CONCEPTO</b>  | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>  | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>   | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|---|--|--|---|-----------------------------|
| 3.02.01.02     | Utilidad Neta del Periodo                 | Refleja el resultado pasivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico actual.  | Por el valor de la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales. | Por el valor de las utilidades obtenidas al finalizar el ejercicio económico actual.                                    | Acreedor                    |
| 3.02.01.03     | (-) Pérdida Neta del Periodo              | Registra el resultado negativo que ha obtenido en el comercial durante el ejercicio económico actual.  | Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.   | Por el valor de la amortización de las pérdidas obtenidas en el ejercicio económico actual.                             | Acreedor                    |
| <b>4</b>       | <b>INGRESOS</b>                           | Refleja los valores como parte de su operación empresarial; aumenta el saldo mediante registros al crédito por actividades en desarrollo y disminuye con registros al débito durante la finalización del ciclo contable para cerrar las cuentas. |  |   |                             |
| <b>4.01</b>    | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | Representa los ingresos generados por las actividades regulares, habituales y cotidianas de la empresa que se expresan en términos de efectivo recibido.   |  |   |                             |
| <b>4.01.01</b> | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>             | Representa los ingresos económicos surgidos como resultados de las actividades ordinarias de la empresa.   |  |   |                             |
| 4.01.01.01     | Ventas 12%                                | Registra las actividades realizadas por la empresa por concepto de venta, para incentivar a los clientes a realizar una determinada compra.  | Por ajustes realizados y el cierre de las cuentas de ingresos.   | Por la venta de productos, prestación de servicios, efectivo o crédito.   | Acreedor                    |
| 4.01.01.02     | Prestación de Servicios 0%                | Registra los valores que recibe la empresa por concepto de prestación de servicios   | Por ajustes realizados y el cierre de las cuentas de ingresos.   | Por el valor de los ingresos recibidos de la prestación de servicios.   | Acreedor                    |
| 4.01.01.03     | (-) Descuento en Ventas                   | Registra los descuentos que realiza el comercial hacia sus clientes por la venta de la mercadería.   | Por el valor de los descuentos realizados al momento de la venta de mercaderías.                           | Por el cierre de la cuenta descuentos en ventas y para determinar las ventas netas al finalizar el ejercicio.           | Deudor                      |
| 4.01.01.04     | (-) Devolución en Ventas                  | Registra la devolución de las mercaderías al comercial por parte de los clientes debido a diferentes razones.  | Por el valor de la devolución de mercadería por parte de los clientes.                                     | Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas.                  | Deudor                      |
| 4.01.01.05     | Utilidad Bruta en Ventas                  | Registra el valor de la utilidad bruta en ventas establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.   | Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.                                  | Por el valor establecido por la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación. | Acreedor                    |
| <b>5</b>       | <b>COSTOS Y GASTOS</b>                    | Representan los egresos necesarios para que la empresa pueda desarrollar sus actividades vinculadas con la comercialización de bienes.   |  |   |                             |
| <b>5.01</b>    | <b>COSTOS</b>                             | Son los valores que la empresa invierte en la adquisición de productos para la venta que se esperan serán recuperados durante el desarrollo de las actividades empresariales.  |  |   |                             |
| <b>5.01.01</b> | <b>COSTOS OPERACIONALES</b>               | Corresponde a los desembolsos los cuales se encuentran asociados con la venta de la mercadería de la empresa.  |  |   |                             |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b> | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>   | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>  | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|------------------------------|---|---|--|-----------------------------|
| 5.01.01.01     | Compras 12%                  | Registra la adquisición de mercadería para la venta a los proveedores de la empresa.  | Por las compras de mercaderías realizadas por el comercial al contado o a crédito.  | Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. | Deudor                      |
| 5.01.01.02     | (-) Descuento en Compras     | Registra los valores que los proveedores descuentan, por diferentes motivos, al comercial en la compra de mercaderías.                                    | Por el cierre de la cuenta de descuentos en compras y al determinar las compras netas, al finalizar el ejercicio económico. | Por los descuentos que realizan al comercial al momento de la compra de mercadería.  | Acreedor                    |
| 5.01.01.03     | (-) Devolución en Compras    | Son los valores realizados por la devolución de la mercadería a los proveedores.  | Por el cierre de la cuenta de devolución en compras y al determinar las compras netas, al finalizar el ejercicio económico. | Por la devolución a los proveedores de la mercadería adquirida.  | Acreedor                    |
| 5.01.01.04     | Costo de Ventas              | Registra el costo de las mercaderías vendidas durante el ejercicio económico.   | Por el costo de las mercaderías vendidas.   | Por el costo de las devoluciones de mercaderías vendidas, y por el cierre de la cuenta al finalizar el ejercicio.                    | Deudor                      |
| <b>5.02</b>    | <b>GASTOS</b>                | Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económica                                |   |  |                             |
| <b>5.02.01</b> | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>  | Representa los desembolsos que realiza el comercial para el desarrollo de sus actividades principales, es decir la venta de mercaderías.                  |   |  |                             |
| 5.02.01.01     | Sueldos y Salarios           | Registra los gastos de sueldos del personal de la empresa según los establecido en las disposiciones legales.   | Por los valores pagados al personal que constan en el respectivo rol de pagos.  | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico                               | Deudor                      |
| 5.02.01.02     | Aporte Patronal al IESS      | Registra el valor de los gastos pagados por el empleador por concepto de aportes patronales al IESS, de acuerdo con las disposiciones legales.            | Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.                          | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico                               | Deudor                      |
| 5.02.01.03     | Décimo Tercer Sueldo         | Corresponde a la doceava parte de las remuneraciones percibidas por un trabajador durante un año, mismo que se debe pagar hasta el 24 de diciembre.       | Por el valor pagado o causado por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.                   | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico                               | Deudor                      |
| 5.02.01.04     | Décimo Cuarto Sueldo         | Registra los gastos ocasionados por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.                   | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico                               | Deudor                      |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>                   | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>   | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>  | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|---------------|--|---|---|--|-----------------------------|
| 5.02.01.05    | Fondos de Reserva                              | Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el comercial por más de un año, correspondiente al 8,33% de la remuneración recibida, conforme a las disposiciones legales establecidas. | Por el valor pagado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.  | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.            | Deudor                      |
| 5.02.01.06    | Vacaciones                                     | Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en el comercial, conforme a las disposiciones legales establecidas.  | Por el valor pagado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.         | Por los ajustes realizados y por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico             | Deudor                      |
| 5.02.01.07    | Gasto Factor Proporcional                      | Registra el valor de la porción del IVA pagado el cual se puede restar del IVA cobrado, es un porcentaje que permite deducir de acuerdo a las ventas efectuadas con tarifa 12% o tarifa 0%.   | Por el valor que se paga por concepto de factor proporcional generado en el periodo contable. | Por el valor calculado mediante la formula y por el cierre de las cuentas de gastos al final del periodo contable. | Deudor                      |
| 5.02.01.08    | Honorarios Profesionales                       | Registra el valor de los gastos generados por concepto de honorarios profesionales por servicios recibidos.   | Por el valor pagado por concepto de honorarios profesionales.                                 | Por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico y por los ajustes realizados.            | Deudor                      |
| 5.02.01.09    | Servicios Básicos                              | Registra los gastos pagados o generados por la utilización de servicios básicos tales como el agua potable, luz eléctrica, telefonía fija e internet los cuales han sido empleados en la empresa                                      | Por el valor que se paga por concepto de servicios básicos.                                   | Por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico y por los ajustes realizados.            | Deudor                      |
| 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda                         | Registra los pagos realizados por concepto de encomiendas para el desarrollo de las actividades de la empresa.  | Por el valor que se paga por concepto de encomiendas.   | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.                   | Deudor                      |
| 5.02.01.11    | Servicio de Garaje                             | Registra los pagos realizados por concepto de garaje público para el vehículo de la empresa   | Por el valor que se paga por concepto de parqueadero.   | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.                   | Deudor                      |
| 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes                      | Registra los gastos pagados o incurridos por concepto de combustibles utilizados para llevar a cabo las actividades de la empresa.  | Por el valor pagado por concepto de combustibles y lubricantes.                               | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.                   | Deudor                      |
| 5.02.01.13    | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina | Registra el valor de los gastos generados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa  | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable                     | Por el cierre del ejercicio económico  | Deudor                      |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b>  | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>          | <b>CONCEPTO</b>   | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>   | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>  | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|----------------|---------------------------------------|---|---|--|-----------------------------|
| 5.02.01.14     | Depreciación de Edificio              | Registra los valores de la depreciación del edificio calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación de Línea Recta.                               | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.01.15     | Depreciación de Muebles y Enseres     | Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación de Línea Recta.                   | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.01.16     | Depreciación de Equipo de Oficina     | Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación de Línea Recta                   | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.01.17     | Depreciación de Equipo de Computación | Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación de Línea Recta.              | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.01.18     | Depreciación de Vehículo              | Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación calculados por la   | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el                  | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre                          | Deudor                      |
| 5.02.01.19     | Depreciación de Maquinaria y Equipo   | Registra los valores de la depreciación de la maquinaria, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación de Línea Recta                           | Por el valor de las depreciaciones realizadas durante el periodo contable | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.01.20     | Gastos Generales                      | Registra los valores de los gastos varios que ha tenido la empresa.   | Por el valor de los gastos efectuado durante el ejercicio económico.      | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| <b>5.02.02</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>             | Forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica   |   |  |                             |
| 5.02.02.01     | Gastos Servicios Bancarios            | Registra los valores que se cancela por los servicios que realiza el banco a la empresa, como entrega de los estados de cuenta corrientes, chequeras entre otros. | Por el valor de las notas de débito bancarias.                            | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.02.02     | Intereses Bancarios                   | Valores pagados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados   | Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.                  | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |
| 5.02.02.03     | Gastos de Seguro Desgravamen          | Deudas contraídas con una entidad financiera en caso de fallecimiento   | Por el monto otorgado del crédito, previo a su desembolso                 | Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | Deudor                      |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**MANUAL DE CUENTAS**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>DENOMINACIÓN CONTABLE</b>    | <b>CONCEPTO</b>  | <b>MOVIMIENTO DEBE/DÉBITO</b>   | <b>MOVIMIENTO HABER/CRÉDITO</b>  | <b>NATURALEZA DEL SALDO</b> |
|---------------|---------------------------------|--|---|--|-----------------------------|
| <b>6.</b>     | <b>CUENTAS DE CIERRE</b>        | Comprenden el procedimiento que da por clausuradas las cuentas de ingresos, costos y gastos de la empresa dentro del ejercicio económico.  |   |  |                             |
| <b>6.01</b>   | <b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>     | Son utilizadas temporalmente y exclusivamente al final del ejercicio para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y llevar a cabo el registro de la utilidad o pérdida del ejercicio económico. |   |  |                             |
| 6.01.01       | Resumen de Pérdidas y Ganancias | Corresponde a las cuentas de ingresos y gastos que la empresa ha generado en un período económico, lo cual permite determinar las ganancias o pérdidas registradas por la empresa.             | Por el cierre de las cuentas de gasto y por el registro de la utilidad del ejercicio económico. | Por el cierre de las cuentas de ingreso y por el registro de la pérdida del ejercicio económico. | Nulo                        |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°01**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>CANT.</b> | <b>DETALLE</b>                                    | <b>VALOR UNITARIO</b> | <b>VALOR PARCIAL</b> | <b>VALOR TOTAL</b> |
|---------------|--------------|---|-----------------------|----------------------|--------------------|
| 1.            |              | <b>ACTIVO</b>                                     |                       |                      |                    |
| 1.01          |              | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                           |                       |                      |                    |
| 1.01.01       |              | <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>        |                       |                      |                    |
| 1.01.01.01    |              | Caja  |                       |                      | 2.545,00           |
|               | 10           | Billetes  | 100,00                | 1.000,00             |                    |
|               | 12           | Billetes  | 50,00                 | 600,00               |                    |
|               | 30           | Billetes  | 20,00                 | 600,00               |                    |
|               | 17           | Billetes  | 10,00                 | 170,00               |                    |
|               | 30           | Billetes  | 5,00                  | 150,00               |                    |
|               | 10           | Monedas   | 1,00                  | 10,00                |                    |
|               | 22           | Monedas   | 0,50                  | 11,00                |                    |
|               | 16           | Monedas   | 0,25                  | 4,00                 |                    |
| 1.01.01.02    |              | Bancos  |                       |                      | 3.000,00           |
| 1.01.01.02.01 |              | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642           | 3.000,00              |                      |                    |
| 1.01.02       |              | <b>Activos Financieros</b>                        |                       |                      |                    |
| 1.01.02.01    |              | Cuentas por Cobrar Clientes                       |                       |                      | 620,00             |
|               |              | Vinicio Salvador González Silva                   | 280,00                | 280,00               |                    |
|               |              | Francolino Agular Córdova                         | 215,00                | 215,00               |                    |
|               |              | Andrés Elicio Verdezoto Celi                      | 125,00                | 125,00               |                    |
| 1.01.03       |              | <b>Inventarios</b>                                |                       |                      |                    |
| 1.01.03.01    |              | Inventario de Mercadería                          |                       |                      | 15.659,90          |
|               | 21           | Válvulas Pcv                                      | 8,93                  | 187,53               |                    |
|               | 8            | Convertidor caja AOD-E/AR70W/4R75W                | 223,21                | 1.785,68             |                    |
|               | 8            | Cañería de cobre 5/8 CANCOB 5/8 MTS               | 7,86                  | 62,88                |                    |
|               | 23           | Abocinada   | 0,50                  | 11,50                |                    |
|               | 7            | Punto de suelda                                   | 2,68                  | 18,76                |                    |
|               | 15           | Neplos 150143-10-10 5/8 salvavidas SPO-1 soldable | 3,05                  | 45,75                |                    |
|               | 8            | Convertidor caja 4L30E (6PADS)                    | 227,68                | 1.821,44             |                    |
|               | 6            | Convertidor Caja 4750 E/F                         | 312,50                | 1.875,00             |                    |
|               | 15           | MA7859 F. Aire = FA5501=AF7864                    | 4,46                  | 66,90                |                    |
|               | 8            | ALG2021=FRL047 LUV/ Rodeo/ Trooper                | 3,13                  | 25,04                |                    |
|               | 6            | Fusible   | 79,10                 | 474,60               |                    |
|               | 7            | Filtro aceite CVT                                 | 19,03                 | 133,21               |                    |
|               | 10           | Aceite CVT NS2                                    | 28,91                 | 289,10               |                    |
|               | 5            | Convertidor MCVA/GPPA/GPLA Honda CR-V 2002-UP     | 267,86                | 1.339,30             |                    |
|               | 10           | Cargador Ligthning 20W para vehículo + mica       | 22,32                 | 223,20               |                    |
|               | 21           | Amalie ATF Dexron III/Mercon cuarto               | 5,36                  | 112,56               |                    |
|               | 10           | Waipe Blanco Libra                                | 2,46                  | 24,60                |                    |
|               | 50           | Perno Expansión 3/4x8 Fijer                       | 2,90                  | 145,00               |                    |
|               | 8            | Convertidor Caja U240                             | 254,46                | 2.035,68             |                    |
|               | 8            | Bujía Iridio                                      | 10,71                 | 85,68                |                    |
|               |              | <b>SUMAN Y PASAN</b>                              |                       |                      | 21.824,90          |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°02**

| CÓDIGO     | CANT. | DETALLE   | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL |
|------------|-------|---|----------------|---------------|-------------|
|            |       | <b>VIENEN</b>   |                |               | 21.824,90   |
|            | 12    | Pernos 08 MM Orejas   | 3,93           | 47,16         |             |
|            | 8     | Filtro de Gasolina HYUNDAI ACCENT 16/-CRETA17/-<br>Picanto R 18/- . RIO 17/- .STA FE 18/.TL | 17,86          | 142,88        |             |
|            | 6     | Filtro de Aire HYUNDAI NEW TUCSON TL 15/-<br>SPORTAGE GT 16/.                               | 4,46           | 26,76         |             |
|            | 13    | Protectores de asientos   | 35,71          | 464,23        |             |
|            | 12    | Bomba de gasolina   | 58,04          | 696,48        |             |
|            | 3     | Convertidor caja A340E/F (HYUNDAI TERRACAN CRDI-<br>2005-UP 2.5/2.9)                        | 312,50         | 937,50        |             |
|            | 4     | Filtro KIA SORENTO A28600   | 7,00           | 28,00         |             |
|            | 5     | Amalie 10W30 SYNTHETIC Galón  | 21,00          | 105,00        |             |
|            | 5     | Manguera 311-3 BI 3/16  | 3,00           | 15,00         |             |
|            | 8     | Manómetros 0-3000-STABILIZR ANTIVIBRATORIO  | 18,97          | 151,76        |             |
|            | 15    | Retén cigüeñal POST VW GOLF/JETTA   | 31,25          | 468,75        |             |
|            | 9     | Bushings 16MM/X1/8LOJA  | 3,00           | 27,00         |             |
|            | 10    | AUTOMÁTICO-4VIAS PARA AIRE NPT 1/4 GENEBRE  | 28,57          | 285,70        |             |
|            | 10    | Manómetros 112 1-1/2x150 PSI XCPC   | 16,07          | 160,70        |             |
|            | 10    | Tapon hembra 1/4 NPT LOJA   | 3,51           | 35,10         |             |
|            | 6     | Texaco 7585 CUARTO  | 16,07          | 96,42         |             |
|            | 15    | Golden dexron galon   | 52,23          | 783,45        |             |
|            | 12    | Piñon velocímetro   | 11,20          | 134,40        |             |
|            | 10    | Filtro aceite hidráulico caja H6 ALL NEW  | 29,02          | 290,20        |             |
| 1.01.03.02 |       | <b>Inventario Suministros y Materiales de Oficina</b>                                       |                |               | 47,00       |
|            | 2     | Grapadora   | 2,75           | 5,50          |             |
|            | 1     | Perforadora   | 3,50           | 3,50          |             |
|            | 5     | Resmas de papel boom A4   | 4,00           | 20,00         |             |
|            | 2     | Tijera grande   | 1,50           | 3,00          |             |
|            | 6     | Lápiz mongol  | 0,40           | 2,40          |             |
|            | 2     | Sacagrapas  | 1,00           | 2,00          |             |
|            | 7     | Esferos tactic  | 0,80           | 5,60          |             |
|            | 3     | Cinta masqui  | 1,00           | 3,00          |             |
|            | 2     | Cinta doble fax   | 1,00           | 2,00          |             |
| 1.01.03.03 |       | <b>Bienes de Menor Cuantía</b>  |                |               | 889,00      |
|            | 1     | Percha de madera negra  | 40,00          | 40,00         |             |
|            | 3     | Perchas de metal blancas  | 70,00          | 210,00        |             |
|            | 1     | Silla de madera   | 10,00          | 10,00         |             |
|            | 2     | Sillas de plástico  | 7,00           | 14,00         |             |
|            | 3     | Mesas metálicas   | 80,00          | 240,00        |             |
|            | 1     | Estante 4 divisiones  | 60,00          | 60,00         |             |
|            | 1     | Arrancador auxiliar con compactador para auto Blacks<br>decker                              | 80,00          | 80,00         |             |
|            |       | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |                |               | 22.760,90   |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**FOLIO N°03**

| CÓDIGO     | CANT. | DETALLE                                  | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL       |
|------------|-------|--|----------------|---------------|-------------------|
|            |       | <b>VIENEN</b>                            |                |               | 22.760,90         |
|            | 1     | Amolador inalámbrico gladiator pro       | 95,00          | 95,00         |                   |
|            | 1     | Medidor de presión combustible falcon    | 65,00          | 65,00         |                   |
|            | 1     | Bacómetro de frenos jonnesway            | 75,00          | 75,00         |                   |
| 1.02       |       | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>               |                |               |                   |
| 1.02.01    |       | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>        |                |               |                   |
| 1.02.01.01 |       | <b>Terreno</b>                           |                |               | 40.000,00         |
|            | 1     | Terreno                                  | 40.000,00      | 40.000,00     |                   |
| 1.02.01.02 |       | <b>Edificio</b>                          |                |               | 25.000,00         |
|            | 1     | Edificio de la empresa                   | 25.000,00      | 25.000,00     |                   |
| 1.02.01.03 |       | <b>Muebles y Enseres</b>                 |                |               | 1.730,00          |
|            | 1     | Escritorio                               | 200,00         | 200,00        |                   |
|            | 1     | Mesa tipo gerencia                       | 200,00         | 200,00        |                   |
|            | 1     | Sillón giratorio                         | 180,00         | 180,00        |                   |
|            | 1     | Mesa armada de cabezotes                 | 250,00         | 250,00        |                   |
|            | 1     | Vitrina grande forma rectangular         | 450,00         | 450,00        |                   |
|            | 1     | Vitrina pequeña                          | 200,00         | 200,00        |                   |
|            | 1     | Estante 3 divisiones 2 puertas           | 250,00         | 250,00        |                   |
| 1.02.01.04 |       | <b>Equipo de Oficina</b>                 |                |               | 300,00            |
|            | 1     | Teléfono                                 | 300,00         | 300,00        |                   |
| 1.02.01.05 |       | <b>Equipo de Computación</b>             |                |               | 3.380,00          |
|            | 1     | Computadora Dell                         | 1.300,00       | 1.300,00      |                   |
|            | 1     | Impresora EPSON L3150                    | 2.080,00       | 2.080,00      |                   |
| 1.02.01.06 |       | <b>Vehículo</b>                          |                |               | 9.000,00          |
|            | 1     | Vehículo marca Toyota                    | 9.000,00       | 9.000,00      |                   |
| 1.02.01.07 |       | <b>Maquinaria y Equipo</b>               |                |               | 19.307,00         |
|            | 1     | Pistola de impacto milwaukee inalámbrica | 687,00         | 687,00        |                   |
|            | 1     | Pistola de impacto milwaukee neumática   | 250,00         | 250,00        |                   |
|            | 1     | Limpiadora de inyector ultra sonido SE-6 | 1.400,00       | 1.400,00      |                   |
|            | 1     | Toquímetro jonnesway                     | 240,00         | 240,00        |                   |
|            | 1     | Calador de distribución jonnesway        | 180,00         | 180,00        |                   |
|            | 1     | Scanner universal G-Scan                 | 1.300,00       | 1.300,00      |                   |
|            | 1     | Gata hidráulica                          | 250,00         | 250,00        |                   |
|            | 3     | Elevadores de 2 portes 4 toneladas       | 5.000,00       | 15.000,00     |                   |
|            |       | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                     |                |               | <b>121.477,90</b> |
| 2          |       | <b>PASIVO</b>                            |                |               |                   |
| 2.01       |       | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                  |                |               |                   |
| 2.01.01    |       | <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>    |                |               |                   |
| 2.01.01.01 |       | Cuentas por Pagar Proveedores            |                |               | 650,00            |
|            |       | Storque Converts S.A                     | 115,00         | 115,00        |                   |
|            |       | Iomotors S.A                             | 345,00         | 345,00        |                   |
|            |       | Automotores y Anexos S.A Ayasa           | 190,00         | 190,00        |                   |
| 2.01.02    |       | <b>Obligaciones con el Personal</b>      |                |               | 229,57            |
|            |       | <b>SUMAN Y PASAN</b>                     |                |               | <b>879,57</b>     |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°04**

| CÓDIGO     | CANT. | DETALLE                                   | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL       |
|------------|-------|---|----------------|---------------|-------------------|
|            |       | <b>VIENEN</b>                             |                |               | 879,57            |
| 2.01.02.01 |       | Aporte patronal al IESS por Pagar         | 129,13         |               |                   |
| 2.01.03.02 |       | Aporte individual al IESS por Pagar       | 100,44         |               |                   |
| 2.01.06    |       | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b> |                |               | 9.771,59          |
| 2.01.06.01 |       | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja |                | 9.771,59      |                   |
| 2.02       |       | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                |                |               |                   |
| 2.02.01    |       | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b> |                |               | 6.699,88          |
| 2.02.01.01 |       | Préstamo Banco de Loja                    |                | 6.699,88      |                   |
|            |       | <b>TOTAL PASIVOS</b>                      |                |               | 17.351,04         |
| 3          |       | <b>PATRIMONIO</b>                         |                |               |                   |
| 3.01       |       | <b>CAPITAL</b>                            |                |               |                   |
| 3.01.01    |       | Capital Inicial                           |                |               |                   |
| 3.01.01.01 |       | Capital Propio                            | 104.126,86     | 104.126,86    |                   |
|            |       | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                   |                |               | 104.126,86        |
|            |       | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          |                |               | <b>121.477,90</b> |

Loja, 01 de abril del 2023

José Humberto Loján Coronel  
**f) PROPIETARIO**

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
**f) CONTADORA**



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL****ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2023****Expresado en dólares (\$)**

"TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN"

|                |  |            |                   |
|----------------|--|------------|-------------------|
| <b>1.</b>      | <b>ACTIVO</b>                                  |            |                   |
| <b>1.01</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |            |                   |
| <b>1.01.01</b> | <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>     |            |                   |
| 1.01.01.01     | Caja   | 2.545,00   |                   |
| 1.01.01.02     | Bancos   | 3.000,00   |                   |
| <b>1.01.02</b> | <b>Activos Financieros</b>                     |            |                   |
| 1.01.02.01     | Cuentas por Cobrar Clientes                    | 620,00     |                   |
| <b>1.01.03</b> | <b>Inventarios</b>                             |            |                   |
| 1.01.03.01     | Inventario de Mercadería                       | 15.659,90  |                   |
| 1.01.03.02     | Inventario Suministros y Materiales de Oficina | 47,00      |                   |
| 1.01.03.03     | Bienes de Menor Cuantía                        | 889,00     |                   |
|                | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                  |            | 22.760,90         |
| <b>1.02</b>    | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |            |                   |
| <b>1.02.01</b> | <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>              |            |                   |
| 1.02.01.01     | Terreno  | 40.000,00  |                   |
| 1.02.01.02     | Edificio                                       | 25.000,00  |                   |
| 1.02.01.03     | Muebles y Enseres                              | 1.730,00   |                   |
| 1.02.01.04     | Equipo de Oficina                              | 300,00     |                   |
| 1.02.01.05     | Equipo de Computación                          | 3.380,00   |                   |
| 1.02.01.06     | Vehículo                                       | 9.000,00   |                   |
| 1.02.01.07     | Maquinaria y Equipo                            | 19.307,00  |                   |
|                | <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>               |            | 98.717,00         |
|                | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                           |            | <b>121.477,90</b> |
| <b>2</b>       | <b>PASIVO</b>                                  |            |                   |
| <b>2.01</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |            |                   |
| <b>2.01.01</b> | <b>Cuentas y Documentos por pagar</b>          |            |                   |
| 2.01.01.01     | Cuentas por Pagar Proveedores                  | 650,00     |                   |
| <b>2.01.02</b> | <b>Obligaciones con el Personal</b>            |            |                   |
| 2.01.02.01     | Aporte patronal al IESS por Pagar              | 129,13     |                   |
| 2.01.03.02     | Aporte individual al IESS por Pagar            | 100,44     |                   |
| <b>2.01.06</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>      |            |                   |
| 2.01.06.01     | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja      | 9.771,59   |                   |
|                | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  |            | 10.651,16         |
| <b>2.02</b>    | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |            |                   |
| <b>2.02.01</b> | <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b>      |            |                   |
| 2.02.01.01     | Préstamo Banco de Loja                         | 6.699,88   |                   |
|                | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>               |            | 6.699,88          |
|                | <b>TOTAL PASIVO</b>                            |            | 17.351,04         |
| <b>3</b>       | <b>PATRIMONIO</b>                              |            |                   |
| <b>3.01</b>    | <b>CAPITAL</b>                                 |            |                   |
| <b>3.01.01</b> | <b>Capital Inicial</b>                         |            |                   |
| 3.01.01.01     | Capital Propio                                 | 104.126,86 |                   |
|                | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        |            | 104.126,86        |
|                | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               |            | <b>121.477,90</b> |

Loja, 01 de abril del 2023

José Humberto Loján Coronel**f) PROPIETARIO**Viviana del Carmen Montaña Guachizaca**f) CONTADORA**

## JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL

### MEMORANDO DE OPERACIONES

**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**

La Empresa del señor José Humberto Loján Coronel con RUC 1104300189001 ubicada en la ciudad de Loja en la calle California en la intersección Toronto y Boston; inicia sus operaciones el primero de abril del dos mil veinte y tres, con los siguientes valores:

#### **01 de abril del 2023**

- Se registra en el Libro Diario los valores que corresponden al Estado de Situación Inicial.

|   |            |
|---|------------|
| Caja                                      | 2.545,00   |
| Bancos                                    | 3.000,00   |
| Cuentas por cobrar clientes               | 620,00     |
| Inventario de mercaderías                 | 15.659,90  |
| Inventario de suministros de oficina      | 47,00      |
| Bienes de Menor Cuantía                   | 889,00     |
| Terreno                                   | 40.000,00  |
| Edificio                                  | 25.000,00  |
| Muebles y enseres                         | 1.730,00   |
| Equipo de oficina                         | 300,00     |
| Equipo de computación                     | 3.380,00   |
| Vehículo                                  | 9.000,00   |
| Maquinaria y equipo                       | 19.307,00  |
| Cuentas por pagar proveedores             | 650,00     |
| Aporte patronal al IESS por pagar         | 129,13     |
| Aporte individual al IESS por pagar       | 100,44     |
| Préstamo Bancario por pagar Banco de Loja | 9.771,59   |
| Préstamo Banco de Loja                    | 6.699,88   |
| Capital propio                            | 104.126,86 |

- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la fecha 01 de abril del 2023 a varios clientes por un valor de \$ 1117,70 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000061 y 002-002-000000008 nos cancelan en efectivo (auxiliar de ventas N°01)

### 03 de abril del 2023

- Se realiza un depósito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios en efectivo del día 01 de abril del 2023, un valor de \$ 1117,70 según auxiliar de ventas N°01.
- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la semana del 03 al 08 de abril del 2023, a varios clientes por un valor de \$2052,50 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000062 y 002-002-000000009 nos cancelan en efectivo (auxiliar de ventas N° 02)

### 04 de abril del 2023

- Se cancela por el servicio básico de agua potable al Municipio de Loja del consumo del mes de marzo el valor \$105,20 tarifa 0%, según facturas 052-001-000531453, 052-001-000531454, se realiza el pago en efectivo,
- Se cancela el pago de deudas pendientes a varios proveedores registradas en el inventario inicial por la compra de mercadería por un valor de \$650 se cancela en efectivo \$90 y la diferencia mediante transferencia de la Cta. Ahorros N° 1100404642

| Proveedores                    | Valor  |
|--------------------------------|--------|
| Storque Converts S.A           | 115,00 |
| Iomotors S.A                   | 345,00 |
| Automotores y Anexos S.A Ayasa | 190,00 |

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$12,05+IVA según factura 036-008-000311309 y 036-008-000311311, se realiza el pago en efectivo.

### 05 de abril del 2023

- Se registra el pago de deudas pendientes de varios clientes registrados en el inventario inicial sobre la prestación de servicios por un valor de \$620,00 nos cancelan en efectivo.

| Cientes                         | Valor  |
|---------------------------------|--------|
| Vinicio Salvador González Silva | 280,00 |
| Francolino Agular Córdova       | 215,00 |
| Andrés Elicio Verdezoto Celi    | 125,00 |

- Se registra las compras de mercadería a varios proveedores de la semana del 03 al 08 de abril del 2023 por un valor de \$230,80+ IVA, según facturas 001-001-000004814 y 001-001-000067766 se cancela en efectivo (auxiliar de compras N°01)

### **08 de abril del 2023**

- Se realiza un depósito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 la prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril del 2023 un valor de \$2052,50 según auxiliar de ventas N°02.

### **10 de abril del 2023**

- Se realiza el pago a la Ingeniera Tania López por concepto de Honorarios Profesionales del mes de marzo, por el valor de \$ 267,86 más IVA, el pago se lo realiza mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642

### **11 de abril del 2023**

- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la semana del 10 al 15 de abril, a varios clientes por un valor de \$393,00 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000063, 001-002-000000064, 002-002-000000010 al 002-002-000000012 nos cancelan en efectivo y se aplica retenciones del 1% I.R según comprobantes 003-1000-000008678 y 003-100-000008677 (auxiliar de ventas N° 03)
- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$19,84+IVA según facturas 036-008-000312592 hasta la 036-008-000312595, se realiza el pago en efectivo,

### **13 de abril del 2023**

- Se registra las compras mercaderías a varios proveedores de la semana del 10 al 15 de abril del 2023 por un valor de \$547,77+ IVA, según facturas 001-002-000004830, 001-002-000004841 y 001-003-000056646 se cancela en efectivo \$8,50 y la diferencia a crédito a 30 días (auxiliar de compras N°02)
- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$6,24+IVA según facturas 036-006-000094973 y 036-006-000094974 el pago se realiza en efectivo

#### **14 de abril del 2023**

- Se cancela al IESS el aporte personal por un valor de \$100,44 y el aporte patronal por un valor de \$129,13 correspondiente al mes de marzo, mediante transferencia de la Cta. Ahorros N° 1100404642

#### **15 de abril del 2023**

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Internacional Nambija un valor de \$16,07+IVA según factura 002-008-000234913 el pago se realiza en efectivo
- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril del 2023 un valor de \$392,40 según auxiliar de ventas N°03.

#### **18 de abril del 2023**

- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la semana del 17 al 22 de abril a varios clientes por un valor de \$95,00 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000065, 001-002-000000066 y 002-002-000000013 nos cancelan en efectivo y se aplica retenciones del 1% I.R según comprobantes 003-100-000008702 y 003-100-000008703 (auxiliar de ventas N° 04)
- Se compra mercadería de la semana del 17 al 22 de abril a varios proveedores por un valor de \$ 693,34 más IVA, según facturas 001-005-000010268, 039-012-000001425, 039-012-000001426, 001-001-000000011, 001-002-000004864 y 001-103-000056949 se cancela en efectivo \$122,00 y la diferencia a crédito a 30 días (auxiliar de compras N°3)
- Se cancela una cuota del préstamo del Banco de Loja correspondiente al mes de abril un valor de \$562,32 mediante depósito

#### **20 de abril del 2023**

- Se cancela por combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA un valor de \$8.93+IVA según factura N° 001-011-000810114 el pago se realiza en efectivo.

### **21 de abril del 2023**

- Se registra la venta de mercadería al señor Luis Enrique Gutiérrez Rojas por un valor \$35,71+IVA según factura N° 001-002-000000067 nos cancela en efectivo.

### **22 de abril del 2023**

- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril del 2023 un valor de \$94,50 según auxiliar de ventas N°04.

### **23 de abril del 2023**

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$2,46+IVA según factura N° 046-002-000091407 el pago se realiza en efectivo

### **24 de abril del 2023**

- Se compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril a varios proveedores por un valor de \$391,32+IVA, según facturas 001-005-000034501, 001-002-000004871 , 001-002-000044361, 001-002-000068772 y 001-002-000001673 se cancela en efectivo \$81,78 y la diferencia a crédito a 30 días (auxiliar de compras N°4)
- Se cancela por el servicio de telefonía e internet a CNT un valor de \$35,35+IVA según factura N° 001-777-210431497 el pago se realiza en efectivo
- Se cancela por combustible de extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA, un valor de \$ 17,86+IVA según factura N° 001-011-000811881 el pago se realiza en efectivo
- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la semana del 24 al 29 de abril a varios clientes por un valor de \$2109,67 con tarifa 0%, según facturas 002-002-000000014, 001-002-000000068 a la 002-002-000000075 nos cancelan en efectivo se aplica retenciones del 1% I.R según comprobantes 003-100-000008789, 001-002-000017931 y 001-001-000005646 (auxiliar de ventas N° 05)

### **25 de abril del 2023**

- Se cancela por el servicio de garaje a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$22,32+IVA según factura 046-002-000091476, el pago se realiza en efectivo.

### 27 de abril del 2023

- Se cancela por gestión de cobranza a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea Ltda. un valor de \$7,92 según factura 013-002-000016676 mediante transferencia de la Cta. Cte. N°2100404642.
- Se cancela por el servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de marzo un valor de \$30,36 en efectivo, según factura 001-003-004539429 el pago se realiza en efectivo.

### 28 de abril del 2023

- Se cancela por combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA, un valor de \$17,86+IVA según factura 001-013-000339366 el pago se realiza en efectivo.
- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril del 2023 un valor de \$2108,17 según auxiliar de ventas N°05

### 29 de abril del 2023

- Se cancela por combustible extra etanol a Ángel Bolívar Piedra Castillo, un valor de 4,46+IVA según factura 005-002-000235651 el pago se realiza en efectivo.

### 30 de abril del 2023

- Se registra el rol de pagos y provisiones de los trabajadores que laboran en la empresa, correspondientes al mes de abril.

| Nombres                               | Cargo      | Sueldo   |
|---------------------------------------|------------|----------|
| <b>José Humberto Loján Coronel</b>    | Gerente    | \$600,00 |
| <b>Alex Ramiro Morocho Suquilanda</b> | Trabajador | \$462,81 |

- Se registra el asiento de liquidación del IVA del mes de junio

### 02 de mayo del 2023

- Se registra la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas por un valor de 58,04+ IVA según factura N° 001-002-000000076 nos cancela en efectivo

### **03 de mayo del 2023**

- Se registra la prestación de servicios de la semana del 01 al 06 de mayo del 2023 a varios clientes por un valor de \$ 85,00 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000077, 001-002-000000078 y 002-002-000000015 nos cancelan en efectivo (auxiliar de ventas N° 06)

### **05 de mayo del 2023**

- Se compra mercadería a Raúl Ochoa Mora de fecha 05 de mayo a por un valor de \$12,00 más IVA, según factura N° 001-001-000000017 se cancela en efectivo
- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 01 al 06 de mayo del 2023 por un valor de \$84,70 según auxiliar de ventas N°06.

### **08 de mayo del 2023**

- Se compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo a varios proveedores por un valor de \$119,79 más IVA, según facturas 001-002-000069133, 001-003-000057789 y 039-012-000001479 se cancela en efectivo \$33,24 y la diferencia a crédito a 30 días (auxiliar de compras N°05)

### **10 de mayo del 2023**

- Se registra la prestación de servicios a Vinicio Salvador González Silva por un valor de \$393,00 con tarifa 0%, según facturas 002-002-000000016, nos cancelan en efectivo
- Se realiza el pago a la Ingeniera Tania López por concepto de Honorarios Profesionales del mes de marzo, por el valor de \$ 267,86 más IVA, el pago se lo realiza mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642

### **11 de mayo del 2023**

- Se registra el pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA por un valor de \$4,02+IVA según factura N° 005-002-000241300 en efectivo
- Se registra el pago de la revisión vehicular en el GAD MUNICIPAL DE ZAMORA por un valor de \$34,25 según factura N° 001-200-000079939 se cancela en efectivo



### **12 de mayo del 2023**

- Se cancela el servicio básico de agua potable al Municipio de Loja del consumo del mes anterior el valor \$35,15 tarifa 0%, según facturas 052-001-000531455 y 052-001-000531456 el pago se lo realiza en efectivo

### **13 de mayo del 2023**

- Se cancela al IESS el aporte personal por un valor de \$100,44 y el aporte patronal por un valor de \$129,13 correspondiente al mes de marzo, se cancela mediante depósito
- Se registra el pago de cuentas pendientes por pagar a Storque Converters S.A registradas en el mes de abril por un valor de \$605,00 se cancela en efectivo

### **15 de mayo del 2023**

- Se registra la compra mercadería correspondiente a la semana del 15 al 21 de mayo del 2023 a varios proveedores por un valor de \$136,85 + IVA según facturas 001-001-000126925, 001-002-000069464, 039-012-000001479, 001-002-000069538, 001-003-000058038, 001-003-000058159, 001-002-000069749, se cancela en efectivo (auxiliar de compras N° 06)

### **16 de mayo del 2023**

- Se registra la prestación de servicio correspondiente a la semana del 15 al 20 de mayo del 2023 según facturas 001-002-000000080 al 001-002-000000032 un valor de \$360,00 se cancela en efectivo según anexo N° 07
- Se registra el pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, por un valor de \$17,86+IVA según factura N° 001-011-001178545 se cancela en efectivo

### **18 de mayo del 2023**

- Se cancela el pago de deudas pendientes a varios proveedores registradas en el mes de abril por la compra de mercadería por un valor de \$654,54 se cancela en efectivo

| <b>Proveedores</b>             | <b>Valor</b> |
|--------------------------------|--------------|
| Storque Converts S.A           | 300,00       |
| Automotores y Anexos S.A Ayasa | 203,82       |
| Iomotors S.A                   | 150,72       |

- Se cancela una cuota del préstamo del Banco de Loja correspondiente al mes de mayo un valor de \$562,09 mediante depósito

### **22 de mayo del 2023**

- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 15 al 20 de mayo del 2023, por un valor de \$359,40 según auxiliar de ventas N°07.
- Se registra la compra mercadería correspondiente a la semana del 22 al 27 de mayo según facturas 001-002-000069807, 001-002-000058369, 039-012-000001479, 012-202-000001480, 012-202-000001480 por un valor de \$93,75+IVA se cancela en efectivo (auxiliar de compras N°07)
- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$3,12+IVA según factura N° 036-008-000319981 el pago se realiza en efectivo

### **24 de mayo del 2023**

- Se cancela por el pago del servicio de telefonía e internet a CNT un valor de \$35,90+IVA según factura N° 001-777-211774191 en efectivo.
- Se registra el pago de cuentas pendientes por pagar a varios proveedores registradas en el mes de abril por un valor de \$356,60 se cancela en efectivo

| <b>Proveedores</b>               | <b>Valor</b> |
|----------------------------------|--------------|
| Storque Converts S.A             | 285,00       |
| Daniel Fabrizio Carrión Guerrero | 71,50        |

### **27 de mayo del 2023**

- Se cancela por gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito un valor de \$7,92 según factura 013-002-000016676 mediante transferencia bancaria
- Se realiza un retiro de dinero en efectivo del Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 para comprar mercadería un valor de \$130,00

### 29 de mayo del 2023

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$4,46 +IVA según factura N° 046-002-000091407, el pago se realiza en efectivo
- Se registra la prestación de servicios de la semana del 29 al 31 de mayo del 2023 a varios clientes por un valor de \$ 404,50 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000083, 001-002-000000083- 002-002-000000017, 002-002-000000020 y 002-002-000000021 nos cancelan en efectivo (auxiliar de ventas N° 08)
- Se cancela el servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de abril según factura 001-001-000316116 un valor de \$32,81 en efectivo.

### 30 de mayo del 2023

- Se registra la compra de mercadería correspondiente a la semana del 29 al 31 de mayo del 2023 un valor de \$446,67 según facturas 001-003-000058635, 003-005-000003366 y 039-012-000001526 se paga en efectivo \$212,11 y la diferencia a crédito a 30 días (auxiliar de compras N°08)

### 31 de mayo del 2023

- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 29 al 31 de mayo del 2023 por un valor de \$404,50 según auxiliar de ventas N°08.
- Se registra el rol de pagos y provisiones de los trabajadores que laboran en la empresa, correspondientes al mes de mayo

| Nombres                               | Cargo      | Sueldo   |
|---------------------------------------|------------|----------|
| <b>José Humberto Loján Coronel</b>    | Gerente    | \$600,00 |
| <b>Alex Ramiro Morocho Suquilanda</b> | Trabajador | \$462,81 |

- Se registra el asiento de liquidación del IVA del mes de mayo

## **02 de junio del 2023**

- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la fecha 02 de junio del 2023 a Importadora Tomebamba S.A. por un valor de \$60,00 con tarifa 0%, según factura 001-002-000000085 nos cancelan en efectivo.
- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$2,23+IVA según factura 036-008-000322287 el pago se lo realiza en efectivo
- Se compra mercadería Fabián Marcelo Valdivieso Ramírez correspondiente a la fecha 02 de junio del 2023 por un valor de \$14,00+IVA, según factura 001-001-000000037, se cancela en efectivo.

## **03 de junio del 2023**

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$3,57+IVA según factura N° 036-008-000322379 el pago se lo realiza en efectivo.

## **04 de junio del 2023**

- Se cancela el servicio básico de agua potable al Municipio de Loja del consumo del mes de mayo según factura 052-001-000531457 el valor \$48,30 tarifa 0%, el pago se lo realiza en efectivo

## **05 de junio del 2023**

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$7,14+IVA según factura 036-008-000323080 el pago se lo realiza en efectivo

## **08 de junio del 2023**

- Se registra el pago de cuentas pendientes por pagar a Automotores y Anexos S.A AYASA registradas en el mes de mayo por un valor de \$100,87 se cancela en efectivo

## **09 de junio del 2023**

- Se compra mercadería correspondiente a la fecha la semana del 05 al 11 de junio por un valor de 225,87+IVA, según factura 001-016-000134550, 124-030-000102492 y 124-030-000102510 se paga en efectivo un valor de \$189,97 y la diferencia a crédito a 30 días

### **10 de junio del 2023**

- Se realiza el pago a la Ingeniera Tania López por concepto de Honorarios Profesionales del mes de mayo, por el valor de \$ 267,86 más IVA, el pago se lo realiza mediante transferencia bancaria del Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642

### **12 de junio del 2023**

- Se cancela al IESS el aporte personal por un valor de \$100,44 y el aporte patronal por un valor de \$129,13 correspondiente al mes de mayo, mediante transferencia de la Cta. Ahorros N° 1100404642
- Se compra mercadería a varios proveedores correspondiente a la semana del 12 al 17 de junio por un valor de \$124,28+IVA según facturas 001-002-000070737, 001-002-000070943 y 001-003-000059463 el pago se lo realiza en efectivo (auxiliar de compras N°09)

### **14 de junio del 2023**

- Se registra la prestación de servicios correspondiente a la fecha 14 de junio a Segundo Ramón Samaniego Zhunaula por un valor de \$1861,25 con tarifa 0%, según factura 002-002-000000022 nos cancelan en efectivo
- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja un valor de \$8,93+IVA según factura 036-008-000324699 y factura 036-008-000324700 el pago se realiza en efectivo.

### **19 de junio del 2023**

- Se cancela una cuota del préstamo del Bando de Loja correspondiente al mes de junio un valor de \$561,85 mediante depósito

### **20 de junio del 2023**

- Se compra mercadería a varios proveedores correspondiente a la semana del 19 al 24 de junio por un valor de \$398,92+IVA según facturas 001-003-000059578, 001-002-000004992, 001-016-000135399 y 001-002-0000071171 el pago se lo realiza en efectivo (auxiliar de compras N°10)

### **22 de junio del 2023**

- Se registra la prestación de servicios de la semana del 19 al 25 de junio a varios clientes por un valor de \$571,70 con tarifa 0%, según facturas 001-002-000000086 y 001-002-000000087 nos cancelan en efectivo y se aplica retención del 1% I.R según comprobante 001-002-000018344 (auxiliar de ventas N° 09)

### **23 de junio del 2023**

- Se cancela por servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Central Catamayo un valor de \$1,34+IVA según factura 002-004-000192191 el pago se realiza en efectivo

### **24 de junio del 2023**

- Se cancela por el pago del servicio de telefonía e internet a CNT un valor de \$34,95+IVA según factura 001-777-213066509 en efectivo.
- Se realiza un deposito al Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 de la prestación de servicios de la semana del 19 al 24 de junio del 2023, un valor de \$569,00 según auxiliar de ventas N°09.

### **26 de junio del 2023**

- Se realiza un retiro de dinero en efectivo del Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642 para comprar mercadería un valor de \$250,00
- Se compra mercadería al señor Fabián Marcelo Valdivieso Ramírez correspondiente a la fecha 26 de junio por un valor de \$66,96+IVA según factura 001-003-0000759814, el pago se lo realiza a crédito a 30 días

### **28 de junio del 2023**

- Se cancela por combustible de extra etanol a Ángel Bolívar Piedra Quezada un valor de \$ 11,62+IVA según factura 005-002-000264948 el pago se realiza en efectivo
- Se registra la prestación de servicios de la fecha 28 de junio a Importadora Tomebamba S.A por un valor de \$20,00 con tarifa 0%, según factura 001-002-000000088 nos cancelan en efectivo y se aplica retención de 1% I.R según comprobante 003-100-000009220

- Se cancela el servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de mayo un valor de \$30,00 en efectivo.

### **30 de junio del 2023**

- Se registra la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas por un valor de 35,71+ IVA según factura N° 001-002-000000088 nos cancela en efectivo
- Se cancela por servicio de encomienda a Elite Express un valor de \$3,51+IVA según factura 002-002-000007095, el pago se realiza en efectivo
- Se registra el pago de cuentas pendientes por pagar a Automotores y Anexos S.A AYASA registradas en el mes de mayo por un valor de \$288,16 se cancela en efectivo
- Se registra el rol de pagos y provisiones de los trabajadores que laboran en la empresa, correspondientes al mes de junio

| Nombres                               | Cargo      | Sueldo   |
|---------------------------------------|------------|----------|
| <b>José Humberto Loján Coronel</b>    | Gerente    | \$600,00 |
| <b>Alex Ramiro Morocho Suquilanda</b> | Trabajador | \$462,81 |

- Se registra el asiento de liquidación del IVA del mes de junio
- Se realiza los respectivos asientos de regulación de mercadería y cierre del período contable.
- Se registran las depreciaciones de los activos no corrientes; edificio, muebles y enseres, equipo de oficina y equipo de computación, vehículo y maquinaria y equipo de los meses de abril a junio, por el método de línea recta de acuerdo a la ley de régimen tributario interno.
- Se registra el consumo de los suministros de oficina



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 01**

| FECHA    | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL  | DEBE       | HABER      |
|----------|---------------|---|----------|------------|------------|
| 1/4/2023 |               | En la ciudad de Loja, la Empresa del señor José Humberto Loján Coronel inicia sus operaciones con los siguientes valores:<br><b>ABRIL</b><br><b>1</b> |          |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          | 2.545,00   |            |
|          | 1.01.01.02    | Bancos  |          | 3.000,00   |            |
|          | 1.01.02.01    | Cuentas por Cobrar Clientes   |          | 620,00     |            |
|          | 1.01.03.01    | Inventario de Mercadería  |          | 15.659,90  |            |
|          | 1.01.03.02    | Inventario Suministros y Materiales de Oficina  |          | 47,00      |            |
|          | 1.01.03.03    | Bienes de Menor Cuantía   |          | 889,00     |            |
|          | 1.02.01.01    | Terreno   |          | 40.000,00  |            |
|          | 1.02.01.02    | Edificio  |          | 25.000,00  |            |
|          | 1.02.01.03    | Muebles y Enseres   |          | 1.730,00   |            |
|          | 1.02.01.04    | Equipo de Oficina   |          | 300,00     |            |
|          | 1.02.01.05    | Equipo de Computación   |          | 3.380,00   |            |
|          | 1.02.01.06    | Vehículo  |          | 9.000,00   |            |
|          | 1.02.01.07    | Maquinaria y Equipo   |          | 19.307,00  |            |
|          | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |          |            | 650,00     |
|          | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por Pagar   |          |            | 129,13     |
|          | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por Pagar   |          |            | 100,44     |
|          | 2.01.06.01    | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja   |          |            | 9.771,59   |
|          | 2.02.01.01    | Préstamo Banco de Loja  |          |            | 6.699,88   |
|          | 3.01.01.01    | Capital Propio  |          |            | 104.126,86 |
| 1/4/2023 |               | P/r el Estado de Situación Inicial<br><b>2</b>  |          |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          | 1.117,70   |            |
|          | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |          |            | 1.117,70   |
|          |               | P/r La prestación de servicios de fecha 01 de abril según auxiliar de ventas N°01   |          |            |            |
| 3/4/2023 |               | <b>3</b>  |          |            |            |
|          | 1.01.01.02    | Bancos  |          | 1.117,70   |            |
|          | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 1.117,70 |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 1.117,70   |
|          |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de fecha 01 de abril   |          |            |            |
| 3/4/2023 |               | <b>4</b>  |          |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          | 2.052,50   |            |
|          | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |          |            | 2.052,50   |
|          |               | P/r La prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril según auxiliar de ventas N°02   |          |            |            |
| 4/4/2023 |               | <b>5</b>  |          |            |            |
|          |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          | 125.765,80 | 125.765,80 |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 02**

| FECHA    | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL  | DEBE       | HABER      |
|----------|---------------|---|----------|------------|------------|
|          |               | <b>VIENEN</b>   |          | 125.765,80 | 125.765,80 |
|          | 5.02.01.09    | Servicios Básicos   |          | 105,20     |            |
|          | 5.02.01.09.03 | Agua potable  | 105,20   |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 105,20     |
| 4/4/2023 |               | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de marzo            |          |            |            |
|          |               | <b>6</b>  |          |            |            |
|          | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |          | 650,00     |            |
|          |               | Storque Converts S.A  | 115,00   |            |            |
|          |               | Iomotors S.A  | 345,00   |            |            |
|          |               | Automotores y Anexos S.A Ayasa  | 190,00   |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 90,00      |
|          | 1.01.01.02    | Bancos  |          |            | 560,00     |
|          | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 560,00   |            |            |
| 5/4/2023 |               | P/r El pago de deudas pendientes a varios proveedores, se cancela en efectivo y la diferencia mediante depósito |          |            |            |
|          |               | <b>7</b>  |          |            |            |
|          | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda  |          | 12,05      |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras   |          | 1,45       |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 13,50      |
| 5/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                     |          |            |            |
|          |               | <b>8</b>  |          |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          | 620,00     |            |
|          | 1.01.02.01    | Cuentas por Cobrar Clientes   |          |            | 620,00     |
|          |               | Vinicio Salvador González Silva   | 280,00   |            |            |
|          |               | Francolino Aguilar Córdova  | 215,00   |            |            |
|          |               | Andrés Elicio Verdezoto Celi  | 125,00   |            |            |
| 5/4/2023 |               | P/r La cancelación de las cuentas pendientes por los clientes sobre la prestación de servicios                  |          |            |            |
|          |               | <b>9</b>  |          |            |            |
|          | 5.01.01.01    | Compras 12%   |          | 230,80     |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras   |          | 27,70      |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 258,50     |
| 8/4/2023 |               | P/r La compra de mercadería según auxiliar de compras N° 01   |          |            |            |
|          |               | <b>10</b>   |          |            |            |
|          | 1.01.01.02    | Bancos  |          | 2.052,50   |            |
|          | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 2.052,50 |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 2.052,50   |
|          |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          | 129.465,49 | 129.465,49 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 03**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 129,465,49 | 129,465,49 |
| 10/4/2023 |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril<br><b>11</b> |         |            |            |
|           | 5.02.01.08    | Honorarios Profesionales   |         | 267,86     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 32,14      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 300,00     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 300,00  |            |            |
| 11/4/2023 |               | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario<br><b>12</b>                                 |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 392,40     |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,60       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%  | 0,60    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 393,00     |
| 11/4/2023 |               | P/r La prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de ventas N°03<br><b>13</b>         |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 19,84      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 2,38       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 22,22      |
| 13/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>14</b>                             |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 547,77     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 65,73      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 8,50       |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Storque Converts S.A  | 605,00  |            | 605,00     |
| 13/4/2023 |               | P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de compras N° 02<br><b>15</b>             |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 6,25       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,75       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 7,00       |
| 14/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>16</b>                             |         |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por pagar  |         | 129,13     |            |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por pagar  |         | 100,44     |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 229,57     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 229,57  |            |            |
| 15/4/2023 |               | P/r El pago al IESS por el aporte personal y patronal correspondiente al mes de marzo.<br><b>17</b>                  |         |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 131.030,79 | 131.030,79 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 04**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|---|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>   |         | 131.030,79 | 131.030,79 |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda  |         | 16,07      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 1,93       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 18,00      |
| 15/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes                                  |         |            |            |
|           |               | <b>18</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         | 392,40     |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 392,40  |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 392,40     |
|           |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril |         |            |            |
| 18/4/2023 |               | <b>19</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 94,50      |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 0,50       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%   | 0,50    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |            | 95,00      |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 17 al 22 de abril según auxiliar de ventas N° 04         |         |            |            |
| 18/4/2023 |               | <b>20</b>   |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%   |         | 693,34     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 83,20      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 122,00     |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |         |            | 654,54     |
|           |               | Storque Converts S.A  | 300,00  |            |            |
|           |               | Iomotors S.A  | 150,72  |            |            |
|           |               | Automotores y Anexos S.A Ayasa  | 203,82  |            |            |
|           |               | P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22 de abril según del auxiliar de compras N° 03      |         |            |            |
| 18/4/2023 |               | <b>21</b>   |         |            |            |
|           | 2.02.01.01    | Préstamo Banco de Loja  |         | 421,96     |            |
|           | 5.02.02.02    | Intereses Bancarios   |         | 134,65     |            |
|           | 5.02.02.03    | Gastos de Seguro Desgravamen  |         | 5,71       |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         |            | 562,32     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 562,32  |            |            |
|           |               | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja                                    |         |            |            |
| 20/4/2023 |               | <b>22</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes   |         | 8,93       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 1,07       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 10,00      |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |         | 132.885,05 | 132.885,05 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 05**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL         | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|-----------------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |                 | 132.885,05 | 132.885,05 |
| 21/4/2023 |               | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA<br><b>23</b>  |                 |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 | 40,00      |            |
|           | 4.01.01.01    | Ventas 12%   |                 |            | 35,71      |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas   |                 |            | 4,29       |
| 22/4/2023 |               | P/r La venta de mercadería al señor Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000067<br><b>24</b>     |                 |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |                 | 94,50      |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 94,50           |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 |            | 94,50      |
| 23/4/2023 |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril<br><b>25</b> |                 |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |                 | 2,46       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                 | 0,30       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 |            | 2,76       |
| 24/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>26</b>                             |                 |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |                 | 391,32     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                 | 46,96      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 |            | 81,78      |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Daniel Fabrizzio Carrión Guerrero<br>Storque Converts S.A                           | 71,50<br>285,00 |            | 356,50     |
| 24/4/2023 |               | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04<br><b>27</b>             |                 |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos  |                 | 35,35      |            |
|           | 5.02.01.09.01 | Servicio telefónico  | 8,44            |            |            |
|           | 5.02.01.09.04 | Servicio de internet   | 26,91           |            |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                 | 4,24       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 |            | 39,59      |
| 24/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT según factura N° 001-777-210431497 en efectivo.<br><b>28</b>  |                 |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes  |                 | 17,86      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                 | 2,14       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |                 |            | 20,00      |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |                 | 133.520,17 | 133.520,17 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 06**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL  | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|---|----------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>   |          | 133.520,17 | 133.520,17 |
| 24/4/2023 |               | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, se cancela en efectivo<br><b>29</b>                             |          |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |          | 2.108,17   |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |          | 1,50       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%   | 1,50     |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |          |            | 2.109,67   |
| 25/4/2023 |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de ventas N° 05<br><b>30</b>            |          |            |            |
|           | 5.02.01.11    | Servicio de Garaje  |          | 22,32      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |          | 2,68       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 25,00      |
| 27/4/2023 |               | P/r El pago del servicio de garaje a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>31</b>                                    |          |            |            |
|           | 5.02.02.01    | Gastos Servicios Bancarios  |          | 7,07       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |          | 0,85       |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |          |            | 7,92       |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 7,92     |            |            |
| 27/4/2023 |               | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA, mediante transferencia<br><b>32</b> |          |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos   |          | 30,36      |            |
|           | 5.02.01.09.02 | Energía eléctrica   |          |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 30,36      |
| 28/4/2023 |               | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de marzo en efectivo<br><b>33</b>           |          |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes   |          | 17,86      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |          | 2,14       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 20,00      |
| 28/4/2023 |               | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA se cancela en efectivo<br><b>34</b>                              |          |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |          | 2.108,17   |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 2.108,17 |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |          |            | 2.108,17   |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          | 137.821,29 | 137.821,29 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 07**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 137.821,29 | 137.821,29 |
| 29/4/2023 |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 24 al 27 de abril<br><b>35</b> |         |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes  |         | 4,46       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,54       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 5,00       |
| 29/4/2023 |               | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA<br><b>36</b>                                     |         |            |            |
|           | 5.02.01.01    | Sueldos y Salarios   |         | 1.062,81   |            |
|           | 5.02.01.02    | Aporte Patronal al IESS  |         | 129,13     |            |
|           | 5.02.01.03    | Décimo Tercer Sueldo   |         | 88,57      |            |
|           | 5.02.01.04    | Décimo Cuarto Sueldo   |         | 75,00      |            |
|           | 5.02.01.05    | Fondos de Reserva  |         | 88,53      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 962,37     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642   | 962,37  |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por pagar  |         |            | 129,13     |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por pagar  |         |            | 100,44     |
|           | 2.01.04.01    | Décimo Tercer Sueldo por Pagar   |         |            | 88,57      |
|           | 2.01.04.02    | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar   |         |            | 75,00      |
|           | 2.01.04.03    | Fondos de Reserva por Pagar  |         |            | 88,53      |
| 30/4/2023 |               | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril<br><b>37</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas   |         | 4,29       |            |
|           | 5.02.01.07    | Gasto Factor Proporcional  |         | 274,49     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         |            | 276,19     |
|           | 2.01.05.02    | IVA por Pagar  |         |            | 2,59       |
|           |               | P/r Liquidación del IVA del mes de abril   |         |            |            |
|           |               | <b>MAYO</b>  |         |            |            |
| 2/5/2023  |               | <b>38</b>  |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 65,00      |            |
|           | 4.01.01.01    | Ventas 12%   |         |            | 58,04      |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas   |         |            | 6,96       |
| 3/5/2023  |               | P/r La venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000076<br><b>39</b>              |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 84,70      |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,30       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   | 0,30    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 85,00      |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 139.699,11 | 139.699,11 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 08**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 139,699,11 | 139,699,11 |
| 5/5/2023  |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 01 al 06 de mayo según auxiliar de ventas N° 06<br><b>40</b>  |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 12,00      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 1,44       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 13,44      |
| 6/5/2023  |               | P/r La compra mercadería a Raúl Ochoa Mora según factura N°001-001-000000017<br><b>41</b>                    |         |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         | 84,70      |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja cta. Ahorro N° 2100404642  | 84,70   |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 84,70      |
| 8/5/2023  |               | P/r El depósito del efectivo de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril<br><b>42</b>   |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 119,74     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 14,37      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 33,24      |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores Automotores y Anexos S.A Ayasa   | 100,87  |            | 100,87     |
| 10/5/2023 |               | P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05<br><b>43</b>      |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 70,00      |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,70       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   | 0,70    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 70,70      |
| 10/5/2023 |               | P/r La prestación de servicio a Vinicio Salvador González Silva según factura 002-002-000000016<br><b>44</b> |         |            |            |
|           | 5.02.01.08    | Honorarios Profesionales   |         | 267,86     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 32,14      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 300,00     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 300,00  |            |            |
| 11/5/2023 |               | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario<br><b>45</b>                         |         |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes  |         | 4,02       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,48       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 4,50       |
|           |               | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, según factura N° 005-002-000241300                   |         |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 140.306,56 | 140.306,56 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 09**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 140.306,56 | 140.306,56 |
| 11/5/2023 |               | <b>46</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.20    | Gastos Generales   |         | 30,14      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 3,62       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 33,76      |
|           |               | P/r El pago del revisión vehicular en el GAD MUNICIPAL DE ZAMORA según factura N° 001-200-000079939  |         |            |            |
| 12/5/2023 |               | <b>47</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos  |         | 35,15      |            |
|           | 5.02.01.09.03 | Agua potable   | 35,15   |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 35,15      |
|           |               | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de abril |         |            |            |
| 13/5/2023 |               | <b>48</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por Pagar  |         | 129,13     |            |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por Pagar  |         | 100,44     |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 229,57     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N° 1100404642   | 229,57  |            |            |
|           |               | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de abril                    |         |            |            |
| 13/5/2023 |               | <b>49</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores  |         | 605,00     |            |
|           |               | Storque Converters S.A   | 605,00  |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 605,00     |
|           |               | P/r El pago de deudas pendientes a Storque Converters  |         |            |            |
| 15/5/2023 |               | <b>50</b>  |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 136,85     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 16,42      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 153,27     |
|           |               | P/r La compra mercadería de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N° 06           |         |            |            |
| 16/5/2023 |               | <b>51</b>  |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 359,40     |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,60       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   | 0,60    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 360,00     |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de ventas N° 7        |         |            |            |
| 17/5/2023 |               | <b>52</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes  |         | 17,86      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 2,14       |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 141.743,31 | 141.723,31 |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 10**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL                    | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|----------------------------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |                            | 141.743,31 | 141.723,31 |
| 18/5/2023 | 1.01.01.01    | Caja<br>P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA<br><b>53</b>                                     |                            |            | 20,00      |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Storque Converters S.A<br>Automotores y Anexos S.A Ayasa<br>Iomotors S.A                    | 300,00<br>203,82<br>150,72 | 654,54     |            |
| 18/5/2023 | 1.01.01.01    | Caja<br>P/r El pago de cuentas pendientes por pagar a varios proveedores registradas en el mes de abril<br><b>54</b>         |                            |            | 654,54     |
|           | 2.02.01.01    | Préstamo Banco de Loja   |                            | 431,66     |            |
|           | 5.02.03.02    | Intereses Bancarios  |                            | 124,95     |            |
|           | 5.02.03.03    | Gastos de Seguro Desgravamen   |                            | 5,48       |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |                            |            | 562,09     |
| 22/5/2023 | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642<br>P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja<br><b>55</b> | 562,09                     |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |                            | 359,40     |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 359,40                     |            |            |
| 22/5/2023 | 1.01.01.01    | Caja<br>P/r El depósito del efectivo de prestación de servicios de la semana del 15 al 20 de mayo<br><b>56</b>               |                            |            | 359,40     |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |                            | 93,75      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                            | 11,25      |            |
| 22/5/2023 | 1.01.01.01    | Caja<br>P/r La compra mercadería de la semana del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°07<br><b>57</b>               |                            |            | 105,00     |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |                            | 3,12       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |                            | 0,37       |            |
| 24/5/2023 | 1.01.01.01    | Caja<br>P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>58</b>                             |                            |            | 3,49       |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos  |                            | 35,90      |            |
|           | 5.02.01.09.01 | Servicio telefónico  | 9,00                       |            |            |
|           | 5.02.01.09.04 | Servicio de internet   | 26,90                      |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |                            | 143.463,74 | 143.427,84 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 11**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|---|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>   |         | 143.463,74 | 143.427,84 |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 4,31       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 40,21      |
| 24/5/2023 |               | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT , se cancela en efectivo.<br><b>59</b>                 |         |            |            |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |         | 356,50     |            |
|           |               | Storque Converters S.A  | 285,00  |            |            |
|           |               | Daniel Fabrizzio Carrión Guerrero   | 71,50   |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 356,50     |
| 27/5/2023 |               | P/r Pago de cuentas pendientes por pagar a Storque Converters S.A registradas en el mes de abril<br><b>60</b> |         |            |            |
|           | 5.02.02.01    | Gastos Servicios Bancarios  |         | 7,07       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 0,85       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 7,92       |
| 27/5/2023 |               | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA.<br><b>61</b>              |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 130,00     |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         |            | 130,00     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 130,00  |            |            |
| 27/5/2023 |               | P/r El retiro del efectivo para compra de mercadería<br><b>62</b>   |         |            |            |
|           | 2.01.05.02    | IVA por Pagar   |         | 2,59       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 2,59       |
| 29/5/2023 |               | P/r Pago del IVA por Pagar correspondiente al mes de abril del 2023<br><b>63</b>                              |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda  |         | 4,46       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 0,54       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 5,00       |
| 29/5/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja<br><b>64</b>                      |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 404,50     |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |            | 404,50     |
| 29/5/2023 |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de ventas N° 08<br><b>65</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos   |         | 32,81      |            |
|           | 5.02.01.09.02 | Energía eléctrica   | 32,81   |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |         | 144.407,35 | 144.374,54 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 12**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|---|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>   |         | 144.407,35 | 144.374,54 |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 32,81      |
| 30/5/2023 |               | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de abril              |         |            |            |
|           |               | <b>66</b>   |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%   |         | 446,67     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 53,60      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 212,11     |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |         |            | 288,16     |
|           |               | Automotores y Anexos S.A Ayasa  | 288,16  |            |            |
| 31/5/2023 |               | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08         |         |            |            |
|           |               | <b>67</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         | 404,50     |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 404,50  |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 404,50     |
| 31/5/2023 |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios del mes de mayo del 29 al 31 |         |            |            |
|           |               | <b>68</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.01    | Sueldos y Salarios  |         | 1.062,81   |            |
|           | 5.02.01.02    | Aporte Patronal al IESS   |         | 129,13     |            |
|           | 5.02.01.03    | Décimo Tercer Sueldo  |         | 88,57      |            |
|           | 5.02.01.04    | Décimo Cuarto Sueldo  |         | 75,00      |            |
|           | 5.02.01.05    | Fondos de Reserva   |         | 88,53      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         |            | 962,37     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 962,37  |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por Pagar   |         |            | 129,13     |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por Pagar   |         |            | 100,44     |
|           | 2.01.04.01    | Décimo Tercer Sueldo por Pagar  |         |            | 88,57      |
|           | 2.01.04.02    | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar  |         |            | 75,00      |
|           | 2.01.04.03    | Fondos de Reserva por Pagar   |         |            | 88,53      |
| 31/5/2023 |               | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo   |         |            |            |
|           |               | <b>69</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.04.03    | Crédito Tributario  |         | 1,43       |            |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas  |         | 6,96       |            |
|           | 5.02.01.07    | Gasto Factor Proporcional   |         | 133,14     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         |            | 141,53     |
|           |               | P/r Liquidación del IVA del mes de mayo.  |         |            |            |
|           |               | <b>JUNIO</b>  |         |            |            |
|           |               | <b>70</b>   |         |            |            |
| 2/6/2023  | 1.01.01.01    | Caja  |         | 60,00      |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 0,60       |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |         | 146.958,30 | 146.897,70 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 13**

| FECHA    | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|          |               | <b>VIENEN</b>  |         | 146.958,30 | 146.897,70 |
|          | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%  |         |            |            |
|          | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   | 0,60    |            | 60,60      |
| 2/6/2023 |               | P/r La prestación de servicio a Importadora Tomebamba S.A. según factura N° 001-002-000000085    |         |            |            |
|          |               | <b>71</b>  |         |            |            |
|          | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 2,23       |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,27       |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 2,50       |
| 2/6/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                      |         |            |            |
|          |               | <b>72</b>  |         |            |            |
|          | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 14,00      |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 1,68       |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 15,68      |
| 3/6/2023 |               | P/r La compra mercadería a Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez según factura N°001-001-000000037   |         |            |            |
|          |               | <b>73</b>  |         |            |            |
|          | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 3,57       |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,43       |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 4,00       |
| 4/6/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                      |         |            |            |
|          |               | <b>74</b>  |         |            |            |
|          | 5.02.01.09    | Servicios Básicos  |         | 48,30      |            |
|          | 5.02.01.09.03 | Agua potable   | 48,30   |            |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 48,30      |
| 6/6/2023 |               | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes mayo |         |            |            |
|          |               | <b>75</b>  |         |            |            |
|          | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 7,14       |            |
|          | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,86       |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 8,00       |
| 8/6/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                      |         |            |            |
|          |               | <b>76</b>  |         |            |            |
|          | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores Automotores y Anexos S.A AYASA                                     | 100,87  | 100,87     |            |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 100,87     |
|          |               | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo                                     |         |            |            |
|          |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 147.137,64 | 147.137,64 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 14**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 147.137,64 | 147.137,64 |
| 9/6/2023  |               | <b>77</b>  |         |            |            |
|           | 5.01.01.02    | Compras 12%  |         | 225,87     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 27,10      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 189,97     |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Hugo Salvador Ñíguez Sarmiento                                      | 63,00   |            | 63,00      |
|           |               | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días |         |            |            |
| 10/6/2023 |               | <b>78</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.08    | Honorarios Profesionales   |         | 267,86     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 32,14      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 300,00     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 300,00  |            |            |
|           |               | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                              |         |            |            |
| 12/6/2023 |               | <b>79</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por Pagar  |         | 129,13     |            |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por Pagar  |         | 100,44     |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 229,57     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 229,57  |            |            |
|           |               | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de mayo                     |         |            |            |
| 12/6/2023 |               | <b>80</b>  |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 124,28     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 14,91      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 139,19     |
|           |               | P/r La compra mercadería de la semana del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°09           |         |            |            |
| 14/6/2023 |               | <b>81</b>  |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 1.861,25   |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 1.861,25   |
|           |               | P/r La prestación de servicios a Segundo Ramón Samaniego Zhunaula de fecha 14 de junio               |         |            |            |
| 14/6/2023 |               | <b>82</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 8,93       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 1,07       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 10,00      |
|           |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          |         |            |            |
| 19/6/2023 |               | <b>83</b>  |         |            |            |
|           | 2.02.01.01    | Préstamo Banco de Loja   |         | 433,17     |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 150.363,80 | 149.930,63 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO DIARIO**

Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 15**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|---|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>   |         | 150.363,80 | 149.930,63 |
|           | 5.02.03.02    | Intereses Bancarios   |         | 123,44     |            |
|           | 5.02.03.03    | Gastos de Seguro Desgravamen  |         | 5,24       |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         |            | 561,85     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 561,85  |            |            |
| 20/6/2023 |               | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja                                |         |            |            |
|           |               | <b>84</b>   |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%   |         | 358,92     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 43,07      |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 51,99      |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores   |         |            | 350,00     |
|           |               | Storque Converters S.A  | 350,00  |            |            |
|           |               | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de junio según auxiliar de compras N°10          |         |            |            |
| 22/6/2023 |               | <b>85</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 569,00     |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 2,00       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%  |         |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |            | 571,00     |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 19 al 25 mayo según auxiliar de ventas N° 09         |         |            |            |
| 23/6/2023 |               | <b>86</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda  |         | 1,34       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 0,16       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 1,50       |
|           |               | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                         |         |            |            |
| 24/6/2023 |               | <b>87</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos   |         | 34,95      |            |
|           | 5.02.01.09.01 | Servicio telefónico   | 8,04    |            |            |
|           | 5.02.01.09.04 | Servicio de internet  | 26,91   |            |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras   |         | 4,19       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 39,14      |
|           |               | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT  |         |            |            |
| 24/6/2023 |               | <b>88</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos  |         | 569,00     |            |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642   | 569,00  |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         |            | 569,00     |
|           |               | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana 19 al 25 de junio |         |            |            |
| 26/6/2023 |               | <b>89</b>   |         |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |         | 152.075,11 | 152.075,11 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 16**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 152.075,11 | 152.075,11 |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 250,00     |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 250,00     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642  | 250,00  |            |            |
| 26/6/2023 |               | P/r el retiro de dinero del Banco de Loja<br><b>90</b>   |         |            |            |
|           | 5.01.01.01    | Compras 12%  |         | 66,96      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 8,04       |            |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   | 75,00   |            | 75,00      |
| 28/6/2023 |               | P/r La compra mercadería según factura N°001-003-000059814 se cancela en efectivo y a crédito<br><b>91</b> |         |            |            |
|           | 5.02.01.12    | Combustible y Lubricantes  |         | 11,62      |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 1,39       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 13,01      |
| 28/6/2023 |               | P/r El pago del combustible a Ángel Piedra<br><b>92</b>  |         |            |            |
|           | 1.01.01.02    | Caja   |         | 19,80      |            |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,20       |            |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   | 0,20    |            |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |            | 20,00      |
| 28/6/2023 |               | P/r La prestación de servicios a Importadora Tomebamba S.A nos cancela en efectivo<br><b>93</b>            |         |            |            |
|           | 5.02.01.09    | Servicios Básicos  |         | 30,00      |            |
|           | 5.02.01.09.02 | Energía eléctrica  | 30,00   |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 30,00      |
| 30/6/2023 |               | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de mayo<br><b>94</b>           |         |            |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 40,00      |            |
|           | 4.01.01.01    | Ventas 12%   |         |            | 35,71      |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas   |         |            | 4,29       |
| 30/6/2023 |               | P/r la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000088<br><b>95</b>    |         |            |            |
|           | 5.02.01.10    | Servicio de Encomienda   |         | 3,51       |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         | 0,42       |            |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 3,93       |
| 30/6/2023 |               | P/r El pago del servicio de encomienda Elite Express<br><b>96</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.01.01    | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Automotores y Anexos S.A AYASA  | 288,16  | 288,16     |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 152.795,21 | 152.507,05 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 17**

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|---------------|--|---------|------------|------------|
|           |               | <b>VIENEN</b>  |         | 152.795,21 | 152.507,05 |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         |            | 288,16     |
| 30/6/2023 |               | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo |         |            |            |
|           |               | <b>97</b>  |         |            |            |
|           | 5.02.01.01    | Sueldos y Salarios   |         | 1.062,81   |            |
|           | 5.02.01.02    | Aporte Patronal al IESS                                      |         | 129,13     |            |
|           | 5.02.01.03    | Décimo Tercer Sueldo   |         | 88,57      |            |
|           | 5.02.01.04    | Décimo Cuarto Sueldo   |         | 75,00      |            |
|           | 5.02.01.05    | Fondos de Reserva  |         | 88,53      |            |
|           | 1.01.01.02    | Bancos   |         |            | 962,37     |
|           | 1.01.01.02.01 | Banco de Loja Cta. Ahorros N°1100404642                      | 962,37  |            |            |
|           | 2.01.03.01    | Aporte patronal al IESS por Pagar                            |         |            | 129,13     |
|           | 2.01.03.02    | Aporte individual al IESS por Pagar                          |         |            | 100,44     |
|           | 2.01.04.01    | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                               |         |            | 88,57      |
|           | 2.01.04.02    | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                               |         |            | 75,00      |
|           | 2.01.04.03    | Fondos de Reserva por Pagar                                  |         |            | 88,53      |
| 30/6/2023 |               | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio         |         |            |            |
|           |               | <b>98</b>  |         |            |            |
|           | 2.01.05.01    | IVA Ventas   |         | 4,29       |            |
|           | 5.02.01.07    | Gasto Factor Proporcional                                    |         | 131,88     |            |
|           | 1.01.04.01    | IVA Compras  |         |            | 135,74     |
|           | 2.01.05.02    | IVA por Pagar  |         |            | 0,43       |
|           |               | P/r Liquidación del IVA del mes de junio                     |         |            |            |
|           |               | <b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>                                |         |            |            |
|           |               | <b>99</b>  |         |            |            |
| 30/6/2023 | 5.01.01.04    | Costo de Ventas  |         | 19.122,17  |            |
|           | 1.01.03.01    | Inventario de Mercadería (I)                                 |         |            | 15.659,90  |
|           | 5.01.01.01    | Compras (Netas)  |         |            | 3.462,27   |
| 30/6/2023 |               | P/r mercadería disponible para la venta                      |         |            |            |
|           |               | <b>100</b>   |         |            |            |
|           | 1.01.03.01    | Inventario de Mercadería (F)                                 |         | 18.914,05  |            |
|           | 5.01.01.04    | Costo de Ventas  |         |            | 18.914,05  |
| 30/6/2023 |               | P/r costo de venta e inventario final de mercadería          |         |            |            |
|           |               | <b>101</b>   |         |            |            |
|           | 4.01.01.01    | Ventas 12%   |         | 129,46     |            |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%                                   |         | 9.200,92   |            |
|           | 5.01.01.04    | Costo de Ventas  |         |            | 208,12     |
|           | 4.01.01.05    | Utilidad Bruta en Ventas                                     |         |            | 9.122,26   |
| 30/6/2023 |               | P/r Utilidad bruta en ventas                                 |         |            |            |
|           |               | <b>102</b>   |         |            |            |
|           | 5.02.01.13    | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina               |         | 19,40      |            |
|           | 1.01.03.02    | Inventario Suministros y Materiales de Oficina               |         |            | 19,40      |
|           |               | P/r Suministros de oficina consumidos mes abril a junio      |         |            |            |
|           |               | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |         | 201.761,42 | 201.761,42 |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en dólares (\$)**

**FOLIO N°: 18**

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE  | PARCIAL | DEBE       | HABER      |
|-----------|------------|--|---------|------------|------------|
| 30/6/2023 |            | <b>VIENEN</b>                                  |         | 201.761,42 | 201.761,42 |
|           |            | <b>103</b>                                     |         |            |            |
|           | 5.02.01.14 | Depreciación de Edificio                       |         | 296,88     |            |
|           | 5.02.01.15 | Depreciación de Muebles y Enseres              |         | 38,93      |            |
|           | 5.02.01.16 | Depreciación de Equipo de Oficina              |         | 6,75       |            |
|           | 5.02.01.17 | Depreciación de Equipo de Computación          |         | 188,72     |            |
|           | 5.02.01.18 | Depreciación de Vehículo                       |         | 360,00     |            |
|           | 5.02.01.19 | Depreciación de Maquinaria y Equipo            |         | 434,41     |            |
|           | 1.02.02.01 | Depreciación acumulada de Edificio             |         |            | 296,88     |
|           | 1.02.02.02 | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres    |         |            | 38,93      |
|           | 1.02.02.03 | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina    |         |            | 6,75       |
|           | 1.02.02.04 | Depreciación acumulada de Equipo de            |         |            | 188,72     |
|           | 1.02.02.05 | Depreciación acumulada de Vehículo             |         |            | 360,00     |
|           | 1.02.02.06 | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo  |         |            | 434,41     |
|           |            | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio |         |            |            |
|           |            | <b>ASIENTOS DE CIERRE</b>                      |         |            |            |
| 30/6/2023 |            | <b>104</b>                                     |         |            |            |
|           | 4.01.01.05 | Utilidad Bruta en Ventas                       |         | 9.122,26   |            |
|           | 3.02.01.01 | Utilidad del Ejercicio                         |         |            | 9.122,26   |
|           |            | P/r El cierre de las cuentas de ingreso        |         |            |            |
| 30/6/2023 |            | <b>105</b>                                     |         |            |            |
|           | 3.02.01.01 | Utilidad del Ejercicio                         |         | 8.112,13   |            |
|           | 5.02.01.01 | Sueldos y Salarios                             |         |            | 3.188,43   |
|           | 5.02.01.02 | Aporte Patronal al IESS                        |         |            | 387,39     |
|           | 5.02.01.03 | Décimo Tercer Sueldo                           |         |            | 265,70     |
|           | 5.02.01.04 | Décimo Cuarto Sueldo                           |         |            | 225,00     |
|           | 5.02.01.05 | Fondos de Reserva                              |         |            | 265,60     |
|           | 5.02.01.07 | Gasto Factor Proporcional                      |         |            | 539,51     |
|           | 5.02.01.08 | Honorarios Profesionales                       |         |            | 803,58     |
|           | 5.02.01.09 | Servicios Básicos                              |         |            | 388,02     |
|           | 5.02.01.10 | Servicio de Encomienda                         |         |            | 90,97      |
|           | 5.02.01.11 | Servicio de Garaje                             |         |            | 22,32      |
|           | 5.02.01.12 | Combustible y Lubricantes                      |         |            | 82,61      |
|           | 5.02.01.13 | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina |         |            | 19,40      |
|           | 5.02.01.14 | Depreciación de Edificio                       |         |            | 296,88     |
|           | 5.02.01.15 | Depreciación de Muebles y Enseres              |         |            | 38,93      |
|           | 5.02.01.16 | Depreciación de Equipo de Oficina              |         |            | 6,75       |
|           | 5.02.01.17 | Depreciación de Equipo de Computación          |         |            | 188,72     |
|           | 5.02.01.18 | Depreciación de Vehículo                       |         |            | 360,00     |
|           | 5.02.01.19 | Depreciación de Maquinaria y Equipo            |         |            | 434,41     |
|           | 5.02.01.20 | Gastos Generales                               |         |            | 30,14      |
|           | 5.02.02.01 | Gastos Servicios Bancarios                     |         |            | 14,14      |
|           |            | <b>SUMAN Y PASAN</b>                           |         | 220.321,49 | 219.857,85 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO DIARIO**  
 Expresado en dólares (\$)

**FOLIO N°: 19**

| FECHA              | CÓDIGO                    | DETALLE  | PARCIAL | DEBE              | HABER             |
|--------------------|---------------------------|--|---------|-------------------|-------------------|
| 30/6/2023          |                           | <b>VIENEN</b>                                  |         | 220.321,49        | 219.857,85        |
|                    | 5.02.02.02                | Intereses Bancarios                            |         |                   | 444,59            |
|                    | 5.02.02.03                | Gastos de Seguro Desgravamen                   |         |                   | 19,05             |
|                    |                           | P/r Cierre de las cuentas de gastos            |         |                   |                   |
|                    |                           | <b>106</b>                                     |         |                   |                   |
|                    | 3.02.01.01                | Utilidad del Ejercicio                         |         | 1.010,13          |                   |
| 3.02.01.02         | Utilidad Neta del Periodo |  |         | 1.010,13          |                   |
|                    |                           | P/r El cierre y la ganancia neta del ejercicio |         |                   |                   |
| <b>SUMAN IGUAL</b> |                           |  |         | <b>221.331,62</b> | <b>221.331,62</b> |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares (\$)**

| <b>Cuenta:</b> | Caja  |          |          |                 |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |
|----------------|---|----------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Código</b>  | 1.01.01.01  |          |          |                 |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b>    |                    |
| 1/4/2023       | P/r el Estado de Situación Inicial  | 1        | 1        | 2.545,00        |                 | 2.545,00        |                    |
| 1/4/2023       | P/r La prestación de servicios de fecha 01 de abril según auxiliar de ventas N°01                               | 2        | 1        | 1.117,70        |                 | 3.662,70        |                    |
| 3/4/2023       | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de fecha 01 de abril                       | 3        | 1        |                 | 1.117,70        | 2.545,00        |                    |
| 3/4/2023       | P/r La prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril según auxiliar de ventas N°02                 | 4        | 1        | 2.052,50        |                 | 4.597,50        |                    |
| 4/4/2023       | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de marzo            | 5        | 2        |                 | 105,20          | 4.492,30        |                    |
| 4/4/2023       | P/r El pago de deudas pendientes a varios proveedores, se cancela en efectivo y la diferencia mediante depósito | 6        | 2        |                 | 90,00           | 4.402,30        |                    |
| 5/4/2023       | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                     | 7        | 2        |                 | 13,50           | 4.388,80        |                    |
| 5/4/2023       | P/r La cancelación de las cuentas pendientes por los clientes sobre la prestación de servicios                  | 8        | 2        | 620,00          |                 | 5.008,80        |                    |
| 5/4/2023       | P/r La compra de mercadería según auxiliar de compras N° 01   | 9        | 2        |                 | 258,50          | 4.750,31        |                    |
| 8/4/2023       | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril         | 10       | 2        |                 | 2.052,50        | 2.697,81        |                    |
| 11/4/2023      | P/r La prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de ventas N°03                 | 12       | 3        | 392,40          |                 | 3.090,21        |                    |
| 11/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                     | 13       | 3        |                 | 22,22           | 3.067,99        |                    |
| 13/4/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de compras N° 02                     | 14       | 3        |                 | 8,50            | 3.059,49        |                    |
| 13/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                     | 15       | 3        |                 | 7,00            | 3.052,49        |                    |
| 15/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes  | 17       | 4        |                 | 18,00           | 3.034,49        |                    |
| 15/4/2023      | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril         | 18       | 4        |                 | 392,40          | 2.642,09        |                    |
| 18/4/2023      | P/r La prestación de servicio de la semana del 17 al 22 de abril según auxiliar de ventas N° 04                 | 19       | 4        | 94,50           |                 | 2.736,59        |                    |
| 18/4/2023      | P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22 de abril según del auxiliar de compras N° 03              | 20       | 4        |                 | 122,00          | 2.614,59        |                    |
| 20/4/2023      | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA  | 22       | 4        |                 | 10,00           | 2.604,59        |                    |
| 21/4/2023      | P/r La venta de mercadería al señor Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000067             | 23       | 5        | 40,00           |                 | 2.644,58        |                    |
| 22/4/2023      | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril         | 24       | 5        |                 | 94,50           | 2.550,08        |                    |
|                | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          |          | <b>6.862,10</b> | <b>4.312,01</b> | <b>2.550,08</b> |                    |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares (\$)**

| Cuenta:   | Caja  |    |   |                 |                 | Folio N° 02     |  |
|-----------|---|----|---|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| Código    | 1.01.01.01  |    |   |                 |                 | Año:2023        |  |
| FECHA     | DETALLE   | A  | F | DEBE            | HABER           | SALDO           |  |
|           | <b>VIENEN</b>   |    |   | <b>6.862,10</b> | <b>4.312,01</b> | <b>2.550,08</b> |  |
| 23/4/2023 | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                             | 25 | 5 |                 | 2,76            | 2.547,33        |  |
| 24/4/2023 | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04             | 26 | 5 |                 | 81,78           | 2.465,54        |  |
| 24/4/2023 | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT según factura N° 001-777-210431497 en efectivo.  | 27 | 5 |                 | 39,59           | 2.425,95        |  |
| 24/4/2023 | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, se cancela en efectivo                          | 28 | 5 |                 | 20,00           | 2.405,95        |  |
| 24/4/2023 | P/r La prestación de servicio de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de ventas N° 05         | 29 | 6 | 2.108,17        |                 | 4.514,12        |  |
| 25/4/2023 | P/r El pago del servicio de garaje a la Cooperativa de Transportes Loja                                 | 30 | 6 |                 | 25,00           | 4.489,12        |  |
| 27/4/2023 | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de marzo en efectivo        | 32 | 6 |                 | 30,36           | 4.458,76        |  |
| 28/4/2023 | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA se cancela en efectivo                           | 33 | 6 |                 | 20,00           | 4.438,76        |  |
| 28/4/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 24 al 27 de abril | 34 | 6 |                 | 2.108,17        | 2.330,59        |  |
| 29/4/2023 | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA                                     | 35 | 6 |                 | 5,00            | 2.325,59        |  |
| 2/5/2023  | P/r La venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000076              | 38 | 7 | 65,00           |                 | 2.390,60        |  |
| 3/5/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 01 al 06 de mayo según auxiliar de ventas N° 06          | 39 | 7 | 84,70           |                 | 2.475,30        |  |
| 5/5/2023  | P/r La compra mercadería a Raúl Ochoa Mora según factura N°001-001-000000017                            | 40 | 8 |                 | 13,44           | 2.461,86        |  |
| 6/5/2023  | P/r El depósito del efectivo de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril           | 41 | 8 |                 | 84,70           | 2.377,16        |  |
| 8/5/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05              | 42 | 8 |                 | 33,24           | 2.343,92        |  |
| 10/5/2023 | P/r La prestación de servicio a Vinicio Salvador González Silva según factura 002-002-000000016         | 43 | 8 | 70,00           |                 | 2.413,92        |  |
| 11/5/2023 | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, según factura N° 005-002-000241300              | 45 | 8 |                 | 4,50            | 2.409,41        |  |
| 11/5/2023 | P/r El pago del revisión vehicular en el GAD MUNICIPAL DE ZAMORA según factura N° 001-200-000079939     | 46 | 9 |                 | 33,76           | 2.375,66        |  |
| 12/5/2023 | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de abril    | 47 | 9 |                 | 35,15           | 2.340,51        |  |
| 13/5/2023 | P/r El pago de deudas pendientes a Storque Converters   | 49 | 9 |                 | 605,00          | 1.735,50        |  |
| 15/5/2023 | P/r La compra mercadería de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N° 06              | 50 | 9 |                 | 153,27          | 1.582,23        |  |
|           | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |    |   | <b>9.189,97</b> | <b>7.607,74</b> | <b>1.582,23</b> |  |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**LIBRO MAYOR**

**Expresado en dólares (\$)**

| Cuenta:   | Caja  |    |    |                  |                 |                 | Folio N° 03 |
|-----------|---|----|----|------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Código    | 1.01.01.01  |    |    |                  |                 |                 | Año:2023    |
| FECHA     | DETALLE   | A  | F  | DEBE             | HABER           | SALDO           |             |
|           | <b>VIENEN</b>   |    |    | <b>9.189,97</b>  | <b>7.607,74</b> | <b>1.582,23</b> |             |
| 16/5/2023 | P/r La prestación de servicio de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de ventas N° 7     | 51 | 9  | 359,40           |                 | 1.941,63        |             |
| 17/5/2023 | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA                               | 52 | 10 |                  | 20,00           | 1.921,63        |             |
| 18/5/2023 | P/r El pago de cuentas pendientes por pagar a varios proveedores registradas en el mes de abril   | 53 | 10 |                  | 654,54          | 1.267,09        |             |
| 22/5/2023 | P/r El depósito del efectivo de prestación de servicios de la semana del 15 al 20 de mayo         | 55 | 10 |                  | 359,40          | 907,69          |             |
| 22/5/2023 | P/r La compra mercadería de la semana del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°07         | 56 | 10 |                  | 105,00          | 802,69          |             |
| 22/5/2023 | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                       | 57 | 10 |                  | 3,49            | 799,20          |             |
| 24/5/2023 | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT , se cancela en efectivo.                  | 58 | 11 |                  | 40,21           | 758,99          |             |
| 24/5/2023 | P/r Pago de cuentas pendientes por pagar a Storque Converters S.A registradas en el mes de abril  | 59 | 11 |                  | 356,50          | 402,49          |             |
| 27/5/2023 | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA.               | 60 | 11 |                  | 7,92            | 394,57          |             |
| 27/5/2023 | P/r El retiro del efectivo para compra de mercadería  | 61 | 11 | 130,00           |                 | 524,57          |             |
| 27/5/2023 | P/r Pago del IVA por Pagar correspondiente al mes de abril del 2023                               | 62 | 11 |                  | 2,59            | 521,99          |             |
| 29/5/2023 | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                       | 63 | 11 |                  | 5,00            | 516,99          |             |
| 29/5/2023 | P/r La prestación de servicio de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de ventas N° 08    | 64 | 11 | 404,50           |                 | 921,49          |             |
| 29/5/2023 | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de abril              | 65 | 12 |                  | 32,81           | 888,68          |             |
| 30/5/2023 | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08         | 66 | 12 |                  | 212,11          | 676,58          |             |
| 31/5/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios del mes de mayo del 29 al 31 | 67 | 12 |                  | 404,50          | 272,08          |             |
| 2/6/2023  | P/r La prestación de servicio a Importadora Tomebamba S.A. según factura N° 001-002-000000085     | 70 | 12 | 60,00            |                 | 332,08          |             |
| 2/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                       | 71 | 13 |                  | 2,50            | 329,58          |             |
| 2/6/2023  | P/r La compra mercadería a Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez según factura N°001-001-000000037    | 72 | 13 |                  | 15,68           | 313,90          |             |
| 3/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                       | 73 | 13 |                  | 4,00            | 309,90          |             |
| 4/6/2023  | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes mayo  | 74 | 13 |                  | 48,30           | 261,60          |             |
| 6/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                       | 75 | 13 |                  | 8,00            | 253,60          |             |
|           | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |    |    | <b>10.143,87</b> | <b>9.890,27</b> | <b>253,60</b>   |             |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |                  |                  |                    |  |
|--|--|----------|----------|------------------|------------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Caja   |          |          |                  |                  | <b>Folio N° 04</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.01.01   |          |          |                  |                  | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     | <b>SALDO</b>       |  |
|  | <b>VIENEN</b>  |          |          | <b>10.143,87</b> | <b>9.890,27</b>  | <b>253,60</b>      |  |
| 8/6/2023   | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo   | 76       | 13       |                  | 100,87           | 152,73             |  |
| 9/6/2023   | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días | 77       | 14       |                  | 189,97           | -37,24             |  |
| 12/6/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°09           | 80       | 14       |                  | 139,19           | -176,43            |  |
| 14/6/2023  | P/r La prestación de servicios a Segundo Ramón Samaniego Zhunaula de fecha 14 de junio               | 81       | 14       | 1.861,25         |                  | 1.684,82           |  |
| 14/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 82       | 14       |                  | 10,00            | 1.674,82           |  |
| 20/6/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de junio según auxiliar de compras N°10           | 84       | 15       |                  | 51,99            | 1.622,83           |  |
| 22/6/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 19 al 25 mayo según auxiliar de ventas N° 09          | 85       | 15       | 569,00           |                  | 2.191,83           |  |
| 23/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 86       | 15       |                  | 1,50             | 2.190,33           |  |
| 24/6/2023  | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT   | 87       | 15       |                  | 39,14            | 2.151,18           |  |
| 24/6/2023  | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana 19 al 25 de junio  | 88       | 15       |                  | 569,00           | 1.582,18           |  |
| 26/6/2023  | P/r el retiro de dinero del Banco de Loja  | 89       | 16       | 250,00           |                  | 1.832,18           |  |
| 28/6/2023  | P/r El pago del combustible a Ángel Piedra   | 92       | 16       |                  | 13,01            | 1.819,17           |  |
| 28/6/2023  | P/r La prestación de servicios a Importadora Tomebamba S.A nos cancela en efectivo                   | 93       | 16       | 19,80            |                  | 1.838,97           |  |
| 28/6/2023  | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de mayo                  | 94       | 16       |                  | 30,00            | 1.808,97           |  |
| 30/6/2023  | P/r la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000088           | 95       | 16       | 40,00            |                  | 1.848,96           |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda Elite Express   | 96       | 16       |                  | 3,93             | 1.845,03           |  |
| 30/6/2023  | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo   | 97       | 17       |                  | 288,16           | 1.556,87           |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>12.883,92</b> | <b>11.327,04</b> | <b>1.556,87</b>    |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                 |               |                    |  |
|--|---|----------|----------|-----------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Bancos  |          |          |                 |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.01.02  |          |          |                 |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial  | 1        | 1        | 3.000,00        |               | 3.000,00           |  |
| 3/4/2023   | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de fecha 01 de abril                       | 3        | 1        | 1.117,70        |               | 4.117,70           |  |
| 4/4/2023   | P/r El pago de deudas pendientes a varios proveedores, se cancela en efectivo y la diferencia mediante depósito | 6        | 2        |                 | 560,00        | 3.557,70           |  |
| 8/4/2023   | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril         | 10       | 2        | 2.052,50        |               | 5.610,20           |  |
|  | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          |          | <b>6.170,20</b> | <b>560,00</b> | <b>5.610,20</b>    |  |




**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**


**LIBRO MAYOR**


**Expresado en dólares (\$)**


| Cuenta:   | Bancos   |    |    |                  |                 | Folio N° 02     |  |
|-----------|--|----|----|------------------|-----------------|-----------------|--|
| Código    | 1.01.01.02   |    |    |                  |                 | Año:2023        |  |
| FECHA     | DETALLE  | A  | F  | DEBE             | HABER           | SALDO           |  |
|           | <b>VIENEN</b>  |    |    | <b>6.170,20</b>  | <b>560,00</b>   | <b>5.610,20</b> |  |
| 10/4/2023 | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                                    | 11 | 3  |                  | 300,00          | 5.310,20        |  |
| 14/4/2023 | P/r El pago al IESS por el aporte personal y patronal correspondiente al mes de marzo.                     | 16 | 3  |                  | 229,57          | 5.080,63        |  |
| 15/4/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril    | 18 | 4  | 392,40           |                 | 5.473,03        |  |
| 18/4/2023 | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja                                       | 21 | 4  |                  | 564,94          | 4.908,09        |  |
| 22/4/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril    | 24 | 5  | 94,50            |                 | 5.002,59        |  |
| 27/4/2023 | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA, mediante transferencia | 31 | 6  |                  | 7,92            | 4.994,67        |  |
| 28/4/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana del 24 al 27 de abril    | 34 | 6  | 2.108,17         |                 | 7.102,84        |  |
| 29/4/2023 | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril   | 36 | 7  |                  | 962,37          | 6.140,47        |  |
| 6/5/2023  | P/r El depósito del efectivo de la prestación de servicios de la semana del 17 al 22 de abril              | 41 | 8  | 84,70            |                 | 6.225,17        |  |
| 10/5/2023 | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                                    | 44 | 8  |                  | 300,00          | 5.925,16        |  |
| 13/5/2023 | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de abril                          | 48 | 9  |                  | 229,57          | 5.695,60        |  |
| 18/5/2023 | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja                                       | 54 | 10 |                  | 562,09          | 5.133,51        |  |
| 22/5/2023 | P/r El depósito del efectivo de prestación de servicios de la semana del 15 al 20 de mayo                  | 55 | 10 | 359,40           |                 | 5.492,91        |  |
| 27/5/2023 | P/r El retiro del efectivo para compra de mercadería   | 61 | 11 |                  | 130,00          | 5.362,91        |  |
| 31/5/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios del mes de mayo del 29 al 31          | 67 | 12 | 404,50           |                 | 5.767,41        |  |
| 31/5/2023 | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68 | 12 |                  | 962,37          |                 |  |
| 31/5/2023 | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                                    | 78 | 14 |                  | 300,00          | 5.467,40        |  |
| 12/6/2023 | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de mayo                           | 79 | 14 |                  | 229,57          | 5.237,84        |  |
| 19/6/2023 | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja                                       | 83 | 15 |                  | 561,85          | 4.675,99        |  |
| 24/6/2023 | P/r El depósito del efectivo recaudado de la prestación de servicios de la semana 19 al 25 de junio        | 88 | 15 | 569,00           |                 | 5.244,99        |  |
| 26/6/2023 | P/r el retiro de dinero del Banco de Loja  | 89 | 16 |                  | 250,00          | 4.994,99        |  |
| 30/6/2023 | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio   | 98 | 17 |                  | 962,37          | 4.032,61        |  |
|           | <b>TOTALES</b>   |    |    | <b>10.182,87</b> | <b>7.112,63</b> | <b>3.070,24</b> |  |




|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Cuentas por Cobrar Clientes  |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.02.01   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial   | 1        | 1        | 620,00        |               | 620,00             |  |
| 5/4/2023   | P/r La cancelación de las cuentas pendientes por los clientes sobre la prestación de servicios | 8        | 2        |               | 620,00        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>620,00</b> | <b>620,00</b> | <b>0,00</b>        |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                  |                  |                    |  |
|--|---|----------|----------|------------------|------------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Inventario de Mercadería                            |          |          |                  |                  | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.03.01  |          |          |                  |                  | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                      | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial                  | 1        | 1        | 15.659,90        |                  | 15.659,90          |  |
| 30/6/2023  | P/r mercadería disponible para la venta             | 100      | 17       |                  | 15.659,90        | 0,00               |  |
| 30/6/2023  | P/r costo de venta e inventario final de mercadería | 101      | 17       | 18.914,05        |                  | 18.914,05          |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                      |          |          | <b>34.573,95</b> | <b>15.659,90</b> | <b>18.914,05</b>   |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |              |              |                    |  |
|--|---|----------|----------|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Inventario Suministros y Materiales de Oficina          |          |          |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.03.02  |          |          |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial                      | 1        | 1        | 47,00        |              | 47,00              |  |
| 30/6/2023  | P/r Suministros de oficina consumidos mes abril a junio | 103      | 18       |              | 19,40        |                    |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>47,00</b> | <b>19,40</b> | <b>47,00</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Suministros de oficina consumidos mes abril a junio | 106      | 19       |              | 19,40        | 27,60              |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>47,00</b> | <b>19,40</b> | <b>27,60</b>       |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |               |              |                    |  |
|--|------------------------------------|----------|----------|---------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Bienes de Menor Cuantía            |          |          |               |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.03.03                         |          |          |               |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 889,00        |              | 889,00             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>889,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>889,00</b>      |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |              |              |                    |  |
|--|---|----------|----------|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | IVA Compras   |          |          |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.04.01  |          |          |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 5/4/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 7        | 2        | 1,45         |              | 1,45               |  |
| 5/4/2023   | P/r La compra de mercadería según auxiliar de compras N° 01                 | 9        | 2        | 27,70        |              | 29,14              |  |
|  | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          |          | <b>29,14</b> | <b>0,00</b>  | <b>30,59</b>       |  |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO MAYOR**  
**Expresado en dólares (\$)**

| <b>Cuenta:</b> | IVA Compras  |          |          |               |               | <b>Folio N° 02</b> |  |
|----------------|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Código</b>  | 1.01.04.01   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
|                | <b>VIENEN</b>  |          |          | <b>29,14</b>  | <b>0,00</b>   | <b>30,59</b>       |  |
| 10/4/2023      | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                                    | 11       | 3        | 32,14         |               | 61,29              |  |
| 11/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                | 13       | 3        | 2,38          |               | 63,67              |  |
| 13/4/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de compras N° 02                | 14       | 3        | 65,73         |               | 129,40             |  |
| 13/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                | 15       | 3        | 0,75          |               | 130,15             |  |
| 15/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes                                     | 17       | 4        | 1,93          |               | 132,08             |  |
| 18/4/2023      | P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22 de abril según del auxiliar de compras N° 03         | 20       | 4        | 83,20         |               | 215,28             |  |
| 20/4/2023      | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA   | 22       | 4        | 1,07          |               | 216,35             |  |
| 23/4/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                                | 25       | 5        | 0,30          |               | 216,64             |  |
| 24/4/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04                | 26       | 5        | 46,96         |               | 263,60             |  |
| 24/4/2023      | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT según factura N° 001-777-210431497 en efectivo.     | 27       | 5        | 4,24          |               | 267,84             |  |
| 24/4/2023      | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, se cancela en efectivo                             | 28       | 5        | 2,14          |               | 269,99             |  |
| 25/4/2023      | P/r El pago del servicio de garaje a la Cooperativa de Transportes Loja                                    | 30       | 6        | 2,68          |               | 272,67             |  |
| 27/4/2023      | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA, mediante transferencia | 31       | 6        | 0,85          |               | 273,51             |  |
| 28/4/2023      | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA se cancela en efectivo                              | 33       | 6        | 2,14          |               | 275,66             |  |
| 29/4/2023      | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA  | 34       | 6        | 0,54          |               | 276,19             |  |
| 30/4/2023      | P/r Liquidación del IVA del mes de abril   | 35       | 7        |               | 276,19        | 0,00               |  |
| 5/5/2023       | P/r La compra mercadería a Raúl Ochoa Mora según factura N°001-001-000000017                               | 40       | 8        | 1,44          |               | 1,44               |  |
| 8/5/2023       | P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05                 | 42       | 8        | 14,37         |               | 15,81              |  |
| 10/5/2023      | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                                    | 44       | 8        | 32,14         |               | 47,95              |  |
| 11/5/2023      | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, según factura N° 005-002-000241300                 | 45       | 8        | 0,48          |               | 48,44              |  |
| 11/5/2023      | P/r El pago del revisión vehicular en el GAD MUNICIPAL DE ZAMORA según factura N° 001-200-000079939        | 46       | 9        | 3,62          |               | 52,05              |  |
| 15/5/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N° 06                 | 50       | 9        | 16,42         |               | 68,47              |  |
| 17/5/2023      | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA  | 52       | 9        | 2,14          |               | 70,62              |  |
|                | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |          |          | <b>346,81</b> | <b>276,19</b> | <b>70,62</b>       |  |




**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**


**LIBRO MAYOR**


**Expresado en dólares (\$)**


| <b>Cuenta:</b> |  |          |          |               |               |              | <b>Folio N° 03</b> |  |
|----------------|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Código</b>  |  |          |          |               |               |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b> |                    |  |
|                | <b>VIENEN</b>  |          |          | <b>346,81</b> | <b>276,19</b> | <b>70,62</b> |                    |  |
| 22/5/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°07            | 56       | 10       | 11,25         |               | 81,87        |                    |  |
| 22/5/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 57       | 10       | 0,37          |               | 82,24        |                    |  |
| 24/5/2023      | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT , se cancela en efectivo.                     | 58       | 11       | 4,31          |               | 86,55        |                    |  |
| 27/5/2023      | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA.                  | 60       | 11       | 0,85          |               | 87,40        |                    |  |
| 29/5/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 63       | 11       | 0,54          |               | 87,93        |                    |  |
| 30/5/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08            | 66       | 12       | 53,60         |               | 141,53       |                    |  |
| 31/5/2023      | P/r Liquidación del IVA del mes de mayo.   | 69       | 12       |               | 141,53        | 0,00         |                    |  |
| 2/6/2023       | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 71       | 13       | 0,27          |               | 0,27         |                    |  |
| 2/6/2023       | P/r La compra mercadería a Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez según factura N°001-001-000000037       | 72       | 13       | 1,68          |               | 1,95         |                    |  |
| 3/6/2023       | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 73       | 13       | 0,43          |               | 2,38         |                    |  |
| 6/6/2023       | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 75       | 13       | 0,86          |               | 3,23         |                    |  |
| 9/6/2023       | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días | 77       | 14       | 27,10         |               | 30,33        |                    |  |
| 10/6/2023      | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario                              | 78       | 14       | 32,14         |               | 62,48        |                    |  |
| 12/6/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°09           | 80       | 14       | 14,91         |               | 77,39        |                    |  |
| 14/6/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 82       | 14       | 1,07          |               | 78,46        |                    |  |
| 20/6/2023      | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de junio según auxiliar de compras N°10           | 84       | 15       | 43,07         |               | 121,53       |                    |  |
| 23/6/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja                          | 86       | 15       | 0,16          |               | 121,69       |                    |  |
| 24/6/2023      | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT   | 87       | 15       | 4,19          |               | 125,89       |                    |  |
| 26/6/2023      | P/r La compra mercadería según factura N°001-003-000059814 se cancela en efectivo y a crédito        | 90       | 16       | 8,04          |               | 133,93       |                    |  |
| 28/6/2023      | P/r El pago del combustible a Ángel Piedra   | 91       | 16       | 1,39          |               | 135,32       |                    |  |
| 30/6/2023      | P/r El pago del servicio de encomienda Elite Express   | 95       | 16       | 0,42          |               | 135,74       |                    |  |
| 30/6/2023      | P/r Liquidación del IVA del mes de junio   | 98       | 17       |               | 135,74        | 0,00         |                    |  |
|                | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>553,47</b> | <b>553,47</b> | <b>0,00</b>  |                    |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |             |              |                    |  |
|--|---|----------|----------|-------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Anticipo de retenciones en la fuente  |          |          |             |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.04.02  |          |          |             |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 11/4/2023  | P/r La prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de ventas N°03 | 12       | 3        | 0,60        |              | 0,60               |  |
| 18/4/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 17 al 22 de abril según auxiliar de ventas N° 04 | 19       | 4        | 0,50        |              | 1,10               |  |
| 24/4/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de ventas N° 05 | 29       | 6        | 1,50        |              | 2,60               |  |
| 3/5/2023   | P/r La prestación de servicio de la semana del 01 al 06 de mayo según auxiliar de ventas N° 06  | 39       | 7        | 0,30        |              | 2,90               |  |
| 10/5/2023  | P/r La prestación de servicio a Vinicio Salvador González Silva según factura 002-002-000000016 | 43       | 8        | 0,70        |              | 3,60               |  |
| 16/5/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de ventas N° 7   | 51       | 9        | 0,60        |              | 4,20               |  |
| 2/6/2023   | P/r La prestación de servicio a Importadora Tomebamba S.A. según factura N° 001-002-000000085   | 70       | 12       | 0,60        |              | 4,80               |  |
| 22/6/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 19 al 25 mayo según auxiliar de ventas N° 09     | 85       | 15       | 2,00        |              | 6,80               |  |
| 28/6/2023  | P/r La prestación de servicios a Importadora Tomebamba S.A nos cancela en efectivo              | 93       | 16       | 0,20        |              | 7,00               |  |
| <b>TOTALES</b>   |   |          |          | <b>7,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>7,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Crédito Tributario                       |          |          |             |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.01.04.03                               |          |          |             |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                           | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 31/5/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de mayo. | 69       | 12       | 1,43        |              | 1,43               |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>1,43</b> | <b>0,00</b>  | <b>1,43</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                  |              |                    |  |
|--|------------------------------------|----------|----------|------------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Terreno                            |          |          |                  |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.01                         |          |          |                  |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 40.000,00        |              | 40.000,00          |  |
| <b>TOTALES</b>   |                                    |          |          | <b>40.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>40.000,00</b>   |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                  |              |                    |  |
|--|------------------------------------|----------|----------|------------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Edificio                           |          |          |                  |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.02                         |          |          |                  |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 25.000,00        |              | 25.000,00          |  |
| <b>TOTALES</b>   |                                    |          |          | <b>25.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>25.000,00</b>   |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                 |              |                 |                    |
|--|------------------------------------|----------|----------|-----------------|--------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Muebles y Enseres                  |          |          |                 |              |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.03                         |          |          |                 |              |                 | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>    |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 1.730,00        |              | 1.730,00        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>1.730,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>1.730,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |               |              |               |                    |
|--|------------------------------------|----------|----------|---------------|--------------|---------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Equipo de Oficina                  |          |          |               |              |               | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.04                         |          |          |               |              |               | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>  |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 300,00        |              | 300,00        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>300,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>300,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                 |              |                 |                    |
|--|------------------------------------|----------|----------|-----------------|--------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Equipo de Computación              |          |          |                 |              |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.05                         |          |          |                 |              |                 | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>    |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 3.380,00        |              | 3.380,00        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>3.380,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>3.380,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                 |              |                 |                    |
|--|------------------------------------|----------|----------|-----------------|--------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Vehículo                           |          |          |                 |              |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.06                         |          |          |                 |              |                 | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>    |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 9.000,00        |              | 9.000,00        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>9.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>9.000,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |          |          |                  |              |                  |                    |
|--|------------------------------------|----------|----------|------------------|--------------|------------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Maquinaria y Equipo                |          |          |                  |              |                  | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.01.07                         |          |          |                  |              |                  | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                     | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>     |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1        | 1        | 19.307,00        |              | 19.307,00        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                     |          |          | <b>19.307,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>19.307,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |               |                    |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|---------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Edificio             |          |          |             |               |               | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.01                                     |          |          |             |               |               | <b>Año:2023</b>    |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>  |                    |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 104      | 18       |             | 296,88        | 296,88        |                    |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>0,00</b> | <b>296,88</b> | <b>296,88</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres    |          |          |             |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.02                                     |          |          |             |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 104      | 18       |             | 38,93        | 38,93              |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>0,00</b> | <b>38,93</b> | <b>38,93</b>       |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina    |          |          |             |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.03                                     |          |          |             |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 104      | 18       |             | 6,75         | 6,75               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>0,00</b> | <b>6,75</b>  | <b>6,75</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |             |               |                    |  |
|--|---|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Equipo de Computación |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.04                                      |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio  | 104      | 18       |             | 188,72        | 188,72             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                  |          |          | <b>0,00</b> | <b>188,72</b> | <b>188,72</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Vehículo             |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.05                                     |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 104      | 18       |             | 360,00        | 360,00             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>0,00</b> | <b>360,00</b> | <b>360,00</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo  |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 1.02.02.06                                     |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 104      | 18       |             | 434,41        | 434,41             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>0,00</b> | <b>434,41</b> | <b>434,41</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                 |                 |                    |  |
|--|---|----------|----------|-----------------|-----------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Cuentas por Pagar Proveedores   |          |          |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.01.01  |          |          |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial  | 1        | 1        |                 | 650,00          | 650,00             |  |
| 4/4/2023   | P/r El pago de deudas pendientes a varios proveedores, se cancela en efectivo y la diferencia mediante depósito | 6        | 2        | 650,00          |                 | 0,00               |  |
| 13/4/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de compras N° 02                     | 14       | 3        |                 | 605,00          | 605,00             |  |
| 18/4/2023  | P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22 de abril según del auxiliar de compras N° 03              | 20       | 4        |                 | 654,54          | 1.259,54           |  |
| 24/4/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04                     | 26       | 5        |                 | 356,50          | 1.616,04           |  |
| 8/5/2023   | P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05                      | 42       | 8        |                 | 100,87          | 1.716,91           |  |
| 13/5/2023  | P/r El pago de deudas pendientes a Storque Converters   | 49       | 9        | 605,00          |                 | 1.111,90           |  |
| 18/5/2023  | P/r El pago de cuentas pendientes por pagar a varios proveedores registradas en el mes de abril                 | 53       | 10       | 654,54          |                 | 457,36             |  |
| 24/5/2023  | P/r Pago de cuentas pendientes por pagar a Storque Converters S.A registradas en el mes de abril                | 59       | 11       | 356,50          |                 | 100,87             |  |
| 30/5/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08                       | 66       | 12       |                 | 288,16          | 389,03             |  |
| 8/6/2023   | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo  | 76       | 13       | 100,87          |                 | 288,16             |  |
| 9/6/2023   | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días            | 77       | 14       |                 | 63,00           | 351,16             |  |
| 20/6/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de junio según auxiliar de compras N°10                      | 84       | 15       |                 | 350,00          | 701,16             |  |
| 26/6/2023  | P/r La compra mercadería según factura N°001-003-000059814 se cancela en efectivo y a crédito                   | 90       | 16       |                 | 75,00           | 776,16             |  |
| 30/6/2023  | P/r Pago de cuentas pendientes registradas en el mes de mayo  | 96       | 17       | 288,16          |                 | 488,00             |  |
| <b>TOTALES</b>   |   |          |          | <b>2.655,07</b> | <b>3.143,07</b> | <b>488,00</b>      |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Aporte patronal al IESS por Pagar  |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.03.01   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial   | 1        | 1        |               | 129,13        | 129,13             |  |
| 14/4/2023  | P/r El pago al IESS por el aporte personal y patronal correspondiente al mes de marzo. | 15       | 3        | 129,13        |               | 0,00               |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril                                   | 36       | 7        |               | 129,13        | 129,13             |  |
| 13/5/2023  | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de abril      | 48       | 9        | 129,13        |               | 0,00               |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo                                    | 68       | 12       |               | 129,13        | 129,13             |  |
| 12/6/2023  | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de mayo       | 79       | 14       | 129,13        |               | 0,00               |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio                                   | 97       | 17       |               | 129,13        | 129,13             |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>387,39</b> | <b>516,52</b> | <b>129,13</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Aporte individual al IESS por Pagar  |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.03.02   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial   | 1        | 1        |               | 100,44        | 100,44             |  |
| 14/4/2023  | P/r El pago al IESS por el aporte personal y patronal correspondiente al mes de marzo. | 15       | 3        | 100,44        |               | 0,00               |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril                                   | 36       | 7        |               | 100,44        | 100,44             |  |
| 13/5/2023  | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de abril      | 48       | 9        | 100,44        |               | 0,00               |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo                                    | 68       | 12       |               | 100,44        | 100,44             |  |
| 12/6/2023  | P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de mayo       | 79       | 14       | 100,44        |               | 0,00               |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio                                   | 97       | 17       |               | 100,44        | 100,44             |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>200,88</b> | <b>301,32</b> | <b>100,44</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                       |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.04.01   |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        |             | 88,57         | 88,57              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       |             | 88,57         | 177,14             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       |             | 88,57         | 265,70             |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>0,00</b> | <b>265,70</b> | <b>265,70</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                       |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.04.02   |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        |             | 75,00         | 75,00              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       |             | 75,00         | 150,00             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       |             | 75,00         | 225,00             |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>0,00</b> | <b>225,00</b> | <b>225,00</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Fondos de Reserva por Pagar                          |          |          |             |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 2.01.04.03   |          |          |             |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        |             | 88,53         | 88,53              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       |             | 88,53         | 177,06             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       |             | 88,53         | 265,60             |  |
| <b>TOTALES</b>   |  |          |          | <b>0,00</b> | <b>265,60</b> | <b>265,60</b>      |  |




|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |    |    |              |              |             |                    |
|--|---|----|----|--------------|--------------|-------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | IVA Ventas  |    |    |              |              |             | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 2.01.05.01  |    |    |              |              |             | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE   | A  | F  | DEBE         | HABER        | SALDO       |                    |
| 21/4/2023  | P/r La venta de mercadería al señor Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000067 | 23 | 5  |              | 4,29         | 4,29        |                    |
| 30/4/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de abril  | 37 | 7  | 4,29         |              | 0,00        |                    |
| 2/5/2023   | P/r La venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000076          | 38 | 7  |              | 6,96         | 6,96        |                    |
| 31/5/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de mayo.  | 69 | 12 | 6,96         |              | 0,00        |                    |
| 30/6/2023  | P/r la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000088          | 94 | 16 |              | 4,29         | 4,29        |                    |
| 30/6/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de junio  | 98 | 17 | 4,29         |              | 0,00        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |   |    |    | <b>15,54</b> | <b>15,54</b> | <b>0,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |    |    |             |             |             |                    |
|--|---|----|----|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | IVA por Pagar   |    |    |             |             |             | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 2.01.05.02  |    |    |             |             |             | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE   | A  | F  | DEBE        | HABER       | SALDO       |                    |
| 30/4/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de abril                            | 37 | 7  |             | 2,59        | 2,59        |                    |
| 27/5/2023  | P/r Pago del IVA por Pagar correspondiente al mes de abril del 2023 | 62 | 11 | 2,59        |             | 0,00        |                    |
| 30/6/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de junio                            | 98 | 17 |             | 0,43        |             |                    |
| <b>TOTALES</b>   |   |    |    | <b>2,59</b> | <b>3,01</b> | <b>0,43</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |    |    |                 |                 |                 |                    |
|--|--|----|----|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja                            |    |    |                 |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 2.01.06.01   |    |    |                 |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE  | A  | F  | DEBE            | HABER           | SALDO           |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial                                   | 1  | 1  |                 | 9.771,59        | 9.771,59        |                    |
| 18/4/2023  | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 21 | 4  | 360,41          |                 | 9.411,18        |                    |
| 18/5/2023  | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 54 | 9  | 431,66          |                 | 8.979,52        |                    |
| 19/6/2023  | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 83 | 14 | 433,17          |                 | 8.546,35        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |  |    |    | <b>1.225,24</b> | <b>9.771,59</b> | <b>8.546,35</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |   |   |             |                 |                 |                    |
|--|------------------------------------|---|---|-------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Préstamo Banco de Loja             |   |   |             |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 2.02.01.01                         |   |   |             |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE                            | A | F | DEBE        | HABER           | SALDO           |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1 | 1 |             | 6.699,88        | 6.699,88        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |                                    |   |   | <b>0,00</b> | <b>6.699,88</b> | <b>6.699,88</b> |                    |





|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                    |   |   |             |                   |                   |                    |
|--|------------------------------------|---|---|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Capital Propio                     |   |   |             |                   |                   | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 3.01.01.01                         |   |   |             |                   |                   | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE                            | A | F | DEBE        | HABER             | SALDO             |                    |
| 1/4/2023   | P/r el Estado de Situación Inicial | 1 | 1 |             | 104.126,86        | 104.126,86        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |                                    |   |   | <b>0,00</b> | <b>104.126,86</b> | <b>104.126,86</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |                 |                 |             |                    |
|--|--|-----|----|-----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Utilidad del Ejercicio                         |     |    |                 |                 |             | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 3.02.01.01                                     |     |    |                 |                 |             | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE            | HABER           | SALDO       |                    |
| 30/6/2023  | P/r El cierre de las cuentas de ingreso        | 104 | 18 |                 | 9.122,26        | 9.122,26    |                    |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105 | 18 | 8.112,13        |                 | 1.010,13    |                    |
| 30/6/2023  | P/r El cierre y la ganancia neta del ejercicio | 106 | 19 | 1.010,13        |                 | 0,00        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |  |     |    | <b>9.122,26</b> | <b>9.122,26</b> | <b>0,00</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |             |                 |                 |                    |
|--|--|-----|----|-------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Utilidad Neta del Periodo                      |     |    |             |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 3.02.01.02                                     |     |    |             |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE        | HABER           | SALDO           |                    |
| 30/6/2023  | P/r El cierre y la ganancia neta del ejercicio | 106 | 19 |             | 1.010,13        | 1.010,13        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |  |     |    | <b>0,00</b> | <b>1.010,13</b> | <b>1.010,13</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |     |    |               |               |               |                    |
|--|---|-----|----|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Ventas 12%  |     |    |               |               |               | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 4.01.01.01  |     |    |               |               |               | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE   | A   | F  | DEBE          | HABER         | SALDO         |                    |
| 21/4/2023  | P/r La venta de mercadería al señor Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000067 | 23  | 5  |               | 35,71         | 35,71         |                    |
| 2/5/2023   | P/r La venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000076          | 38  | 7  |               | 58,04         | 93,75         |                    |
| 30/6/2023  | P/r la venta de mercadería Luis Enrique Gutiérrez Rojas según factura N° 001-002-000000088          | 94  | 16 |               | 35,71         | 129,46        |                    |
| <b>TOTALES</b>   |   |     |    | <b>0,00</b>   | <b>129,46</b> | <b>129,46</b> |                    |
| 30/6/2023  | P/r Utilidad bruta en ventas  | 101 | 17 | 129,46        |               | 0,00          |                    |
| <b>TOTALES</b>   |   |     |    | <b>129,46</b> | <b>129,46</b> | <b>0,00</b>   |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |   |   |             |                 |                 |                    |
|--|---|---|---|-------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>Cuenta:</b>   | Prestación de Servicios 0%  |   |   |             |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |
| <b>Código</b>  | 4.01.01.02  |   |   |             |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |
| FECHA  | DETALLE   | A | F | DEBE        | HABER           | SALDO           |                    |
| 1/4/2023   | P/r La prestación de servicios de fecha 01 de abril según auxiliar de ventas N°01 | 2 | 1 |             | 1.117,70        | 1.117,70        |                    |
| <b>SUMAN Y PASAN</b>   |   |   |   | <b>0,00</b> | <b>1.117,70</b> | <b>1.117,70</b> |                    |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                  |                  |                    |  |
|--|---|----------|----------|------------------|------------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Prestación de Servicios 0%  |          |          |                  |                  | <b>Folio N° 02</b> |  |
| <b>Código</b>  | 4.01.01.02  |          |          |                  |                  | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     | <b>SALDO</b>       |  |
|  | <b>VIENEN</b>   |          |          | <b>0,00</b>      | <b>1.117,70</b>  | <b>1.117,70</b>    |  |
| 3/4/2023   | P/r La prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril según auxiliar de ventas N°02 | 4        | 1        |                  | 2.052,50         | 3.170,20           |  |
| 11/4/2023  | P/r La prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de ventas N°03 | 12       | 3        |                  | 393,00           | 3.563,20           |  |
| 18/4/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 17 al 22 de abril según auxiliar de ventas N° 04 | 19       | 4        |                  | 95,00            | 3.658,20           |  |
| 24/4/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de ventas N° 05 | 29       | 6        |                  | 2.109,67         | 5.767,87           |  |
| 3/5/2023   | P/r La prestación de servicio de la semana del 01 al 06 de mayo según auxiliar de ventas N° 06  | 39       | 7        |                  | 85,00            | 5.852,87           |  |
| 10/5/2023  | P/r La prestación de servicio a Vinicio Salvador González Silva según factura 002-002-000000016 | 43       | 8        |                  | 70,70            | 5.923,57           |  |
| 16/5/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de ventas N° 7   | 51       | 9        |                  | 360,00           | 6.283,57           |  |
| 29/5/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de ventas N° 08  | 64       | 11       |                  | 404,50           | 6.688,07           |  |
| 2/6/2023   | P/r La prestación de servicio a Importadora Tomebamba S.A. según factura N° 001-002-000000085   | 70       | 13       |                  | 60,60            | 6.748,67           |  |
| 14/6/2023  | P/r La prestación de servicios a Segundo Ramón Samaniego Zhunaula de fecha 14 de junio          | 81       | 14       |                  | 1.861,25         | 8.609,92           |  |
| 22/6/2023  | P/r La prestación de servicio de la semana del 19 al 25 mayo según auxiliar de ventas N° 09     | 85       | 15       |                  | 571,00           | 9.180,92           |  |
| 28/6/2023  | P/r La prestación de servicios a Importadora Tomebamba S.A nos cancela en efectivo              | 92       | 16       |                  | 20,00            | 9.200,92           |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>0,00</b>      | <b>11.436,32</b> | <b>11.436,32</b>   |  |
| 30/6/2023  | P/r Utilidad bruta en ventas  | 101      | 17       | 11.436,32        |                  | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>11.436,32</b> | <b>11.436,32</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                  |                  |                    |  |
|--|---|----------|----------|------------------|------------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Utilidad Bruta en Ventas                |          |          |                  |                  | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 4.01.01.05                              |          |          |                  |                  | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                          | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Utilidad bruta en ventas            | 101      | 17       |                  | 11.357,66        | 11.357,66          |  |
|  | <b>TOTALES</b>                          |          |          | <b>0,00</b>      | <b>11.357,66</b> | <b>11.357,66</b>   |  |
| 30/6/2023  | P/r El cierre de las cuentas de ingreso | 104      | 18       | 11.357,66        |                  | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                          |          |          | <b>11.357,66</b> | <b>11.357,66</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |                  |                  |                    |  |
|--|---|----------|----------|------------------|------------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Costo de Ventas                                     |          |          |                  |                  | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.01.01.04  |          |          |                  |                  | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                      | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r mercadería disponible para la venta             | 99       | 17       | 19.122,17        |                  | 19.122,17          |  |
| 30/6/2023  | P/r costo de venta e inventario final de mercadería | 100      | 17       |                  | 18.914,05        | 208,12             |  |
| 30/6/2023  | P/r Utilidad bruta en ventas                        | 101      | 17       |                  | 208,12           | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                      |          |          | <b>19.122,17</b> | <b>19.122,17</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |                 |                 |                    |  |
|--|--|----------|----------|-----------------|-----------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Compras 12%  |          |          |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.01.01.01   |          |          |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b>       |  |
| 5/4/2023   | P/r La compra de mercadería según auxiliar de compras N° 01  | 9        | 2        | 230,80          |                 | 230,80             |  |
| 13/4/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de compras N° 02          | 14       | 3        | 547,77          |                 | 778,57             |  |
| 18/4/2023  | P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22 de abril según del auxiliar de compras N° 03   | 20       | 4        | 693,34          |                 | 1.471,91           |  |
| 24/4/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04          | 26       | 5        | 391,32          |                 | 1.863,23           |  |
| 5/5/2023   | P/r La compra mercadería a Raúl Ochoa Mora según factura N°001-001-000000017                         | 40       | 8        | 12,00           |                 | 1.875,23           |  |
| 8/5/2023   | P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05           | 42       | 8        | 119,74          |                 | 1.994,97           |  |
| 15/5/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N° 06           | 50       | 9        | 136,85          |                 | 2.131,82           |  |
| 22/5/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°07            | 56       | 11       | 93,75           |                 | 2.225,57           |  |
| 30/5/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08            | 66       | 12       | 446,67          |                 | 2.672,24           |  |
| 2/6/2023   | P/r La compra mercadería a Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez según factura N°001-001-000000037       | 72       | 13       | 14,00           |                 | 2.686,24           |  |
| 9/6/2023   | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días | 77       | 14       | 225,87          |                 | 2.912,11           |  |
| 12/6/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°09           | 80       | 14       | 124,28          |                 | 3.036,39           |  |
| 20/6/2023  | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de junio según auxiliar de compras N°10           | 84       | 15       | 358,92          |                 | 3.395,31           |  |
| 26/6/2023  | P/r La compra mercadería según factura N°001-003-000059814 se cancela en efectivo y a crédito        | 90       | 16       | 66,96           |                 | 3.462,27           |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>3.462,27</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.462,27</b>    |  |
| 30/6/2023  | P/r mercadería disponible para la venta  | 99       | 17       |                 | 3.462,27        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>3.462,27</b> | <b>3.462,27</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |                 |                 |                    |  |
|--|--|----------|----------|-----------------|-----------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Sueldos y Salarios                                   |          |          |                 |                 | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.01   |          |          |                 |                 | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        | 1.062,81        |                 | 1.062,81           |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       | 1.062,81        |                 | 2.125,62           |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       | 1.062,81        |                 | 3.188,43           |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>3.188,43</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.188,43</b>    |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                  | 105      | 18       |                 | 3.188,43        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>3.188,43</b> | <b>3.188,43</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Aporte Patronal al IESS                              |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.02   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        | 129,13        |               | 129,13             |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       | 129,13        |               | 258,26             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       | 129,13        |               | 387,39             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>387,39</b> | <b>0,00</b>   | <b>387,39</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                  | 105      | 18       |               | 387,39        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>387,39</b> | <b>387,39</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Décimo Tercer Sueldo                                 |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.03   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        | 88,57         |               | 88,57              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       | 88,57         |               | 177,14             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       | 88,57         |               | 265,70             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>265,70</b> | <b>0,00</b>   | <b>265,70</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                  | 105      | 18       |               | 265,70        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>265,70</b> | <b>265,70</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Décimo Cuarto Sueldo                                 |          |          |               |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.04   |          |          |               |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        | 75,00         |              | 75,00              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       | 75,00         |              | 150,00             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       | 75,00         |              | 225,00             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>225,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>225,00</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                  | 105      | 18       |               |              | 225,00             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>225,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>225,00</b>      |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Fondos de Reserva                                    |          |          |               |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.05   |          |          |               |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                       | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de abril | 36       | 7        | 88,53         |              | 88,53              |  |
| 31/5/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de mayo  | 68       | 12       | 88,53         |              | 177,06             |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago de sueldos de empleados del mes de junio | 97       | 17       | 88,53         |              | 265,60             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>265,60</b> | <b>0,00</b>  | <b>265,60</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                  | 105      | 18       |               |              | 265,60             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                       |          |          | <b>265,60</b> | <b>0,00</b>  | <b>265,60</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Gasto Factor Proporcional                |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.07                               |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                           | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/4/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de abril | 37       | 7        | 274,49        |               | 274,49             |  |
| 31/5/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de mayo. | 69       | 12       | 133,14        |               | 407,63             |  |
| 30/6/2023  | P/r Liquidación del IVA del mes de junio | 98       | 17       | 131,88        |               | <b>539,51</b>      |  |
|  | <b>TOTALES</b>                           |          |          | <b>539,51</b> | <b>0,00</b>   | <b>539,51</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos      | 105      | 18       |               | 539,51        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                           |          |          | <b>539,51</b> | <b>539,51</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |               |               |                    |  |
|--|---|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Honorarios Profesionales  |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.08  |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 10/4/2023  | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario | 11       | 3        | <b>267,86</b> |               | <b>267,86</b>      |  |
| 10/5/2023  | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario | 44       | 8        | 267,86        |               | 535,72             |  |
| 10/6/2023  | P/r Pago de honorarios a la Ing. Tania López mediante depósito bancario | 78       | 14       | 267,86        |               | 803,58             |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>803,58</b> | <b>0,00</b>   | <b>803,58</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                                     | 105      | 18       |               | 803,58        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>803,58</b> | <b>803,58</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Servicios Básicos  |          |          |               |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.09   |          |          |               |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 4/4/2023   | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de marzo   | 5        | 2        | 105,20        |              | 105,20             |  |
| 24/4/2023  | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT según factura N° 001-777-210431497 en efectivo. | 27       | 5        | 35,35         |              | 140,55             |  |
|  | <b>SUMAN Y PASAN</b>   |          |          | <b>140,55</b> | <b>0,00</b>  | <b>140,55</b>      |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Servicios Básicos  |          |          |               |               | <b>Folio N° 02</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.09   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
|  | <b>VIENEN</b>  |          |          | <b>140,55</b> | <b>0,00</b>   | <b>140,55</b>      |  |
| 27/4/2023  | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de marzo en efectivo     | 32       | 6        | 30,36         |               | 170,91             |  |
| 12/5/2023  | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes de abril | 47       | 9        | 35,15         |               | 206,06             |  |
| 24/5/2023  | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT , se cancela en efectivo.                     | 58       | 10       | 35,90         |               | 241,96             |  |
| 29/5/2023  | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de abril                 | 65       | 11       | 32,81         |               | 274,77             |  |
| 4/6/2023   | P/r El pago del servicio básico de agua potable al Municipio de Loja correspondiente al mes mayo     | 74       | 13       | 48,30         |               | 323,07             |  |
| 24/6/2023  | P/r El pago del servicio de telefonía e internet a CNT   | 87       | 15       | 34,95         |               | 358,02             |  |
| 28/6/2023  | P/r El pago del servicio básico de energía eléctrica correspondiente al mes de mayo                  | 93       | 16       | 30,00         |               | 388,02             |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>388,02</b> | <b>0,00</b>   | <b>388,02</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos  | 105      | 18       |               | 388,02        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>388,02</b> | <b>388,02</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |              |              |                    |  |
|---|---|----------|----------|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>  | Servicio de Encomienda  |          |          |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>   | 5.02.01.10  |          |          |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>  | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 5/4/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 7        | 2        | 12,05        |              | 12,05              |  |
| 11/4/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 13       | 3        | 19,84        |              | 31,89              |  |
| 13/4/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 15       | 3        | 6,25         |              | 38,14              |  |
| 15/4/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes      | 17       | 4        | 16,07        |              | 54,21              |  |
| 23/4/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 25       | 5        | 2,46         |              | 56,67              |  |
| 22/5/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 57       | 10       | 3,12         |              | 59,79              |  |
| 29/5/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 63       | 11       | 4,46         |              | 64,25              |  |
| 2/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 71       | 13       | 2,23         |              | 66,48              |  |
| 3/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 73       | 13       | 3,57         |              | 70,05              |  |
| 6/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 75       | 13       | 7,14         |              | 77,19              |  |
| 14/6/2023   | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 82       | 14       | 8,93         |              | 86,12              |  |
|   | <b>SUMAN Y PASAN</b>  |          |          | <b>86,12</b> | <b>0,00</b>  | <b>616,84</b>      |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |     |    |              |              |                    |  |
|--|---|-----|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Servicio de Encomienda  |     |    |              |              | <b>Folio N° 02</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.10  |     |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE   | A   | F  | DEBE         | HABER        | SALDO              |  |
|  | <b>VIENEN</b>   |     |    | <b>86,12</b> | <b>0,00</b>  | <b>86,12</b>       |  |
| 23/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda a la Cooperativa de Transportes Loja | 86  | 15 | 1,34         |              | 87,46              |  |
| 30/6/2023  | P/r El pago del servicio de encomienda Elite Express                        | 95  | 17 | 3,51         |              | 90,97              |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>90,97</b> | <b>0,00</b>  | <b>90,97</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos   | 105 | 18 |              | 90,97        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>90,97</b> | <b>90,97</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |     |    |              |              |                    |  |
|--|---|-----|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Servicio de Garaje  |     |    |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.11  |     |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE   | A   | F  | DEBE         | HABER        | SALDO              |  |
| 25/4/2023  | P/r El pago del servicio de garaje a la Cooperativa de Transportes Loja | 30  | 6  | 22,32        |              | 22,32              |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>22,32</b> | <b>0,00</b>  | <b>22,32</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                                     | 105 | 18 |              | 22,32        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>22,32</b> | <b>22,32</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |              |              |                    |  |
|--|--|-----|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Combustible y Lubricantes  |     |    |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.12   |     |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE         | HABER        | SALDO              |  |
| 20/4/2023  | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA                                     | 22  | 4  | 8,93         |              | 8,93               |  |
| 24/4/2023  | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, se cancela en efectivo             | 28  | 5  | 17,86        |              | 26,79              |  |
| 28/4/2023  | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA se cancela en efectivo              | 33  | 6  | 17,86        |              | 44,65              |  |
| 29/4/2023  | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA                        | 35  | 7  | 4,46         |              | 49,11              |  |
| 11/5/2023  | P/r El pago del combustible a Valdivieso Vásquez y CIA, según factura N° 005-002-000241300 | 45  | 8  | 4,02         |              | 53,13              |  |
| 17/5/2023  | P/r El pago del combustible extra etanol a Valdivieso Vásquez y CIA                        | 52  | 9  | 17,86        |              | 70,99              |  |
| 28/6/2023  | P/r El pago del combustible a Ángel Piedra   | 91  | 16 | 11,62        |              | 82,61              |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |     |    | <b>82,61</b> | <b>0,00</b>  | <b>82,61</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos  | 105 | 18 |              | 82,61        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |     |    | <b>82,61</b> | <b>82,61</b> | <b>0,00</b>        |  |




|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |          |          |              |              |                    |  |
|--|---|----------|----------|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina          |          |          |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.13  |          |          |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>  | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Suministros de oficina consumidos mes abril a junio | 102      | 17       | 19,40        |              | 19,40              |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>19,40</b> | <b>0,00</b>  | <b>19,40</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos                     | 105      | 18       |              | 19,40        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |          |          | <b>19,40</b> | <b>19,40</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Edificio                       |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.14                                     |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103      | 18       | 296,88        |               | 296,88             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>296,88</b> | <b>0,00</b>   | <b>296,88</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105      | 18       |               | 296,88        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>296,88</b> | <b>296,88</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |              |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Muebles y Enseres              |          |          |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.15                                     |          |          |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103      | 18       | 38,93        |              | 38,93              |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>38,93</b> | <b>0,00</b>  | <b>38,93</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105      | 18       |              | 38,93        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>38,93</b> | <b>38,93</b> | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |             |              |                    |  |
|--|--|----------|----------|-------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Equipo de Oficina              |          |          |             |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.16                                     |          |          |             |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103      | 18       | 6,75        |              | 6,75               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>6,75</b> | <b>0,00</b>  | <b>6,75</b>        |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105      | 18       |             | 6,75         | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>6,75</b> | <b>6,75</b>  | <b>0,00</b>        |  |


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |          |          |               |               |                    |  |
|--|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Equipo de Computación          |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.17                                     |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                                 | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103      | 18       | 188,72        |               | 188,72             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>188,72</b> | <b>0,00</b>   | <b>188,72</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105      | 18       |               | 188,72        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |          |          | <b>188,72</b> | <b>188,72</b> | <b>0,00</b>        |  |



|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |               |               |                    |  |
|--|--|-----|----|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Vehículo                       |     |    |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.18                                     |     |    |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE          | HABER         | SALDO              |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103 | 18 | 360,00        |               | 360,00             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |     |    | <b>360,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>360,00</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105 | 18 |               | 360,00        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |     |    | <b>720,00</b> | <b>360,00</b> | <b>360,00</b>      |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |               |               |                    |  |
|--|--|-----|----|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Depreciación de Maquinaria y Equipo            |     |    |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.19                                     |     |    |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE          | HABER         | SALDO              |  |
| 30/6/2023  | P/r Depreciación de activos fijos mes de junio | 103 | 18 | 434,41        |               | 434,41             |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |     |    | <b>434,41</b> | <b>0,00</b>   | <b>434,41</b>      |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos            | 105 | 18 |               | 434,41        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>                                 |     |    | <b>434,41</b> | <b>434,41</b> | <b>0,00</b>        |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |     |    |              |              |                    |  |
|--|---|-----|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Gastos Generales  |     |    |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.01.20  |     |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE   | A   | F  | DEBE         | HABER        | SALDO              |  |
| 11/5/2023  | P/r El pago del revisión vehicular en el GAD MUNICIPAL DE ZAMORA según factura N° 001-200-000079939 | 46  | 9  | 30,14        |              | 30,14              |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>30,14</b> | <b>0,00</b>  | <b>30,14</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos   | 105 | 18 |              | 30,14        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>  |     |    | <b>30,14</b> | <b>30,14</b> | <b>0,00</b>        |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>LIBRO MAYOR</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |  |     |    |              |              |                    |  |
|--|--|-----|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b>   | Gastos Servicios Bancarios   |     |    |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.02.01   |     |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| FECHA  | DETALLE  | A   | F  | DEBE         | HABER        | SALDO              |  |
| 27/4/2023  | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA, mediante transferencia | 31  | 6  | 7,07         |              | 7,07               |  |
| 27/5/2023  | P/r El pago de gestión de cobranza de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crea LTDA.                        | 60  | 11 | 7,07         |              | 14,14              |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |     |    | <b>14,14</b> | <b>0,00</b>  | <b>14,14</b>       |  |
| 30/6/2023  | P/r Cierre de las cuentas de gastos  | 105 | 18 |              | 14,14        | 0,00               |  |
|  | <b>TOTALES</b>   |     |    | <b>14,14</b> | <b>14,14</b> | <b>0,00</b>        |  |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO MAYOR**  
**Expresado en dólares (\$)**

|                |  |          |          |               |               |                    |  |
|----------------|--|----------|----------|---------------|---------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b> | Intereses Bancarios  |          |          |               |               | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.02.02   |          |          |               |               | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>A</b> | <b>F</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  | <b>SALDO</b>       |  |
| 18/4/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 21       | 4        | 196,20        |               | 196,20             |  |
| 18/5/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 54       | 10       | 124,95        |               | 321,15             |  |
| 19/6/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 83       | 15       | 123,44        |               | 444,59             |  |
|                | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>444,59</b> | <b>0,00</b>   | <b>444,59</b>      |  |
| 30/6/2023      | P/r Cierre de las cuentas de gastos                                  | 105      | 19       |               | 444,59        | 0,00               |  |
|                | <b>TOTALES</b>   |          |          | <b>444,59</b> | <b>444,59</b> | <b>0,00</b>        |  |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**LIBRO MAYOR**  
**Expresado en dólares (\$)**

|                |  |             |    |              |              |                    |  |
|----------------|--|-------------|----|--------------|--------------|--------------------|--|
| <b>Cuenta:</b> | Gastos de Seguro Desgravamen   |             |    |              |              | <b>Folio N° 01</b> |  |
| <b>Código</b>  | 5.02.02.03   |             |    |              |              | <b>Año:2023</b>    |  |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>   | <b>REF.</b> |    | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>       |  |
| 18/4/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 21          | 4  | 8,33         |              | 8,33               |  |
| 18/5/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 54          | 10 | 5,48         |              | 13,81              |  |
| 19/6/2023      | P/r La cancelación de la cuota mensual del préstamo de Banco de Loja | 83          | 15 | 5,24         |              | 19,05              |  |
|                | <b>TOTALES</b>   |             |    | <b>19,05</b> | <b>0,00</b>  | <b>19,05</b>       |  |
| 30/6/2023      | P/r Cierre de las cuentas de gastos                                  | 105         | 19 |              | 19,05        | 0,00               |  |
|                | <b>TOTALES</b>   |             |    | <b>19,05</b> | <b>19,05</b> | <b>0,00</b>        |  |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

| NRO. | CÓDIGO     | CUENTA   | SUMAS             |                   | SALDOS            |                   |
|------|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      |            |  | DEBE              | HABER             | DEUDOR            | ACREEDOR          |
| 1    | 1.01.01.01 | Caja   | 12.883,92         | 11.327,04         | 1.556,87          |                   |
| 2    | 1.01.01.02 | Bancos   | 10.182,87         | 7.112,63          | 3.070,24          |                   |
| 3    | 1.01.02.01 | Cuentas por Cobrar Clientes                    | 620,00            | 620,00            | 0,00              |                   |
| 4    | 1.01.03.01 | Inventario de Mercadería                       | 15.659,90         | 0,00              | 15.659,90         |                   |
| 5    | 1.01.03.02 | Inventario Suministros y Materiales de Oficina | 47,00             | 19,40             | 27,60             |                   |
| 6    | 1.01.03.03 | Bienes de Menor Cuantía                        | 889,00            | 0,00              | 889,00            |                   |
| 7    | 1.01.04.01 | IVA Compras                                    | 553,47            | 553,47            | 0,00              |                   |
| 8    | 1.01.04.02 | Anticipo de retenciones en la fuente           | 7,00              | 0,00              | 7,00              |                   |
| 9    | 1.01.04.03 | Crédito Tributario                             | 1,43              | 0,00              | 1,43              |                   |
| 9    | 1.02.01.01 | Terreno  | 40.000,00         | 0,00              | 40.000,00         |                   |
| 10   | 1.02.01.02 | Edificio                                       | 25.000,00         | 0,00              | 25.000,00         |                   |
| 11   | 1.02.01.03 | Muebles y Enseres                              | 1.730,00          | 0,00              | 1.730,00          |                   |
| 12   | 1.02.01.04 | Equipo de Oficina                              | 300,00            | 0,00              | 300,00            |                   |
| 13   | 1.02.01.05 | Equipo de Computación                          | 3.380,00          | 0,00              | 3.380,00          |                   |
| 14   | 1.02.01.06 | Vehículo                                       | 9.000,00          | 0,00              | 9.000,00          |                   |
| 15   | 1.02.01.07 | Maquinaria y Equipo                            | 19.307,00         | 0,00              | 19.307,00         |                   |
| 16   | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores                  | 2.655,07          | 3.143,07          |                   | 488,00            |
| 17   | 2.01.03.01 | Aporte patronal al IESS por pagar              | 387,39            | 516,52            |                   | 129,13            |
| 18   | 2.01.03.02 | Aporte individual al IESS por pagar            | 200,88            | 301,32            |                   | 100,44            |
| 19   | 2.01.04.01 | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                 | 0,00              | 265,70            |                   | 265,70            |
| 20   | 2.01.04.02 | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                 | 0,00              | 225,00            |                   | 225,00            |
| 21   | 2.01.04.03 | Fondos de Reserva por Pagar                    | 0,00              | 265,60            |                   | 265,60            |
| 22   | 2.01.05.01 | IVA Ventas                                     | 15,54             | 15,54             |                   | 0,00              |
| 23   | 2.01.05.02 | IVA por Pagar                                  | 2,59              | 3,01              |                   | 0,42              |
| 24   | 2.01.06.01 | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja      | 1.225,24          | 9.771,59          |                   | 8.546,35          |
| 25   | 2.02.01.01 | Préstamo Banco de Loja                         | 0,00              | 6.699,88          |                   | 6.699,88          |
| 26   | 3.01.01.01 | Capital Propio                                 | 0,00              | 104.126,86        |                   | 104.126,86        |
| 27   | 4.01.01.01 | Ventas 12%                                     | 0,00              | 129,46            |                   | 129,46            |
| 28   | 4.01.01.02 | Prestación de Servicios 0%                     | 0,00              | 9.200,92          |                   | 9.200,92          |
| 29   | 5.01.01.01 | Compras 12%                                    | 3.462,27          | 0,00              | 3.462,27          |                   |
| 30   | 5.02.01.01 | Sueldos y Salarios                             | 3.188,43          | 0,00              | 3.188,43          |                   |
| 31   | 5.02.01.02 | Aporte Patronal al IESS                        | 387,39            | 0,00              | 387,39            |                   |
| 32   | 5.02.01.03 | Décimo Tercer Sueldo                           | 265,70            | 0,00              | 265,70            |                   |
| 33   | 5.02.01.04 | Décimo Cuarto Sueldo                           | 225,00            | 0,00              | 225,00            |                   |
| 34   | 5.02.01.05 | Fondos de Reserva                              | 265,60            | 0,00              | 265,60            |                   |
| 35   | 5.02.01.07 | Gasto Factor Proporcional                      | 539,51            | 0,00              | 539,51            |                   |
| 36   | 5.02.01.08 | Honorarios Profesionales                       | 803,58            | 0,00              | 803,58            |                   |
| 37   | 5.02.01.09 | Servicios Básicos                              | 388,02            | 0,00              | 388,02            |                   |
| 38   | 5.02.01.10 | Servicio de Encomienda                         | 90,97             | 0,00              | 90,97             |                   |
| 39   | 5.02.01.11 | Servicio de Garaje                             | 22,32             | 0,00              | 22,32             |                   |
| 40   | 5.02.01.12 | Combustible y Lubricantes                      | 82,61             | 0,00              | 82,61             |                   |
| 41   | 5.02.01.13 | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina | 19,40             | 0,00              | 19,40             |                   |
| 42   | 5.02.01.20 | Gastos Generales                               | 30,14             | 0,00              | 30,14             |                   |
|      |            | <b>SUMAN Y PASAN</b>                           | <b>153.819,23</b> | <b>154.297,01</b> | <b>129.699,99</b> | <b>130.177,77</b> |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

| NRO.               | CÓDIGO     | CUENTA                       | SUMAS             |                   | SALDOS            |                   |
|--------------------|------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                    |            |                              | DEBE              | HABER             | DEUDOR            | ACREEDOR          |
|                    |            | <b>VIENEN</b>                | 153.819,23        | 156.532,41        | 129.699,99        | 132.413,17        |
| 43                 | 5.02.02.01 | Gastos Servicios Bancarios   | 14,14             | 0,00              | 14,14             |                   |
| 44                 | 5.02.02.02 | Intereses Bancarios          | 444,59            | 0,00              | 444,59            |                   |
| 45                 | 5.02.02.03 | Gastos de Seguro Desgravamen | 19,05             | 0,00              | 19,05             |                   |
| <b>SUMAN IGUAL</b> |            |                              | <b>154.297,01</b> | <b>156.532,41</b> | <b>130.177,77</b> | <b>132.413,17</b> |

Loja, 30 de junio del 2023

José Humberto Loján Coronel  
**f) PROPIETARIO**

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
**f) CONTADORA**



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
 Expresado en dólares (\$)

Folio N°01

| NO. | CÓDIGO     | CUENTA   | SALDOS            |                   | BALANCE DE AJUSTES |                  | BALANCE AJUSTADO  |                   | ESTADO DE RESULTADOS |             | ESTADO DE SIT. FINANCIERA |                   |
|-----|------------|--|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------|---------------------------|-------------------|
|     |            |  | DEUDOR            | ACREEDOR          | DEBE               | HABER            | DEBE              | HABER             | DEBE                 | HABER       | DEBE                      | HABER             |
| 1   | 1.01.01.01 | Caja   | 1.556,87          |                   |                    |                  | 1.556,87          |                   |                      |             | 1.556,87                  |                   |
| 2   | 1.01.01.02 | Bancos   | 3.070,24          |                   |                    |                  | 3.070,24          |                   |                      |             | 3.070,24                  |                   |
| 3   | 1.01.03.01 | Inventario de Mercadería                       | 15.659,90         |                   | 18.914,05          | 15.659,90        | 18.914,05         |                   |                      |             | 18.914,05                 |                   |
| 4   | 1.01.03.02 | Inventario Suministros y Materiales de Oficina | 27,60             |                   |                    | 19,40            | 27,60             |                   |                      |             | 27,60                     |                   |
| 5   | 1.01.03.03 | Bienes de Menor Cuantía                        | 889,00            |                   |                    |                  | 889,00            |                   |                      |             | 889,00                    |                   |
| 6   | 1.01.04.02 | Anticipo de retenciones en la fuente           | 7,00              |                   |                    |                  | 7,00              |                   |                      |             | 7,00                      |                   |
| 7   | 1.01.04.03 | Crédito Tributario                             | 1,43              |                   |                    |                  | 1,43              |                   |                      |             | 1,43                      |                   |
| 8   | 1.02.01.01 | Terreno  | 40.000,00         |                   |                    |                  | 40.000,00         |                   |                      |             | 40.000,00                 |                   |
| 9   | 1.02.01.02 | Edificio                                       | 25.000,00         |                   |                    |                  | 25.000,00         |                   |                      |             | 25.000,00                 |                   |
| 10  | 1.02.01.03 | Muebles y Enseres                              | 1.730,00          |                   |                    |                  | 1.730,00          |                   |                      |             | 1.730,00                  |                   |
| 11  | 1.02.01.04 | Equipo de Oficina                              | 300,00            |                   |                    |                  | 300,00            |                   |                      |             | 300,00                    |                   |
| 12  | 1.02.01.05 | Equipo de Computación                          | 3.380,00          |                   |                    |                  | 3.380,00          |                   |                      |             | 3.380,00                  |                   |
| 13  | 1.02.01.06 | Vehículo                                       | 9.000,00          |                   |                    |                  | 9.000,00          |                   |                      |             | 9.000,00                  |                   |
| 14  | 1.02.01.07 | Maquinaria y Equipo                            | 19.307,00         |                   |                    |                  | 19.307,00         |                   |                      |             | 19.307,00                 |                   |
| 15  | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores                  |                   | 488,00            |                    |                  |                   | 488,00            |                      |             |                           | 488,00            |
| 16  | 2.01.03.01 | Aporte patronal al IESS por pagar              |                   | 129,13            |                    |                  |                   | 129,13            |                      |             |                           | 129,13            |
| 17  | 2.01.03.02 | Aporte individual al IESS por pagar            |                   | 100,44            |                    |                  |                   | 100,44            |                      |             |                           | 100,44            |
| 18  | 2.01.04.01 | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                 |                   | 265,70            |                    |                  |                   | 265,70            |                      |             |                           | 265,70            |
| 19  | 2.01.04.02 | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                 |                   | 225,00            |                    |                  |                   | 225,00            |                      |             |                           | 225,00            |
| 20  | 2.01.04.03 | Fondos de Reserva por Pagar                    |                   | 265,60            |                    |                  |                   | 265,60            |                      |             |                           | 265,60            |
| 21  | 2.01.05.02 | IVA por Pagar                                  |                   | 0,42              |                    |                  |                   | 0,42              |                      |             |                           | 0,42              |
| 22  | 2.01.06.01 | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja      |                   | 8.546,35          |                    |                  |                   | 8.546,35          |                      |             |                           | 8.546,35          |
| 23  | 2.02.01.01 | Préstamo Banco de Loja                         |                   | 6.699,88          |                    |                  |                   | 6.699,88          |                      |             |                           | 6.699,88          |
| 24  | 3.01.01.01 | Capital Propio                                 |                   | 104.126,86        |                    |                  |                   | 104.126,86        |                      |             |                           | 104.126,86        |
| 25  | 4.01.01.01 | Ventas 12%                                     |                   | 129,46            | 129,46             |                  |                   |                   |                      |             |                           |                   |
| 26  | 4.01.01.02 | Prestación de Servicios 0%                     |                   | 9.200,92          | 9.200,92           |                  |                   |                   |                      |             |                           |                   |
| 27  | 5.01.01.01 | Compras 12%                                    | 3.462,27          |                   |                    | 3.462,27         |                   |                   |                      |             |                           |                   |
| 28  | 5.02.01.01 | Sueldos y Salarios                             | 3.188,43          |                   |                    |                  | 3.188,43          |                   | 3.188,43             |             |                           |                   |
| 29  | 5.02.01.02 | Aporte Patronal al IESS                        | 387,39            |                   |                    |                  | 387,39            |                   | 387,39               |             |                           |                   |
| 30  | 5.02.01.03 | Décimo Tercer Sueldo                           | 265,70            |                   |                    |                  | 265,70            |                   | 265,70               |             |                           |                   |
| 31  | 5.02.01.04 | Décimo Cuarto Sueldo                           | 225,00            |                   |                    |                  | 225,00            |                   | 225,00               |             |                           |                   |
| 32  | 5.02.01.05 | Fondos de Reserva                              | 265,60            |                   |                    |                  | 265,60            |                   | 265,60               |             |                           |                   |
| 33  | 5.02.01.07 | Gasto Factor Proporcional                      | 539,51            |                   |                    |                  | 539,51            |                   | 539,51               |             |                           |                   |
| 34  | 5.02.01.08 | Honorarios Profesionales                       | 803,58            |                   |                    |                  | 803,58            |                   | 803,58               |             |                           |                   |
|     |            | <b>SUMAN Y PASAN</b>                           | <b>129.066,53</b> | <b>130.177,77</b> | <b>28.244,43</b>   | <b>19.141,57</b> | <b>128.858,41</b> | <b>120.847,39</b> | <b>5.675,22</b>      | <b>0,00</b> | <b>123.183,19</b>         | <b>120.847,39</b> |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

Folio N°02

| NO. | CÓDIGO     | CUENTA  | SALDOS            |                   | BALANCE DE AJUSTES |                  | BALANCE AJUSTADO  |                   | ESTADO DE RESULTADOS |                 | ESTADO DE SIT. FINANCIERA |                   |
|-----|------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|
|     |            |   | DEUDOR            | ACREEDOR          | DEBE               | HABER            | DEBE              | HABER             | DEBE                 | HABER           | DEBE                      | HABER             |
|     |            | VIENEN  | 129.066,53        | 130.177,77        | 28.244,43          | 19.141,57        | 128.858,41        | 120.847,39        | 5.675,22             | 0,00            | 123.183,19                | 120.847,39        |
| 35  | 5.02.01.09 | Servicios Básicos                               | 388,02            |                   |                    |                  | 388,02            |                   | 388,02               |                 |                           |                   |
| 36  | 5.02.01.10 | Servicio de Encomienda                          | 90,97             |                   |                    |                  | 90,97             |                   | 90,97                |                 |                           |                   |
| 37  | 5.02.01.11 | Servicio de Garaje                              | 22,32             |                   |                    |                  | 22,32             |                   | 22,32                |                 |                           |                   |
| 38  | 5.02.01.12 | Combustible y Lubricantes                       | 82,61             |                   |                    |                  | 82,61             |                   | 82,61                |                 |                           |                   |
| 39  | 5.02.01.13 | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina  | 19,40             |                   | 19,40              |                  | 19,40             |                   | 19,40                |                 |                           |                   |
| 40  | 5.02.01.20 | Gastos Generales                                | 30,14             |                   |                    |                  | 30,14             |                   | 30,14                |                 |                           |                   |
| 41  | 5.02.02.01 | Gastos Servicios Bancarios                      | 14,14             |                   |                    |                  | 14,14             |                   | 14,14                |                 |                           |                   |
| 42  | 5.02.02.02 | Intereses Bancarios                             | 444,59            |                   |                    |                  | 444,59            |                   | 444,59               |                 |                           |                   |
| 43  | 5.02.02.03 | Gastos de Seguro Desgravamen                    | 19,05             |                   |                    |                  | 19,05             |                   | 19,05                |                 |                           |                   |
|     |            | <b>SUMAN IGUAL</b>                              | <b>130.177,77</b> | <b>130.177,77</b> |                    |                  |                   |                   |                      |                 |                           |                   |
| 44  | 5.01.01.04 | Costo de Ventas                                 |                   |                   | 19.122,17          | 19.122,17        |                   |                   |                      |                 |                           |                   |
| 45  | 5.02.01.14 | Depreciación de Edificio                        |                   |                   | 296,88             |                  | 296,88            |                   | 296,88               |                 |                           |                   |
| 46  | 5.02.01.15 | Depreciación de Muebles y Enseres               |                   |                   | 38,93              |                  | 38,93             |                   | 38,93                |                 |                           |                   |
| 47  | 5.02.01.16 | Depreciación de Equipo de Oficina               |                   |                   | 6,75               |                  | 6,75              |                   | 6,75                 |                 |                           |                   |
| 48  | 5.02.01.17 | Depreciación de Equipo de Computación           |                   |                   | 188,72             |                  | 188,72            |                   | 188,72               |                 |                           |                   |
| 49  | 5.02.01.18 | Depreciación de Vehículo                        |                   |                   | 360,00             |                  | 360,00            |                   | 360,00               |                 |                           |                   |
| 50  | 5.02.01.19 | Depreciación de Maquinaria y Equipo             |                   |                   | 434,41             |                  | 434,41            |                   | 434,41               |                 |                           |                   |
| 51  | 1.02.02.01 | Depreciación acumulada de Edificio              |                   |                   |                    | 296,88           |                   | 296,88            |                      |                 |                           | -296,88           |
| 52  | 1.02.02.02 | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres     |                   |                   |                    | 38,93            |                   | 38,93             |                      |                 |                           | -38,93            |
| 53  | 1.02.02.03 | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina     |                   |                   |                    | 6,75             |                   | 6,75              |                      |                 |                           | -6,75             |
| 54  | 1.02.02.04 | Depreciación acumulada de Equipo de Computación |                   |                   |                    | 188,72           |                   | 188,72            |                      |                 |                           | -188,71           |
| 55  | 1.02.02.05 | Depreciación acumulada de Vehículo              |                   |                   |                    | 360,00           |                   | 360,00            |                      |                 |                           | -360,00           |
| 56  | 1.02.02.06 | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo   |                   |                   |                    | 434,41           |                   | 434,41            |                      |                 |                           | -434,41           |
| 57  | 4.01.01.05 | Utilidad Bruta en Ventas                        |                   |                   |                    | 9.122,26         |                   | 9.122,26          |                      | 9.122,26        |                           |                   |
|     |            | <b>SUMAN IGUALES</b>                            |                   |                   | <b>48.711,67</b>   | <b>48.711,67</b> | <b>131.295,32</b> | <b>131.295,32</b> |                      |                 |                           |                   |
| 58  | 3.02.01.02 | Utilidad Neta del Periodo                       |                   |                   |                    |                  |                   |                   | 1.010,13             |                 |                           | 1.010,13          |
|     |            | <b>SUMAN IGUALES</b>                            |                   |                   |                    |                  |                   |                   | <b>9.122,26</b>      | <b>9.122,26</b> | <b>121.857,52</b>         | <b>121.857,52</b> |

Loja, 30 de junio del 2023

José Humberto Loján Coronel  
**f) PROPIETARIO**

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
**f) CONTADORA**



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

|             |   |            |                   |
|-------------|---|------------|-------------------|
| <b>1.</b>   | <b>ACTIVOS</b>                                  |            |                   |
| <b>1.01</b> | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |            |                   |
| 1.01.01.01  | Caja  | 1.556,87   |                   |
| 1.01.01.02  | Bancos  | 3.070,24   |                   |
| 1.01.03.01  | Inventario de Mercadería                        | 18.914,05  |                   |
| 1.01.03.02  | Inventario Suministros y Materiales de Oficina  | 27,60      |                   |
| 1.01.03.03  | Bienes de Menor Cuantía                         | 889,00     |                   |
| 1.01.04.02  | Anticipo de retenciones en la fuente            | 7,00       |                   |
| 1.01.04.03  | Crédito Tributario                              | 1,43       |                   |
|             | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                   |            | 24.466,19         |
| <b>1.02</b> | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |            |                   |
| 1.02.01.01  | Terreno   | 40.000,00  |                   |
| 1.02.01.02  | Edificio  | 25.000,00  |                   |
| 1.02.01.03  | Muebles y Enseres                               | 1.730,00   |                   |
| 1.02.01.04  | Equipo de Oficina                               | 300,00     |                   |
| 1.02.01.05  | Equipo de Computación                           | 3.380,00   |                   |
| 1.02.01.06  | Vehículo  | 9.000,00   |                   |
| 1.02.01.07  | Maquinaria y Equipo                             | 19.307,00  |                   |
| 1.02.02.01  | Depreciación acumulada de Edificio              | -296,88    |                   |
| 1.02.02.02  | Depreciación acumulada de Muebles y Enseres     | -38,93     |                   |
| 1.02.02.03  | Depreciación acumulada de Equipo de Oficina     | -6,75      |                   |
| 1.02.02.04  | Depreciación acumulada de Equipo de Computación | -188,71    |                   |
| 1.02.02.05  | Depreciación acumulada de Vehículo              | -360,00    |                   |
| 1.02.02.06  | Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo   | -434,41    |                   |
|             | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                   |            | 97.391,33         |
|             | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            |            | <b>121.857,52</b> |
| <b>2.</b>   | <b>PASIVO</b>                                   |            |                   |
| <b>2.01</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |            |                   |
| 2.01.01.01  | Cuentas por Pagar Proveedores                   | 488,00     |                   |
| 2.01.03.01  | Aporte patronal al IESS por Pagar               | 129,13     |                   |
| 2.01.03.02  | Aporte individual al IESS por Pagar             | 100,44     |                   |
| 2.01.04.01  | Décimo Tercer Sueldo por Pagar                  | 265,70     |                   |
| 2.01.04.02  | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar                  | 225,00     |                   |
| 2.01.04.03  | Fondos de Reserva por Pagar                     | 265,60     |                   |
| 2.01.05.02  | IVA por Pagar                                   | 0,42       |                   |
| 2.01.06.01  | Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja       | 8.546,35   |                   |
|             | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                   |            | 10.020,65         |
| <b>2.02</b> | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |            |                   |
| 2.02.01.01  | Préstamo Banco de Loja                          | 6.699,88   |                   |
|             | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                |            | 6.699,88          |
|             | <b>TOTAL PASIVOS</b>                            |            | 16.720,53         |
| <b>3</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                               |            |                   |
| 3.01.01.01  | Capital Propio                                  | 104.126,86 |                   |
|             | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         |            | 104.126,86        |
| <b>3.02</b> | <b>RESULTADOS</b>                               |            |                   |
| 3.02.01.02  | Utilidad Neta del Periodo                       | 1.010,13   |                   |
|             | <b>TOTAL RESULTADOS DE OPERACIÓN</b>            |            | 1.010,13          |
|             | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                |            | <b>121.857,52</b> |

Loja, 30 de junio del 2023

José Humberto Loján Coronel  
**f) PROPIETARIO**

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
**f) CONTADORA**

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**NOTAS ACLARATORIAS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**1. ACTIVO**

**1.01 ACTIVO CORRIENTE**

**1.01.01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Todos las inversiones y recursos de liquidez que posee la empresa Tecnicentro Automotriz Loján para el proceso de las actividades económicas al 30 de junio del 2023.

**1.01.01.01 Caja**

Refleja el saldo de dinero en efectivo y los cheques no cobrados por la empresa un valor de \$ 1.556,87 dólares.

**1.01.01.02 Bancos**

Presenta los movimientos de dinero en efectivo que la empresa tiene en caja, así como los fondos depósitos cuentas bancarias un valor de \$3.070,24 dólares.

**1.01.03 Inventarios**

**1.01.03.01 Inventario de Mercadería**

Corresponden todos los artículos o bienes tangibles que tiene la empresa mediante el conteo físico, los cuales son utilizados para la venta y prestación de servicios dando un valor de \$18.914,05 dólares, que por motivos didácticos se lo realizó mediante el sistema de cuenta múltiple.

**1.01.03.03 Bienes de Menor Cuantía**

Esta cuenta posee un saldo de \$889,00 dentro de los cuales se considera los suministros (perchas, estantes, entre otros) que tienden a depreciarse en el mismo año que se los adquieren y son necesarios para el correcto funcionamiento de las operaciones de la empresa.

**1.02 ACTIVO NO CORRIENTE**

**1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo**

Consta el terreno, edificio, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, vehículo, maquinaria y equipo propios de la empresa para la producción o suministro de bienes o servicios considerados en el periodo económico por un valor de \$98.717,00 dólares.

**1.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo**

La Depreciación se realizó por el método de línea recta de acuerdo al desgaste que



sufren los Activos Fijos a lo largo de su vida útil, con los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Edificio 5% y 20 años de vida útil
- Muebles y Enseres del 10% y 10 años de vida útil.
- Equipos de Oficina del 10% y 10 años de vida útil.
- Equipos de Computación del 33% y 3 años de vida útil.
- Vehículo 20% y 5 años de vida útil
- Maquinaria y Equipo 10% y 10 años de vida útil

Obteniendo un valor de \$ -1325,67 dólares.

## **2 PASIVO**

### **2.01 PASIVO CORRIENTE**

#### **2.01.01.01 Cuentas por Pagar Proveedores**

Indica las deudas que la empresa tiene con sus proveedores debido a la adquisición de productos o servicios un valor de \$ 488,00 dólares.

#### **2.01.04 Beneficios de Ley a Empleados**

El propietario de la empresa "Tecnico Centro Automotriz Loja" el señor José Humberto Loja Coronel pese a estar exento de pagar beneficios de ley a su trabajador por ser artesano calificado no obligado a llevar contabilidad lo realiza por cuenta propia y cancela por décimo tercero, décimo cuarto y fondos de reserva un valor de \$756,30 dólares.

#### **2.01.06.01 Préstamo Bancario por Pagar Banco de Loja**

Representa un valor de \$8.546,35 por las deudas u obligaciones superiores a un año que la empresa tiene con el Banco de Loja.

### **2.02 PASIVO NO CORRIENTE**

#### **2.02.01.01 Préstamo Banco de Loja**

Representan un valor de \$ 6.699,88 por las deudas u obligaciones menores a un año que la empresa tiene con el Banco de Loja.

## **3 PATRIMONIO**

### **3.01.01.01 Capital Propio**

Está formado por el capital propio que posee la empresa sumando la utilidad del ejercicio actual los mismos que para el 2023 equivalen a \$104126,86 dólares.



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

|                |  |           |                 |
|----------------|--|-----------|-----------------|
| <b>4</b>       | <b>INGRESOS</b>                                |           |                 |
| <b>4.01</b>    | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>      |           |                 |
| <b>4.01.01</b> | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                  |           |                 |
| 4.01.01.01     | Ventas 12%                                     |           | 129,46          |
| 4.01.01.02     | Prestación de Servicios 0%                     |           | 9.200,92        |
| 1.01.03.01     | Inventario de Mercadería (I)                   | 15.659,90 |                 |
| 5.01.01.01     | (+) Compras Netas                              | 3.462,27  |                 |
|                | (=) Mercadería disponible para la venta        | 19.122,17 |                 |
| 1.01.03.01     | (-) Inventario de Mercadería (F)               | 18.914,05 |                 |
| 5.01.01.04     | (-) Costo de Ventas                            |           | 208,12          |
| 4.01.01.05     | (=) Utilidad Bruta en Ventas                   |           | 9.122,26        |
|                | <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>            |           | <b>9.122,26</b> |
| <b>5</b>       | <b>COSTOS Y GASTOS</b>                         |           |                 |
| <b>5.02</b>    | <b>GASTOS</b>                                  |           |                 |
| <b>5.02.01</b> | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                    |           |                 |
| 5.02.01.01     | Sueldos y Salarios                             | 3.188,43  |                 |
| 5.02.01.02     | Aporte Patronal al IESS                        | 387,39    |                 |
| 5.02.01.03     | Décimo Tercer Sueldo                           | 265,70    |                 |
| 5.02.01.04     | Décimo Cuarto Sueldo                           | 225,00    |                 |
| 5.02.01.05     | Fondos de Reserva                              | 265,60    |                 |
| 5.02.01.07     | Gasto Factor Proporcional                      | 539,51    |                 |
| 5.02.01.08     | Honorarios Profesionales                       | 803,58    |                 |
| 5.02.01.09     | Servicios Básicos                              | 388,02    |                 |
| 5.02.01.10     | Servicio de Encomienda                         | 90,97     |                 |
| 5.02.01.11     | Servicio de Garaje                             | 22,32     |                 |
| 5.02.01.12     | Combustible y Lubricantes                      | 82,61     |                 |
| 5.02.01.13     | Consumo de Suministros y Materiales de Oficina | 19,40     |                 |
| 5.02.01.14     | Depreciación de Edificio                       | 296,88    |                 |
| 5.02.01.15     | Depreciación de Muebles y Enseres              | 38,93     |                 |
| 5.02.01.16     | Depreciación de Equipo de Oficina              | 6,75      |                 |
| 5.02.01.17     | Depreciación de Equipo de Computación          | 188,72    |                 |
| 5.02.01.18     | Depreciación de Vehículo                       | 360,00    |                 |
| 5.02.01.19     | Depreciación de Maquinaria y Equipo            | 434,41    |                 |
| 5.02.01.20     | Gastos Generales                               | 30,14     |                 |
|                | <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>              |           | 7.634,35        |
| <b>5.02.02</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                      |           |                 |
| 5.02.02.01     | Gastos Servicios Bancarios                     | 14,14     |                 |
| 5.02.02.02     | Intereses Bancarios                            | 444,59    |                 |
| 5.02.02.03     | Gastos de Seguro Desgravamen                   | 19,05     |                 |
|                | <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>                |           | 477,78          |
|                | <b>TOTAL GASTOS</b>                            |           | <b>8.112,13</b> |
|                | <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                 |           |                 |
| 3.02.01.02     | Utilidad Neta del Periodo                      |           | <b>1.010,13</b> |

Loja, 30 de junio del 2023

José Humberto Loján Coronel  
f) PROPIETARIO

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
f) CONTADORA

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**NOTAS ACLARATORIAS**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

**4 INGRESOS**

**4.01.01 INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos operacionales de la Empresa del señor “José Humberto Loján Coronel” están constituidos por todos los productos de limpieza, lubricantes, refrigerantes, baterías y neumáticos que vende al por menor un valor de \$129,46, así como también la prestación de servicios para vehículos automotores los mismos que durante el periodo de 2023 obtuvo un valor de \$9200,92 además se genera una utilidad bruta en ventas de \$9122,26 y un total de gastos de \$8112,13 dando como resultado una utilidad de \$1010,13 en el presente ejercicio económico.

**5.02 GASTOS**

**5.02.01 GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales que inciden en la empresa juegan un papel importante para el buen funcionamiento y una excelente atención a todos los clientes, los mismos constituyen: los Sueldos y Salarios, Aporte Patronal al IESS, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reserva, Gasto Factor Proporcional, Honorarios Profesionales, Servicios Básicos, Servicio de Encomienda, Servicio de Garaje, Combustible y Lubricantes, Consumo de Suministros y Materiales de Oficina, Depreciaciones y Gastos Generales sumando un valor total de \$ 7634,35dólares.

**5.02.02 GASTOS FINANCIEROS**

Costos que una empresa incurre al obtener financiamiento a sea a través de préstamos bancarios, emisión de bonos u otra forma de endeudamiento por lo que generan como resultado para financiar las operaciones de la empresa sumando un valor de \$ 477,78 dólares.



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en dólares (\$)**

**A 1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS**

**Entradas de Efectivo**

|   |                 |
|---|-----------------|
| (+) Ingreso en Efectivo por Ventas                  | 145,00          |
| (+) Ingreso en Efectivo por Prestación de Servicios | 9.193,92        |
| (+) Ingreso por Cobro de Cuentas                    | 620,00          |
| (=) <b>Efectivo Generado</b>                        | <b>9.958,92</b> |

**Salidas de Efectivo**

|   |                 |
|---|-----------------|
| (-) Compras de Mercadería                                 | 1.384,67        |
| (-) Pago a Proveedores                                    | 2.655,07        |
| (-) Pago por Sueldos y Salarios                           | 2.887,12        |
| (-) Pago de Obligaciones con el IESS                      | 688,70          |
| (-) Pago por Honorarios Profesionales                     | 900,01          |
| (-) Pago por Servicios Básicos                            | 400,76          |
| (-) Pago por Servicio de Encomienda                       | 101,89          |
| (-) Pago por Servicio de Garaje                           | 25,00           |
| (-) Pago por Combustible y Lubricantes                    | 92,52           |
| (-) Pago por Gastos Generales                             | 33,76           |
| (-) Pago por Servicios Bancarios                          | 15,84           |
| (-) Pago de Obligaciones con la Administración Tributaria | 2,59            |
| (=) <b>Total Salidas de Efectivo</b>                      | <b>9.187,93</b> |

**Flujos netos de efectivo por actividades de operación**

**770,99**

**B 2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Flujo neto de efectivo por actividades de inversión

**C 3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

|  |          |
|--|----------|
| (-) Efectivo pagado por intereses y cuotas de financiamiento | 1.688,88 |
|--|----------|

**Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento**

**1.688,88**

**D 4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

|   |                 |
|---|-----------------|
| Flujo neto en efectivo y sus equivalentes                   | -917,89         |
| (+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del período       | 5.545,00        |
| (=) <b>Efectivo y sus equivalentes al final del período</b> | <b>4.627,11</b> |

Loja, 30 de junio del 2023

José Humberto Loján Coronel  
f) PROPIETARIO

Viviana del Carmen Montaña Guachizaca  
f) CONTADORA

## **7. Discusión**

La Empresa del señor José Humberto Loján Coronel de la ciudad de Loja, tiene como actividad económica la venta de productos de limpieza, lubricantes, refrigerantes y la prestación de servicios de vehículos automotores constituido como artesano calificado no obligado a llevar contabilidad, mediante la visita previa que se realizó al propietario se pudo evidenciar que carece de una organización contable, es decir, no mantiene procedimientos sobre el registro de los hechos y operaciones económicas, no cuenta con un plan y manual de cuentas que le permita realizar los procedimientos contables para el correcto manejo de cada cuenta y así poder garantizar que la información financiera sea verídica o real, no lleva un control adecuado de Inventarios, puesto que se basan simplemente en las facturas de compra y de venta las cuales se encuentran en archivadores, por lo que los inventarios se abastecen según los requerimientos de los clientes; provocando algunas veces el desabastecimiento o exceso de productos que no rotan adecuadamente lo impide que el propietario no tenga seguridad sobre la situación financiera actual del negocio, debido a que la información generada no recoge todas las transacciones que realiza la empresa, sino más bien se enfoca en cumplir superficialmente con las obligaciones tributarias. Si persiste esta situación, el negocio está en peligro de disminuir su rentabilidad, no aprovechar al máximo sus capacidades y oportunidades de crecimiento o tomar decisiones equivocadas que conlleven al despido de personal o sanciones fiscales.

Con la finalidad de dar soluciones a los problemas encontrados, se considera la necesidad de una implementación contable en la Empresa del señor José Humberto Loján Coronel, así mismo se procedió con el levantamiento del inventario inicial, diseño de un plan y manual de cuentas que se ajuste a las necesidades de la empresa, las actividades registradas en el libro diario, la elaboración de auxiliares de compra y ventas-prestación de servicios, roles de pagos y provisiones, cuentas por cobrar y pagar, depreciaciones, los libros mayores, balance de comprobación, la hoja de trabajo, los respectivos ajustes y regulación de la cuenta mercadería para concluir con la elaboración de los Estados Financieros y realizar las Notas Aclaratorias

Con la Organización Contable implementada mediante el sistema de cuenta múltiple, desde el 01 de abril al 30 de junio, se inicia el proceso contable con la elaboración de un Plan y manual de cuentas que proporciona información acerca del movimiento de cada cuenta contable y su inventario actualizado, el cual nos permitió la elaboración del estado de situación inicial con los

siguientes valores: un Activo de \$121.477,90; un Pasivo de \$17.351,04 y un Patrimonio de \$104.126,86 siguiendo con el registro de las transacciones diarias, producto de la consolidación de la información en los registros auxiliares, valores que luego fueron trasladados al Libro Mayor, cuyos saldos permitieron la elaboración del Balance de Comprobación hasta la obtención de los Estados Financieros y las Notas Aclaratorias, al final del periodo contable se obtuvo una utilidad bruta en ventas de \$ 9122,92 una utilidad neta del ejercicio de \$ 1.010,13 por ende se estableció la situación económica real en la que se encuentra la empresa que permite al propietario tomar los correctivos correspondientes para seguir creciendo económicamente, finalmente la empresa cuenta con información debidamente ordenada y clasificada de acuerdo a las transacciones diarias permitiendo un enfoque claro de la situación actual.

## 8. Conclusiones

Una vez efectuada la Organización Contable en la Empresa del Sr. José Humberto Loján Coronel “Tecnico Automotriz Loján” se determinaron las siguientes conclusiones:

- Se creó un plan y manual de cuentas ajustado a las necesidades de la empresa, favoreciendo así en la clasificación de la información y de las cuentas contables con su respectiva codificación, con la finalidad de registrar todas las operaciones que ingresan y egresan generadas en el periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2023, permitiendo un control adecuado en el proceso contable.
- Se diseñó los registros auxiliares como mayores, auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, con el objetivo de resumir todas las operaciones que permiten llevar un control detallado de las actividades de la empresa, así como también los valores que intervienen en su registro diario de forma organizada.
- Se ejecutó el proceso contable de acuerdo a la normativa vigente, obtención de información y documentación fuente proporcionada por el propietario, empezando con el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros, por tal motivo se pudo evidenciar que al finalizar el período contable se reflejó una ganancia de \$1.277.04, que contribuye al desarrollo y crecimiento de manera positiva para la empresa y en la toma de decisiones.
- Se evidenció que el propietario no puede realizar conciliaciones bancarias debido a que utiliza la cuenta bancaria para temas personales, por ello no se puede conocer con exactitud los valores que se refleja en el estado de cuenta de la empresa.

## **9. Recomendaciones**

En base a las conclusiones obtenidas de acuerdo a los objetivos propuestos se determinó las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere aplicar el plan y manual de cuentas para el registro contable de las operaciones diarias de la empresa, puesto que ayudan a identificar las operaciones de acuerdo a su naturaleza de tal manera que pueda desarrollarse de mejor manera el proceso contable.
- Tomar en cuenta los registros auxiliares puesto que permiten llevar un registro ordenado y sistemático de las actividades económicas con el fin de tener un mejor criterio sobre los movimientos aplicados en la empresa.
- Considerar el Trabajo de Integración Curricular propuesto como referente para el desarrollo del proceso contable, puesto que permite tener una visión acerca de la situación financiera y económica de la empresa, la misma que se encuentra basada en normas y principios que ayudan para en su desarrollo y crecimiento empresarial.
- Mantener una cuenta bancaria que sea únicamente para temas relacionados con las actividades y operaciones de la empresa, con la finalidad de conocer el estado de la cuenta y tener el control acerca de la información financiera.



## 10. Bibliografía

- Araya, S. (19 de enero de 2023). *Contabilidad de servicios: entendiendo este enfoque*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/empresas/contabilidad-de-servicios-entendiendo-este-enfoque>
- Asesoría Empresarial. (18 de mayo de 2023). *¿Qué son y cómo se calculan las Retenciones en la Fuente?* Obtenido de <https://optima.com.ec/calculadora-facturas-retenciones/>
- Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero. (ASFI, 2023). *Manual de Cuentas para Entidades Financieras*. Obtenido de <https://www.asfi.gob.bo/index.php/norm-serv-fina-norm-esfc/manual-de-cuentas.html>
- Bastidas, I. (2019). *Compendios Contables*. Madrid-España: Difundia Ediciones. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Compendios\\_contables\\_para\\_universitarios/AeOWDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Compendios_contables_para_universitarios/AeOWDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&printsec=frontcover)
- Bastidas, I. (2019). *Compendios Contables*. Madrid-España: Difundia Ediciones. ISBN: 9788417467555. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Compendios\\_contables\\_para\\_universitarios/AeOWDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Compendios_contables_para_universitarios/AeOWDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General*. Esobar Impresore.
- Carrasco, F. S. (01 de febrero de 2017). *Servicios de atención comercial*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Casla Arranz, L. (2021). *Contabilidad de un ejercicio económico. Universidad de Valladolid. Facultad de Ciencias Sociales, Jurídicas y de la Comunicación*. Obtenido de <https://uvadoc.uva.es/browse?authority=EDUVA49&type=author>
- Castrellón, X. Cuevas, G y Calderón R. (2021). La Importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones Financiera-Contable. *FAECO sapiens*. Obtenido de [http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/#redalyc\\_2212240006\\_ref18](http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/#redalyc_2212240006_ref18)
- Chong, Esteban. Chávez, M. Quevedo, M y Bravo, M. (2019). *Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio*. Lima-Perú: Fondo Editorial. ISBN: 9789972574382, 9972574385. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_financiera\\_intermedia\\_estad/faR](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_financiera_intermedia_estad/faR)

OEAAAQBAJ?hl=es-

419&gbpv=1&dq=Contabilidad+Financiera+Intermedia&printsec=frontcover

Código de Trabajo. (2023). *Registro Oficial Suplemento 167 de 16 de diciembre de 2005. Última modificación: 12 de mayo de 2023.* Obtenido de <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3819/1/C%c3%b3digo%20del%20Trabajo.pdf>

Código Tributario. (2018). *Código Tributario.* (R. O. 14-jun.-2005, Ed.) Codificación 9.

Diccionario Básico Tributario Contable. (DBTC, 2023). *Libros Auxiliares.* Obtenido de [https://www.sii.cl/diccionario\\_tributario/dicc\\_1.htm](https://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_1.htm)

Editorial Indeed. (23 de Noviembre de 2022). *Qué son las empresas comerciales: ejemplos y definición.* Obtenido de <https://es.indeed.com/orientacion-laboral/buscar-trabajo/que-son-empresas-comerciales>

Elizalde, L y Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial* (Vols. ISBN 978-9942-36-964-2.). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>

Espejo, J y López, G. (2018). *Contabilidad general enfoque con normas internacionales de información financiera (NIIF).* Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de [https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad\\_General\\_ENFOQUE\\_CON\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_DE\\_INFORMACION\\_FINANCIERA\\_NIIF\\_%C3%8DNDICE\\_PRELIMINARES\\_CAP%C3%8DTULO\\_1\\_CAP%C3%8DTULO\\_2\\_CAP%C3%8DTULO\\_3\\_CAP%C3%8DTULO\\_4\\_CAP%C3%8DTULO\\_5\\_BIBLIOGRAFIA](https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACION_FINANCIERA_NIIF_%C3%8DNDICE_PRELIMINARES_CAP%C3%8DTULO_1_CAP%C3%8DTULO_2_CAP%C3%8DTULO_3_CAP%C3%8DTULO_4_CAP%C3%8DTULO_5_BIBLIOGRAFIA)

Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (Vol. ISBN: 9587718895). Ecoe Ediciones.

Fernández, E. (01 de Diciembre de 2023). *¿Qué es el IVA y cómo funciona?* Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/como-funciona-iva-autonomos>

- Ferro, J. (2020). *Ciencias Policiales*. España: Wanadoo Edition. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Ciencias\\_Policiales/5FfRDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Ciencias_Policiales/5FfRDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Galindo, J y Guerrero J. (2020). *Contabilidad 2*. México: Grupo Editorial Patria. ISBN: 9786075502502. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_2/ZJctEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_2/ZJctEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Helmut Sy Corvo. (20 de octubre de 2020). *Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (2023). *Portal IESS*. Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/en/web/afiliado/servicios-y-prestaciones>
- Integral Financial Solutions Group. (12 de noviembre de IFS, 2019). *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- International Accounting Standards Board. (2018). *Marco Conceptual*. IFRS Foundation.
- León, J. (20 de junio de 2022). *Beneficios de los artesanos calificados en Ecuador*. Obtenido de <https://consultasytramitesecuador.com/cuales-son-los-beneficios-del-artesano-calificado-en-ecuador/>
- Ley de Defensa del Artesano. (2008). *Registro Oficial 71 de 23-may.-1997. Última modificación: 14-may.-2008*. Quito-Ecuador: LexisFinder. Obtenido de <http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wp-content/uploads/downloads/2018/01/LEY-DE-DEFENSA-DEL-ARTESANO-1.pdf>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (LRTI, 2023). *H. Congreso Nacional. Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de noviembre de 2004. Última modificación: 23 de enero de Ecuador*. Obtenido de <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Ley de Registro Único de Contribuyentes. (2016). *DE LAS DISPOSICIONES GENERALES*. Quito-Ecuador: Lexis-Finder.

- Ley de Seguridad Social. (2022). *Registro Oficial Suplemento 465 de 30 de noviembre de 2001. Última modificación: 1 de noviembre de 2022.* Obtenido de [https://www.iess.gob.ec/documents/10162/33701/Ley\\_seguridad\\_social.pdf](https://www.iess.gob.ec/documents/10162/33701/Ley_seguridad_social.pdf)
- Llamas, J. (02 de julio de 2020). *Inventario inicial - Qué es, definición y concepto.* Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>
- Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (10 de mayo de 2023). *Artisanos acceden a categorización para aplicar a tarifa del 0% IVA en ventas.* Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/artesanos-ya-pueden-acceder-a-categorizacion-para-aplicar-a-tarifa-del-0-iva-en-ventas/>
- Modelo, A & Fernández I. (2018). *Operaciones Administrativas Comerciales* (Vol. ISBN: 9788498396126). España: Ideas propias. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/MF0976\\_2\\_Operaciones\\_administrativas\\_com/j3HgDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/MF0976_2_Operaciones_administrativas_com/j3HgDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Morán, T. (2019). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller.* Ibarra: Doctoral dissertation, Pontificia Universidad Católica del.
- Moreno, L. (2022). *Auditoría Forense.* Ediciones de la U. ISBN: 9789587923698. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_Forense/EvJ8EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%C3%ADa_Forense/EvJ8EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Orozco, C. (06 de Marzo de 2023). *Inventarios.* Obtenido de <https://guiadelempresario.com/contabilidad/inventarios/#%C2%BFQue-son-los-inventarios>
- Pacheco, J. (26 de enero de 2023). *¿Qué es el inventario inicial? (definición, características y cómo calcularlo).* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-el-inventario-inicial/>
- Pérez, J. y. (20 de Agosto de 2021). *Hoja de Trabajo.* Obtenido de <https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>

- Quick Books. (2023). *Cuáles son las Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/normas-internacionales-contabilidad/>
- Quinga, J. (14 de Febrero de 2023). *Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares*. Obtenido de <https://vidanueva.edu.ec/regimen-simplificado-para-emprendedores-y-negocios-populares/>
- Raad, E. (31 de enero de 2022). *Todo lo que tienes que saber sobre el RIMPE*. Obtenido de <https://datil.com/blog/todo-lo-que-tienes-que-saber-sobre-el-rimpe/>
- Reglamento de Inversión del Código Orgánico de la Producción. (2018). *Decreto Ejecutivo 757. Registro Oficial Suplemento 450 de 17-may.-2011*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf>
- Rodríguez, G. (2020). *Introducción al sistema financiero: especificidades en Cuba* (Vol. ISBN: 9789591623959). Habana: Universitaria. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Introducci%C3%B3n\\_al\\_sistema\\_financiero\\_e\\_spe/7174DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Introducci%C3%B3n_al_sistema_financiero_e_spe/7174DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&printsec=frontcover)
- Rojas, S. P. (2018). *CONTABILIDAD*. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina.
- Román, J. (2018). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2018 PROCESO DE ELABORACIÓN Y REEXPRESIÓN EPUB*. México: Ediciones Fiscales ISEF. ISBN: 9786075410203. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_B%C3%81SICOS\\_2018\\_PROCES/V2dNDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0](https://www.google.com.ec/books/edition/ESTADOS_FINANCIEROS_B%C3%81SICOS_2018_PROCES/V2dNDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0)
- Ruano, J. (24 de Julio de 2021). *Métodos de depreciación*. Obtenido de <https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/>
- Salas, G. (2018). *Manual de Cuentas*. Obtenido de [https://www.academia.edu/35712542/Manual\\_de\\_Cuentas](https://www.academia.edu/35712542/Manual_de_Cuentas)

- Sansalvador, M y González, J. (2022). Contabilidad financiera básica. Universitas. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_financiera\\_b%C3%A1sica/y4t6EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_financiera_b%C3%A1sica/y4t6EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Santaella, J. (21 de septiembre de 2021). *Cuentas contables: ¿Qué es y cómo ayuda a la contabilidad de un negocio?* Obtenido de <https://economia3.com/que-es-cuenta-contable/>
- Serrano, D. (06 de diciembre de 2022). Hasta cuándo se paga el decimotercer sueldo en Ecuador. *El Comercio*.
- Taya, S. (22 de Febrero de 2022). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*. Obtenido de <https://escuelacontable.com/contabilidad-basica/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Tello Ayala, I. T. (2018). *Contabilidad General* (Vols. ISBN: 978-9942-33-240-0). Guayaquil, Ecuador: Ediciones Grupo Compás. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>
- Vizcaíno, R. (10 de agosto de 2022). *Cuáles son las características de una empresa*. Obtenido de <https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa/>
- Westreicher, G. (01 de mayo de 2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>
- Zapata, P. (2021). *Contabilidad General*. ISBN 978-778-668-2. Obtenido de [https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_General/r816EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Zapata,+Pedro&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_General/r816EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Zapata,+Pedro&printsec=frontcover)

## 11. Anexos

### Anexo 1: RUC

|    |   | <b>Certificado</b><br>Registro Único de Contribuyentes |
|---|---|--|
| <b>Apellidos y nombres</b><br>LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO   |   | <b>Número RUC</b><br>1104300189001                     |
| <b>Estado</b><br>ACTIVO   | <b>Régimen</b><br>RIMPE - EMPRENDEDOR JNDA    | <b>Artesano</b>  |
| <b>Fecha de registro</b><br>06/09/2006  | <b>Fecha de actualización</b><br>11/11/2022   |  |
| <b>Inicio de actividades</b><br>06/09/2006  | <b>Reinicio de actividades</b><br>No registra | <b>Cese de actividades</b><br>No registra              |
| <b>Jurisdicción</b><br>ZONA 7 / LOJA / LOJA   |   | <b>Obligado a llevar contabilidad</b><br>NO            |
| <b>Tipo</b><br>PERSONAS NATURALES   | <b>Agente de retención</b><br>NO              | <b>Contribuyente especial</b><br>NO                    |
| <b>Domicilio tributario</b>   |   |  |
| <b>Ubicación geográfica</b>   |   |  |
| <b>Provincia:</b> LOJA <b>Cantón:</b> LOJA <b>Parroquia:</b> VALLE  |   |  |
| <b>Dirección</b>  |   |  |
| <b>Calle:</b> CALIFORNIA <b>Número:</b> SN <b>Intersección:</b> TORONTO Y BOSTON <b>Referencia:</b> FRENTE AL COLEGIO MILITAR LAURO GUERRERO  |   |  |
| <b>Medios de contacto</b>   |   |  |
| <b>Celular:</b> 0985107458 <b>Email:</b> josehumbertolojan@gmail.com  |   |  |
| <b>Actividades económicas</b>   |   |  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• G47300201 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHICULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.</li><li>• G45200101 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHICULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS.</li><li>• G45300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS 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><br>2  | <b>Cerrados</b><br>0                          |  |
| <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**  
LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

**Número RUC**  
1104300189001

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000686786

Fecha y hora de emisión: 25 de marzo de 2023 12:16

Dirección IP: 190.96.96.138

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 2: Facturas de venta y compra**

**NO TIENE LOGO**

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección Matriz: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Dirección Sucursal: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104300189001

**FACTURA**

No. 001-002-000000061

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0104202301110430018900120010020000000619846951119

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/04/2023 10:49:21

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0104202301110430018900120010020000000619846951119

0104202301110430018900120010020000000619846951119

Razón Social / Nombres y Apellidos: RODDY ARTURO VELEZ GRANDA

Identificación: 1100423837

Fecha: 01/04/2023 Placa / Matricula: Guía

Dirección: EMILIANO ORTEGA Y COLON

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                         | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| M012           |               | 1.000000 | CAMBIO DE ACEITE DE CAJA AUTOMATICA |                   | 160.000000      | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 160.00       |

Información Adicional

DIRECCION: EMILIANO ORTEGA Y COLON

TELEFONO: 0997374830

EMAIL: roddyarturo@hotmail.com

CALIFICACION ARTESANAL: #141276

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 160.00 |

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| SUBTOTAL 12%              | 0.00   |
| SUBTOTAL 0%               | 160.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA    | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS    | 160.00 |
| TOTAL DESCUENTO           | 0.00   |
| ICE                       | 0.00   |
| IVA 12%                   | 0.00   |
| TOTAL DEVOLUCION IVA      | 0.00   |
| IRSPNR                    | 0.00   |
| PROPINA                   | 0.00   |
| VALOR TOTAL               | 160.00 |

|  |      |
|--|------|
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1104300189001

FACTURA

No.: 002-002-00000008

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0104202301110430018900120020020000000089846951115

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/04/2023 12:01:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0104202301110430018900120020020000000089846951115

0104202301110430018900120020020000000089846951115

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección Matriz: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Dirección Sucursal: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: WILSON FRANK GUAMAN REYES

Identificación: 1100079597

Fecha: 01/04/2023

Dirección: CDLA SAN RAFAEL

Placa / Matrícula: Guía

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                              | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| M013           |               | 1.000000 | MANTENIMIENTO DEL VEHICULO NISSAN MURANO |                   | 957.700000      | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 957.70       |

Información Adicional

DIRECCION: CDLA SAN RAFAEL

TELEFONO: 0980848343

EMAIL: lacasadelbulite@hotmail.com

CALIFICACION ARTESANAL: #141276

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 957.70 |

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 0.00   |
| SUBTOTAL 0%  | 957.70 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                                | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                                   | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                                   | 957.70 |
| TOTAL DESCUENTO  | 0.00   |
| ICE  | 0.00   |
| IVA 12%  | 0.00   |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                     | 0.00   |
| IRBPNR   | 0.00   |
| PROPINA  | 0.00   |
| VALOR TOTAL  | 957.70 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |

**NO TIENE LOGO**

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección Matriz: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Dirección Sucursal: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1104300189001

FACTURA

No.: 001-002-000000062

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0304202301110430018900120010020000000629846951113

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/04/2023 21:59:35

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0304202301110430018900120010020000000629846951113

0304202301110430018900120010020000000629846951113

Razón Social / Nombres y Apellidos: GONZALEZ SILVA SALVADOR VINICIO

Identificación: 1102568025

Fecha: 03/04/2023      Placa / Matrícula:      Guía

Dirección: AV. 8 DICIEMBRE #12-77 Y SN, VALLE

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                              | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| M014           |               | 1.000000 | RECONSTRUCCIÓN DE TRANSMISIÓN AUTOMÁTICA |                   | 1794.000000     | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 1794.00      |

Información Adicional

DIRECCION: AV. 8 DICIEMBRE #12-77 Y SN, VALLE

TELEFONO: -

EMAIL: salvadorvinicio@yahoo.com

CALIFICACION ARTESANAL: #141276

| Forma de pago                               | Valor   |
|---|---------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 1794.00 |

|  |         |
|--|---------|
| SUBTOTAL 12%   | 0.00    |
| SUBTOTAL 0%  | 1794.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                                | 0.00    |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                                   | 0.00    |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                                   | 1794.00 |
| TOTAL DESCUENTO  | 0.00    |
| ICE  | 0.00    |
| IVA 12%  | 0.00    |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                     | 0.00    |
| IRBPNR   | 0.00    |
| PROPINA  | 0.00    |
| VALOR TOTAL  | 1794.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00    |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00    |

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1104300189001

FACTURA

No. 002-002-00000009

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

030420230111043001890012002002000000099846951111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/04/2023 21:59:33

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



030420230111043001890012002002000000099846951111

030420230111043001890012002002000000099846951111

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección Matriz: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Dirección Sucursal: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: GALVAN CALDERON HOMER HUMBERTO

Identificación: 1101071090

Fecha: 03/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: AV. EDUARDO KIGMAN #24-42 Y GOBERNACION DE MAINAS, SAN SEBASTIAN

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                                 | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| M015           |               | 1.000000 | MANTEENIMIENTO DE VEHICULO HYUNDAI SANTA FE |                   | 258.500000      | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 258.50       |

Información Adicional

DIRECCION: AV. EDUARDO KIGMAN #24-42 Y GOBERNACION DE MAINAS, SAN SEBASTIAN

TELEFONO: 0988146842

EMAIL: homergalvancalderon@hotmail.com

CALIFICACION ARTESANAL: #141276

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| SUBTOTAL 12%              | 0.00   |
| SUBTOTAL 0%               | 258.50 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA    | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS    | 258.50 |
| TOTAL DESGUEÑO            | 0.00   |
| ICE                       | 0.00   |
| IVA 12%                   | 0.00   |
| TOTAL DEVOLUCION IVA      | 0.00   |
| IRBPINR                   | 0.00   |
| PROPINA                   | 0.00   |
| VALOR TOTAL               | 258.50 |

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 258.50 |

|  |      |
|--|------|
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1104300189001

FACTURA

No. 001-002-00000067

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2104202301110430018900120010020000000679846951119

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/04/2023 10:41:07

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2104202301110430018900120010020000000679846951119

2104202301110430018900120010020000000679846951119

LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJAN

Dirección Matriz: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

Dirección Sucursal: CALIFORNIA #SN Y TORONTO Y BOSTON / VALLE / LOJA / LOJA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y Apellidos: GUTIERREZ ROJAS LUIS ENRIQUE

Identificación: 1103328561001

Fecha: 21/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: ROBAMBA #S/N Y SANTO DOMINGO, VALLE

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción            | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 015            |               | 1.000000 | Protectores de asiento |                   | 35.710000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 35.71        |

Información Adicional

DIRECCION: ROBAMBA #S/N Y SANTO DOMINGO, VALLE

TELEFONO: 2542645

EMAIL: luq464@gmail.com

-

| Forma de pago                               | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 40.00 |

|  |       |
|--|-------|
| SUBTOTAL 12%   | 35.71 |
| SUBTOTAL 0%  | 0.00  |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                                | 0.00  |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                                   | 0.00  |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                                   | 35.71 |
| TOTAL DESCUENTO  | 0.00  |
| ICE  | 0.00  |
| IVA 12%  | 4.29  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                     | 0.00  |
| IRBP/R   | 0.00  |
| PROPINA  | 0.00  |
| VALOR TOTAL  | 40.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00  |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00  |

# NO TIENE LOGO

S-Torque Converters S.A.

S-Torque Converters S.A.

Dirección Matriz: Portete 1017 Y Villavicencio

Dirección Sucursal: Portete 1017 Y Villavicencio

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 0993009490001

FACTURA

No. 001-002-00004864

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

210420230109930094900012001002000048641995030511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/04/2023 11:23:44

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



210420230109930094900012001002000048641995030511

210420230109930094900012001002000048641995030511

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

Identificación: 1104300188001

Fecha: 21/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LOJA-CALLE MACHALA Y SALINAS

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                                   | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| HO-33          |               | 1.000000 | CONVERTIDOR MCVA/GPPA/GPLA HONDA CR-V 2002-UP |                   | 267.857000      | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 267.86       |

| Información Adicional      |   |
|----------------------------|---|
| GARANTIA DE                | SI EL CONVERTIDOR REGRESA POR PROBLEMA, PROCEDERÁ SER INSPECCIONADO Y SI NO SE ENCUENTRA NINGUNA NOVEDAD, CANCELA TODA GARANTIA.  |
| GARANTIA DE TRANSMISIONES: | GARANTIZAMOS LAS TRANSMISIONES POR 6 MESES. SI HAY NOVEDADES DE MOTOR O PROBLEMA ELECTRICA CON EL CARRO Y INHIBE LA TRANSMISION DE FUNCIONAR COMO DEBE, Y AFECTA LA REPARACION, TODA GARANTIA SERA CANCELADA. |
| GARANTIA DE                | TODA VENTA DE CONVERTIDOR REQUIERE ENTREGAR EL CONVERTIDOR VIEJO. GARANTIZAMOS NUESTROS CONVERTIDORES POR 1 AÑO. NUESTRA GARANTIA NO CUBRE ACEITE, PARTES DE LA TRANSMISION, MANO DE OBRA O GRUA.             |
| GARANTIA DE REPUESTOS      | S-TORQUE CONVERTERS S.A. NO DA GARANTIA NI ACEPTA DEVOLUCIONES EN REPUESTOS ELECTRONICOS.   |
| Agente de Retención:       | RESOLUCION No. NAC-ONCRASC20-0000001  |

| Forma de pago                                     | Valor  |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 300.00 |

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 267.86 |
| SUBTOTAL 0%  | 0.00   |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                                | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                                   | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                                   | 267.86 |
| TOTAL DESGÜENTO  | 0.00   |
| ICE  | 0.00   |
| IVA 12%  | 32.14  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                     | 0.00   |
| IRBPINR  | 0.00   |
| PROPINA  | 0.00   |
| VALOR TOTAL  | 300.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0.00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |



**NO TIENE LOGO**

IOMOTORS S.A

IOMOTORS S.A

Dirección Matriz: Av. 8 de diciembre s/n intersecc. Av. Isidro Ayora

Dirección Sucursal: VIA CATAMAYO KM 2 BELEN

Contribuyente Especial: 290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1191732568001

FACTURA

No. 003-005-000003366

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3105202301119173256800120030050000033660009444210

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 31/05/2023 19:18:20

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3105202301119173256800120030050000033660009444210

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

Identificación: 1104300188001

Fecha: 31/05/2023

Placa / Matrícula:

Guía:

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                                | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 151100002      | 151100002     | 1.000000 | FILTRO ACEITE HIDRAULICO CAJA H6 ALL NEW   | UND               | 29.030000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 29.02        |
| SP_11          | SP_11         | 7.000000 | ACEITE PARA CAJA ALIT FUCHS DCTF SPIRAX S5 | UND               | 17.550000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 122.85       |

Información Adicional

ETIQUETAS: MALTIPO\_DOC\_ERP|SECUENCIAL\_ERP|DIR\_CUENTE|CIUDAD|TELEFONO|F\_VE|NCIMIENTO|SUBTOTAL|FORMA\_PAGO|NRD\_S|PRCORR|E|01

VALORES: (joelhumbertolujan@gmail.com|FEMM3366|CALIFORNIA SN ENTRE TORONTO Y BOSTON|LOJAN|0985107458|00062023|151|88|CREDITO|jloc\_iomoters@ad-a.com.ec

VALOR\_LETRAS: Ciento setenta con 10/100 DOLARES \*\*\*\*\*

OBSERVACIONES2: RIOS CAMPOVERDE JOSE MANUEL

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 170.10 |

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 151.88 |
| SUBTOTAL 0%  | 0.00   |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                            | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                               | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                               | 151.67 |
| TOTAL DESCUENTO                                      | 0.00   |
| ICE  | 0.00   |
| IVA 12%  | 18.23  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                 | 0.00   |
| IRBPNR   | 0.00   |
| PROPINA  | 0.00   |
| VALOR TOTAL  | 170.10 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                             | 0.00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |

# NO TIENE LOGO

IOMOTORS S.A

IOMOTORS S.A

Dirección Matriz: Av. 8 de diciembre s/n intersecc. Av. Isidro Ayora

Dirección Sucursal: VIA CATAMAYO KM 2 BELEN

Contribuyente Especial: 290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1191732568001

FACTURA

No. 003-005-000003366

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3105202301119173256800120030050000033660009444210

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 31/05/2023 19:18:20

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3105202301119173256800120030050000033660009444210

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

Identificación: 1104300188001

Fecha: 31/05/2023

Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                                | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 151100002      | 151100002     | 1.000000 | FILTRO ACEITE HIDRAULICO CAJA H6 ALL NEW   | UND               | 29.030000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 29.02        |
| SP_11          | SP_11         | 7.000000 | ACEITE PARA CAJA ALIT FUCHS DCTF SPIRAX S5 | UND               | 17.550000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 122.85       |

Información Adicional

ETIQUETAS: MALTIPO\_DOC\_ERP|SECUENCIAL\_ERP|DIR\_CUENTE|CIUDAD|TELEFONO|F\_VE|NCIMIENTO|SUBTOTAL|FORMA\_PAGO|NRD\_S|PRCORR|E01

VALORES: joelhumberto@lojan.com|FEMM3366|CALIFORNIA SN ENTRE TORONTO Y BOSTON|LOJAN|985107458|30062023|151|88|CREDITO|jloc\_iomoters@ad-a.com.ec

VALOR\_LETRAS: Ciento setenta con 10/100 DOLARES \*\*\*\*\*

OBSERVACIONES2: RIOS CAMPOVERDE JOSE MANUEL

| Forma de pago                               | Valor  |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 170.10 |

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 151.88 |
| SUBTOTAL 0%  | 0.00   |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                            | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                               | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                               | 151.67 |
| TOTAL DESCUENTO                                      | 0.00   |
| ICE  | 0.00   |
| IVA 12%  | 18.23  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                 | 0.00   |
| IRBPNR   | 0.00   |
| PROPINA  | 0.00   |
| VALOR TOTAL  | 170.10 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                             | 0.00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |



# NO TIENE LOGO

S-Torque Converters S.A.

S-Torque Converters S.A.

Dirección Matriz: Portete 1017 Y Villavicencio

Dirección Sucursal: Portete 1017 Y Villavicencio

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 0993009490001

FACTURA

No. 001-002-000004814

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0504202301099300949000120010020000048141995014514

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/04/2023 12:36:41

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0504202301099300949000120010020000048141995014514

0504202301099300949000120010020000048141995014514

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

Identificación: 1104300188001

Fecha: 05/04/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LOJA-CALLE MACHALA Y SALINAS

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción                      | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| F-60-L/S       |               | 1,000000 | CONVERTIDOR CAJA ACD-E4R70W4R75W |                   | 223,210000      | 0,00     | 0,00                | 0,00      | 223,21       |

**Información Adicional**

GARANTIA DE: SI EL CONVERTIDOR REGRESA POR PROBLEMA, PROCEDERA SER INSPECCIONADO Y SI NO SE ENCUENTRA NINGUNA NOVEDAD, CANCELA TODA GARANTIA.

GARANTIA DE TRANSMISIONES: GARANTIZAMOS LAS TRANSMISIONES POR 6 MESES. SI HAY NOVEDADES DE MOTOR O PROBLEMA ELECTRICA CON EL CARRO Y INHIBE LA TRANSMISION DE FUNCIONAR COMO DEBE, Y AFECTA LA REPARACION, TODA GARANTIA SERA CANCELADA.

GARANTIA DE: TODA VENTA DE CONVERTIDOR REQUIERE ENTREGAR EL CONVERTIDOR VIEJO. GARANTIZAMOS NUESTROS CONVERTIDORES POR 1 AÑO. NUESTRA GARANTIA NO CUBRE ACEITE, PARTES DE LA TRANSMISION, MANO DE OBRA O GRUA.

GARANTIA DE REPUESTOS: S-TORQUE CONVERTERS S.A. NO DA GARANTIA NI ACEPTA DEVOLUCIONES EN REPUESTOS ELECTRONICOS.

Agente de Retención: RESOLUCION No. NAC-DNCRASC20-00000001

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 223,21 |
| SUBTOTAL 0%  | 0,00   |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                                | 0,00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                                   | 0,00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                                   | 223,21 |
| TOTAL DESCUENTO  | 0,00   |
| ICE  | 0,00   |
| IVA 12%  | 26,79  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                     | 0,00   |
| IRBP1R   | 0,00   |
| PROPINA  | 0,00   |
| VALOR TOTAL  | 250,00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                                 | 0,00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO:<br>(Incluye IVA cuando corresponda) | 0,00   |

| Forma de pago                                     | Valor  |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 250,00 |

**NO TIENE LOGO**

AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA

AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYASA

Dirección Matriz: AV. ORELLANA E2-30 Y AV. 10 DE AGOSTO

Dirección Sucursal: LOJA

Contribuyente Especial: 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790014797001

FACTURA

No. 039-012-000001526

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3105202301179001479700120390120000015260000152619

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 31/05/2023 10:47:28

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3105202301179001479700120390120000015260000152619

3105202301179001479700120390120000015260000152619

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN CORONEL JOSE HUMBERTO

Identificación: 1104300188001

Fecha: 31/05/2023 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: PARQUE INDUSTRIAL

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción              | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 3172628XD<br>A |               | 1.000000 | FILTRO ACEITE CVT        | UND               | 19.030000       | 0.00     | 0.00                | 1.90      | 17.13        |
| QCVT1LT<br>NS3 |               | 8.000000 | ACEITE CVT NS3 (1 Litro) | UND               | 30.020000       | 0.00     | 0.00                | 0.00      | 240.16       |

Información Adicional

ETIQUETAS: MAIL\_TIPO\_DOC\_ERP\_SECUENCIAL\_ERP\_DIR\_CUENTE\_CUIDAD\_TELFONO; F\_VENCIMIENTO.SUBTOTAL\_FORMA\_PAGO/NRO\_SPR/MARCA\_CORREO; TIPO\_FACTURA

VALORES: josehumberto@lojan.com;719E-1526-PARQUE INDUSTRIAL,LOJA; 073500000;31/05/2023;259.19;CONTADO/N;NISSAN;3

VALOR\_LETRAS: Doscientos ochenta y ocho con 16/100 DOLARES \*\*\*\*\*


OBSERVACIONES2: 3185 CASTILLO TORRES BYRON ANDRES

MAIL: josehumberto@lojan.com


| Forma de pago                                     | Valor  |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 288.16 |

|  |        |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12%   | 257.29 |
| SUBTOTAL 0%  | 0.00   |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA                            | 0.00   |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA                               | 0.00   |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS                               | 257.29 |
| TOTAL DESCUENTO                                      | 1.90   |
| ICE  | 0.00   |
| IVA 12%  | 30.87  |
| TOTAL DEVOLUCION IVA                                 | 0.00   |
| IRBPNR   | 0.00   |
| PROPINA  | 0.00   |
| VALOR TOTAL  | 288.16 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO                             | 0.00   |
| AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00   |

**Anexo 3: Auxiliares de Ventas**

|   |                   |   |                 |                |                        |                       |                  |  |
|---|-------------------|---|-----------------|----------------|------------------------|-----------------------|------------------|--|
|  |                   | <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE VENTAS</b><br><b>01 DE ABRIL DEL 2023</b><br><b>Expresado en Dólares</b> |                 |                |                        |                       | <b>Anexo: 01</b> |  |
|   |                   | <b>FECHA</b>  | <b>NRO. FAC</b> | <b>CLIENTE</b> | <b>SERVICIOS</b><br>0% | <b>RET. I.R</b><br>1% | <b>TOTAL</b>     | <b>FORMA DE PAGO</b><br>EFECTIVO CRÉDITO |
| 1/4/2023  | 001-002-000000061 | Roddy Arturo Velez Granda   | 160,00          |                | 160,00                 | 160,00                |                  |  |
| 1/4/2023  | 002-002-000000007 | Wilson Frank Guaman Reyes   | 957,70          |                | 957,70                 | 957,70                |                  |  |
|   |                   | <b>TOTAL</b>  | <b>1.117,70</b> |                | <b>1.117,70</b>        | <b>1.117,70</b>       |                  |  |

| FECHA    | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE     | HABER    |
|----------|------------|---|---------|----------|----------|
| 1/4/2023 |            | <b>2</b>  |         |          |          |
|          | 1.01.01.01 | Caja  |         | 1.117,70 |          |
|          | 4.01.01.02 | Prestación de Servicios 0%<br>P/r La prestación de servicios de fecha 01 de abril según auxiliar de ventas N°01 |         |          | 1.117,70 |

|   |                   |   |                 |                |                        |                       |                  |  |
|---|-------------------|---|-----------------|----------------|------------------------|-----------------------|------------------|--|
|  |                   | <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE VENTAS</b><br><b>03 AL 08 DE ABRIL DEL 2023</b><br><b>Expresado en Dólares</b> |                 |                |                        |                       | <b>Anexo: 02</b> |  |
|   |                   | <b>FECHA</b>  | <b>Nro. FAC</b> | <b>CLIENTE</b> | <b>SERVICIOS</b><br>0% | <b>RET. I.R</b><br>1% | <b>TOTAL</b>     | <b>FORMA DE PAGO</b><br>EFECTIVO CRÉDITO |
| 3/4/2023  | 002-002-000000009 | Homer Humberto Galván Calderón  | 258,50          |                | 258,50                 | 258,50                |                  |  |
| 3/4/2023  | 001-002-000000062 | Vinicio Salvador González Silva   | 1.794,00        |                | 1.794,00               | 1.794,00              |                  |  |
|   |                   | <b>TOTAL</b>  | <b>2.052,50</b> |                | <b>2.052,50</b>        | <b>2.052,50</b>       |                  |  |

| FECHA    | CÓDIGO                   | DETALLE   | PARCIAL | DEBE     | HABER    |
|----------|--------------------------|---|---------|----------|----------|
| 3/4/2023 | 1.01.01.01<br>4.01.01.02 | <b>4</b><br>Caja<br>Prestación de Servicios 0%<br>P/r La prestación de servicios de la semana del 03 al 08 de abril según auxiliar de ventas N°02 |         | 2.052,50 | 2.052,50 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**10 AL 15 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 03**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                      | SERVICIOS     | RET. I.R    | TOTAL         | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                              | 0%            | 1%          |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 11/4/2023 | 001-002-000000063 | Importadora Tomebamba S. A   | 20,00         | 0,20        | 19,80         | 19,80         |         |
| 13/4/2023 | 001-002-000000064 | Importadora Tomebamba S.A.   | 40,00         | 0,40        | 39,60         | 39,60         |         |
| 12/4/2023 | 002-002-000000010 | Francolino Agular Córdova    | 60,00         |             | 60,00         | 60,00         |         |
| 12/4/2023 | 002-002-000000011 | Francolino Agular Córdova    | 86,00         |             | 86,00         | 86,00         |         |
| 13/4/2023 | 002-002-000000012 | Andrés Elicio Verdezoto Celi | 187,00        |             | 187,00        | 187,00        |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                 | <b>393,00</b> | <b>0,60</b> | <b>392,40</b> | <b>392,40</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO  | DETALLE   | PARCIAL | DEBE           | HABER  |
|-----------|---|---|---------|----------------|--------|
| 11/4/2023 | 1.01.01.01<br>1.01.04.02<br>1.01.04.02.01<br>4.01.01.02 | <b>12</b><br>Caja<br>Anticipo de retenciones en la fuente<br>Anticipo de retenciones en la fuente 1%<br>Prestación de Servicios 0%<br>P/r La prestación de servicios de la semana del 10 al 15 de abril según auxiliar de ventas N°03 |         | 392,40<br>0,60 | 393,00 |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**17 AL 22 DE ABRIL DEL 2023**

**Expresado en Dólares**

**Anexo: 04**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                           | SERVICIOS    | RET. I.R    | TOTAL        | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|---------|
|           |                   |                                   | 0%           | 1%          |              | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 18/4/2023 | 002-002-000000013 | Adriana del Cisne Sánchez Montaña | 45,00        |             | 45,00        | 45,00         |         |
| 18/4/2023 | 001-002-000000065 | Importadora Tomebamba S.A.        | 20,00        | 0,20        | 19,80        | 19,80         |         |
| 18/4/2023 | 001-002-000000066 | Importadora Tomebamba S.A.        | 30,00        | 0,30        | 29,70        | 29,70         |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                      | <b>95,00</b> | <b>0,50</b> | <b>94,50</b> | <b>94,50</b>  |         |

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE  | HABER |
|-----------|---------------|---|---------|-------|-------|
| 18/4/2023 |               | <b>19</b>   |         |       |       |
|           | 1.01.01.02    | Caja  |         | 94,50 |       |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 0,50  |       |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%   | 0,50    |       |       |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |       | 95,00 |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 17 al 22 de abril según auxiliar de ventas N° 04 |         |       |       |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**24 AL 29 DE ABRIL DEL 2023**

**Expresado en Dólares**

**Anexo: 05**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                         | SERVICIOS       | RET. I.R    | TOTAL           | FORMA DE PAGO   |         |
|-----------|-------------------|---------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|---------|
|           |                   |                                 | 0%              | 1%          |                 | EFFECTIVO       | CRÉDITO |
| 24/4/2023 | 002-002-000000014 | Hamilton Daniel Sanmartín Cruz  | 410,00          |             | 410,00          | 410,00          |         |
| 25/4/2023 | 001-002-000000068 | Ena Margot Silva Morales        | 110,00          |             | 110,00          | 110,00          |         |
| 25/4/2023 | 001-002-000000069 | Labza Medical Center CIA. LTDA. | 945,00          |             | 945,00          | 945,00          |         |
| 26/4/2023 | 001-002-000000070 | Andre Lopez Juan Pablo          | 224,67          |             | 224,67          | 224,67          |         |
| 26/4/2023 | 001-002-000000071 | Importadora Tomebamba S.A.      | 20,00           | 0,20        | 19,80           | 19,80           |         |
| 27/4/2023 | 001-002-000000072 | Luz Angélica Morocho González   | 20,00           |             | 20,00           | 20,00           |         |
| 27/4/2023 | 001-002-000000073 | Elio Vicente Cueva Valdivieso   | 250,00          |             | 250,00          | 250,00          |         |
| 27/4/2023 | 001-002-000000074 | Iomotors S A                    | 20,00           | 0,20        | 19,80           | 19,80           |         |
| 28/4/2023 | 001-002-000000075 | Ena Margot Silva Morales        | 110,00          | 1,10        | 108,90          | 108,90          |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                    | <b>2.109,67</b> | <b>1,50</b> | <b>2.108,17</b> | <b>2.108,17</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE     | HABER    |
|-----------|---------------|---|---------|----------|----------|
| 24/4/2023 |               | <b>29</b>   |         |          |          |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 2.108,17 |          |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 1,50     |          |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de retenciones en la fuente 1%   | 1,50    |          |          |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |          | 2.109,67 |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de ventas N° 05 |         |          |          |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**AUXILIAR DE VENTAS**

**01 AL 06 DE MAYO DEL 2023**

**Expresado en Dólares**

**Anexo: 06**

| FECHA    | Nro. FAC          | CLIENTE                       | SERVICIOS    | RET. I.R    | TOTAL        | FORMA DE PAGO |         |
|----------|-------------------|-------------------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|---------|
|          |                   |                               | 0%           | 1%          |              | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 3/5/2023 | 001-002-000000077 | Mariana Lucía Ramirez Jimenez | 10,00        |             | 10,00        | 10,00         |         |
| 5/5/2023 | 002-002-000000015 | Cristian Rojas Jaramillo      | 45,00        |             | 45,00        | 45,00         |         |
| 5/5/2023 | 001-002-000000078 | Importadora Tomebamba S.A     | 30,00        | 0,30        | 29,70        | 29,70         |         |
|          |                   | <b>TOTAL</b>                  | <b>85,00</b> | <b>0,30</b> | <b>84,70</b> | <b>84,70</b>  |         |

| FECHA    | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE  | HABER |
|----------|---------------|--|---------|-------|-------|
| 3/5/2023 |               | <b>39</b>  |         |       |       |
|          | 1.01.01.01    | Caja   |         | 84,70 |       |
|          | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 0,30  |       |
|          | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   | 0,30    |       |       |
|          | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%   |         |       | 85,00 |
|          |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 01 al 06 de mayo según auxiliar de ventas N° 06 |         |       |       |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**15 AL 21 DE MAYO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 07**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                      | SERVICIOS     | RET. I.R    | TOTAL         | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                              | 0%            | 1%          |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 16/5/2023 | 001-002-000000080 | Importadora Tomebamba S.A    | 40,00         | 0,40        | 39,60         | 39,60         |         |
| 16/5/2023 | 001-002-000000081 | Importadora Tomebamba S.A    | 20,00         | 0,20        | 19,80         | 19,80         |         |
| 19/5/2023 | 001-002-000000082 | Eddy Alejandro Lopez Naranjo | 300,00        |             | 300,00        | 300,00        |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                 | <b>360,00</b> | <b>0,60</b> | <b>359,40</b> | <b>359,40</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|---------------|---|---------|--------|--------|
| 16/5/2023 |               | <b>51</b>   |         |        |        |
|           | 1.01.01.01    | Caja  |         | 359,40 |        |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente  |         | 0,60   |        |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%  | 0,60    |        |        |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%  |         |        | 360,00 |
|           |               | P/r La prestación de servicio de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de ventas N° 7 |         |        |        |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**29 AL 31 DE MAYO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 08**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                             | SERVICIOS     | RET. I.R | TOTAL         | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|-------------------------------------|---------------|----------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                                     | 0%            | 1%       |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 29/5/2023 | 001-002-000000083 | Estuardo Giovani Sarmiento Figueroa | 60,00         |          | 60,00         | 60,00         |         |
| 30/5/2023 | 002-002-000000017 | Oxiporenir                          | 174,50        |          | 174,50        | 174,50        |         |
| 30/5/2023 | 002-002-000000020 | Autofirma CIA.LTDA                  | 40,00         |          | 40,00         | 40,00         |         |
| 30/5/2023 | 002-002-000000021 | Autofirma CIA.LTDA                  | 45,00         |          | 45,00         | 45,00         |         |
| 30/5/2023 | 001-002-000000084 | Miguel Amable Ramirez Sanmartín     | 85,00         |          | 85,00         | 85,00         |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                        | <b>404,50</b> |          | <b>404,50</b> | <b>404,50</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 29/5/2023 |            | <b>64</b>   |         |        |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         | 404,50 |        |
|           | 4.01.01.02 | Prestación de Servicios 0%<br>P/r La prestación de servicio de la semana del 29 al 31<br>de mayo según auxiliar de ventas N° 08 |         |        | 404,50 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**19 AL 25 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**


**Anexo: 09**

| FECHA     | Nro. FAC          | CLIENTE                   | SERVICIOS     | RET. I.R    | TOTAL         | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|---------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                           | 0%            | 1%          |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 22/6/2023 | 001-002-000000086 | Iomotors S.A              | 200,00        | 2,00        | 200,00        | 200,00        |         |
| 22/6/2023 | 001-002-000000087 | Importadora Tomebamba S.A | 371,00        |             | 371,00        | 371,00        |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>              | <b>571,00</b> | <b>2,00</b> | <b>569,00</b> | <b>571,00</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO        | DETALLE  | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|---------------|--|---------|--------|--------|
| 22/6/2023 |               | <b>85</b>  |         |        |        |
|           | 1.01.01.01    | Caja   |         | 569,00 |        |
|           | 1.01.04.02    | Anticipo de retenciones en la fuente   |         | 2,00   |        |
|           | 1.01.04.02.01 | Anticipo de impuesto a la renta 1%   |         |        |        |
|           | 4.01.01.02    | Prestación de Servicios 0%<br>P/r La prestación de servicio de la semana del 19 al 25<br>mayo según auxiliar de ventas N° 09 |         |        | 571,00 |




**Anexo 4: Auxiliares de Compras**

|  <p style="text-align: center;"><b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br/> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b><br/> <b>03 AL 08 DE ABRIL DEL 2023</b><br/> <b>Expresado en Dólares</b></p> |                   |                                      |         |               |              |               |               |         |
|---|-------------------|--------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------|
| FECHA   | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                            | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |         |
|   |                   |                                      | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 5/4/2023  | 001-001-000004814 | Storque Converters S.A.              |         | 223,21        | 26,79        | 250,00        | 250,00        |         |
| 5/4/2023  | 001-001-000067766 | Comercial Chávez Benavides CIA.LTDA. |         | 7,59          | 0,91         | 8,50          | 8,50          |         |
|   |                   | <b>TOTAL</b>                         |         | <b>230,80</b> | <b>27,70</b> | <b>258,50</b> | <b>258,50</b> |         |

**Anexo: 01**

| FECHA    | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 5/4/2023 |            | <b>9</b>  |         |        |        |
|          | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 230,80 |        |
|          | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 27,70  |        |
|          | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 258,50 |
|          |            | P/r La compra de mercadería según auxiliar de compras N° 01 |         |        |        |

|  <p style="text-align: center;"><b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br/> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b><br/> <b>10 AL 16 DE ABRIL DEL 2023</b><br/> <b>Expresado en Dólares</b></p> |                   |                                   |         |               |              |               |               |               |
|--|-------------------|-----------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| FECHA  | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                         | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|  |                   |                                   | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO       |
| 13/4/2023  | 001-002-000004830 | Storque Converters S.A            |         | 227,68        | 27,32        | 255,00        |               | 255,00        |
| 15/4/2023  | 001-002-000004841 | Storque Converters S.A.           |         | 312,5         | 37,50        | 350,00        |               | 350,00        |
| 15/4/2023  | 001-003-000056646 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez |         | 7,59          | 0,91         | 8,50          | 8,50          |               |
|  |                   | <b>TOTAL</b>                      |         | <b>547,77</b> | <b>65,73</b> | <b>613,50</b> | <b>8,50</b>   | <b>605,00</b> |

**Anexo: 02**

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 13/4/2023 |            | <b>14</b>   |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 547,77 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 65,73  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 8,50   |
|           | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Storque Converts S.A<br>P/r La compra mercadería de la semana del 10 al 15 de<br>abril según auxiliar de compras N° 02 | 605,00  |        | 605,00 |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**DEL 17 AL 22 DE ABRIL DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 03**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                         | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|-----------|-------------------|-----------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           |                   |                                   | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO       |
| 18/4/2023 | 001-005-000010268 | Iomotors S.A                      |         | 134,57        | 16,15        | 150,72        |               | 150,72        |
| 18/4/2023 | 039-012-000001425 | Automotores y Anexos S.A Ayasa    |         | 17,19         | 2,06         | 19,25         |               | 19,25         |
| 18/4/2023 | 039-012-000001426 | Automotores y Anexos S.A Ayasa    |         | 164,79        | 19,77        | 184,56        |               | 184,56        |
| 21/4/2023 | 001-001-000000011 | J Tech Tecnologías SAS            |         | 44,64         | 5,36         | 50,00         | 50,00         |               |
| 21/4/2023 | 001-002-000004864 | Storque Converters S.A.           |         | 267,86        | 32,14        | 300,00        |               | 300,00        |
| 22/4/2023 | 001-103-000056949 | Fabián Marcelo Valdivieso Ramírez |         | 64,29         | 7,71         | 72,00         | 72,00         |               |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                      |         | <b>693,34</b> | <b>83,20</b> | <b>776,54</b> | <b>122,00</b> | <b>654,54</b> |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE  | PARCIAL                    | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|--|----------------------------|--------|--------|
| 18/4/2023 |            | <b>20</b>  |                            |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%  |                            | 693,34 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras  |                            | 83,20  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja   |                            |        | 122,00 |
|           | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Storque Converts S.A<br>Iomotors S.A<br>Automotores y Anexos S.A Ayasa<br>P/r La compra de mercadería de la semana del 17 al 22<br>de abril según del auxiliar de compras N° 03 | 300,00<br>150,72<br>203,82 |        | 654,54 |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**AUXILIAR DE COMPRAS**

**24 AL 29 DE ABRIL DEL 2023**

**Expresado en Dólares**

**Anexo: 04**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                            | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|-----------|-------------------|--------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           |                   |                                      | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO       |
| 24/4/2023 | 001-005-000034501 | Daniel Fabrizzio Carrión Guerrero    |         | 63,84         | 7,66         | 71,50         |               | 71,50         |
| 25/4/2023 | 001-002-000004871 | Storque Converters S.A.              |         | 254,46        | 30,54        | 285,00        |               | 285,00        |
| 27/4/2023 | 001-002-000044361 | María Fernanda Rodríguez Llivigañay  |         | 42,84         | 5,14         | 47,98         | 47,98         |               |
| 28/4/2023 | 001-002-000068772 | Comercial Chávez Benavides CIA. LTDA |         | 7,86          | 0,94         | 8,80          | 8,80          |               |
| 29/4/2023 | 001-002-000001673 | Piedad Marlene Cumbicus Jimenez      |         | 22,32         | 2,68         | 25,00         | 25,00         |               |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                         |         | <b>391,32</b> | <b>46,96</b> | <b>438,28</b> | <b>81,78</b>  | <b>356,50</b> |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 24/4/2023 |            | <b>26</b>   |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 391,32 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 46,96  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 81,78  |
|           | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores   |         |        | 356,50 |
|           |            | Daniel Fabrizzio Carrión Guerrero   | 71,50   |        |        |
|           |            | Storque Converts S.A  | 285,00  |        |        |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 24 al 29 de abril según auxiliar de compras N° 04 |         |        |        |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**AUXILIAR DE COMPRAS**

**08 AL 13 DE MAYO DEL 2023**

**Expresado en Dólares**

**Anexo: 05**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                            | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|-----------|-------------------|--------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           |                   |                                      | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO       |
| 8/5/2023  | 001-002-000069133 | Comercial Chávez Benavides CIA. LTDA |         | 18,97         | 2,28         | 21,25         | 21,25         |               |
| 10/5/2023 | 001-003-000057789 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez    |         | 10,71         | 1,29         | 12,00         | 12,00         |               |
| 12/5/2023 | 039-012-000001479 | Automotores y Anexos S.A AYASA       |         | 90,06         | 10,81        | 100,87        |               | 100,87        |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                         |         | <b>119,74</b> | <b>14,37</b> | <b>134,11</b> | <b>33,24</b>  | <b>100,87</b> |

| FECHA    | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 8/5/2023 |            | <b>42</b>   |         |        |        |
|          | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 119,74 |        |
|          | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 14,37  |        |
|          | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 33,24  |
|          | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Automotores y Anexos S.A Ayasa<br>P/r La compra mercadería de la semana del 08 al 13 de mayo según auxiliar de compras N° 05 | 100,87  |        | 100,87 |



“TECNICAL AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**15 AL 20 DE MAYO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

Anexo: 06

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                           | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|-------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                                     | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 15/5/2023 | 001-001-000126925 | Raúl Ochoa Mora                     |         | 44,64         | 5,36         | 50,00         | 50,00         |         |
| 15/5/2023 | 001-002-000069464 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA |         | 4,75          | 0,57         | 5,32          | 5,32          |         |
| 15/5/2023 | 039-012-000001479 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   |         | 79,69         | 9,56         | 89,25         | 89,25         |         |
| 16/5/2023 | 001-002-000069538 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA |         | 7,77          | 0,93         | 8,70          | 8,70          |         |
| 16/5/2023 | 001-003-000058038 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   |         | 23,21         | 2,79         | 26,00         | 26,00         |         |
| 18/5/2023 | 001-003-000058159 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   |         | 17,41         | 2,09         | 19,50         | 19,50         |         |
| 19/5/2023 | 001-002-000069749 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA |         | 74,11         | 8,89         | 83,00         | 83,00         |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                        |         | <b>136,85</b> | <b>16,42</b> | <b>153,27</b> | <b>153,27</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE  | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|--|---------|--------|--------|
| 15/5/2023 |            | <b>50</b>  |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%  |         | 136,85 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras  |         | 16,42  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja   |         |        | 153,27 |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 15 al 20 de mayo según auxiliar de compras N° 06 |         |        |        |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**22 AL 27 DE MAYO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 07**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                           | COMPRAS |              | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|-------------------------------------|---------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                                     | 0%      | 12%          |              |               | EFECTIVO      | CRÉDITO |
| 22/5/2023 | 001-002-000069807 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA |         | 25,45        | 3,05         | 28,50         | 28,50         |         |
| 24/5/2023 | 001-002-000058369 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   |         | 16,07        | 1,93         | 18,00         | 18,00         |         |
| 25/5/2023 | 039-012-000001479 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez   |         | 52,23        | 6,27         | 58,50         | 58,50         |         |
| 25/5/2023 | 012-202-000001480 | Corporación Proauto S.A.            |         | 11,19        | 1,34         | 12,53         | 12,53         |         |
| 26/5/2023 | 001-002-00000052  | Nahyssa Dayana Salinas Yaguana      |         | 71,43        | 8,57         | 80,00         | 80,00         |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                        |         | <b>93,75</b> | <b>11,25</b> | <b>105,00</b> | <b>105,00</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE  | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|-------|--------|
| 22/5/2023 |            | <b>56</b>   |         |       |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 93,75 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 11,25 |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         |       | 105,00 |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 22 al 27 de mayo según auxiliar de compras N°07 |         |       |        |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**29 AL 31 DE MAYO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 08**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                         | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|-----------|-------------------|-----------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           |                   |                                   | 0%      | 12%           |              |               | EFECTIVO      | CRÉDITO       |
| 30/5/2023 | 001-003-000058635 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez |         | 37,5          | 4,50         | 42,00         | 42,00         |               |
| 31/5/2023 | 003-005-000003366 | Iomotors S.A.                     |         | 151,88        | 18,23        | 170,11        | 170,11        |               |
| 31/5/2023 | 039-012-000001526 | Automotores y Anexos S.A AYASA    |         | 257,29        | 30,87        | 288,16        |               | 288,16        |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                      |         | <b>446,67</b> | <b>53,60</b> | <b>500,27</b> | <b>212,11</b> | <b>288,16</b> |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 30/5/2023 |            | <b>66</b>   |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 446,67 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 53,60  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 212,11 |
|           | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores   |         |        | 288,16 |
|           |            | Automotores y Anexos S.A Ayasa  | 288,16  |        |        |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 29 al 31 de mayo según auxiliar de compras N°08 |         |        |        |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**05 AL 11 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 09**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                       | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |              |
|-----------|-------------------|---------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
|           |                   |                                 | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO      |
| 9/6/2023  | 001-016-000134550 | Hugo Salvador Iñiguez Sarmiento |         | 56,25         | 6,75         | 63,00         |               | 63,00        |
| 10/6/2023 | 124-030-000102492 | Iomotors S.A.                   |         | 84,81         | 10,18        | 94,99         | 94,99         |              |
| 11/6/2023 | 124-030-000102510 | Automotores y Anexos S.A AYASA  |         | 84,81         | 10,18        | 94,99         | 94,99         |              |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                    |         | <b>225,87</b> | <b>27,10</b> | <b>252,97</b> | <b>189,97</b> | <b>63,00</b> |

| FECHA    | CÓDIGO     | DETALLE  | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|----------|------------|--|---------|--------|--------|
| 9/6/2023 |            | <b>77</b>  |         |        |        |
|          | 5.01.01.02 | Compras 12%  |         | 225,87 |        |
|          | 1.01.04.01 | IVA Compras  |         | 27,10  |        |
|          | 1.01.01.01 | Caja   |         |        | 189,97 |
|          | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores  |         |        | 63,00  |
|          |            | Hugo Salvador Iñiguez Sarmiento  | 63,00   |        |        |
|          |            | P/r La compra mercadería de la semana del 05 al 11 de junio en efectivo y mediante crédito a 30 días |         |        |        |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**12 AL 18 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**

**Anexo: 10**

| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                            | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |         |
|-----------|-------------------|--------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------|
|           |                   |                                      | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO |
| 13/6/2023 | 001-002-000070737 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA. |         | 47,32         | 5,68         | 53,00         | 53,00         |         |
| 17/6/2023 | 001-002-000070943 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA. |         | 13,12         | 1,57         | 14,69         | 14,69         |         |
| 17/6/2023 | 001-003-000059463 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez    |         | 63,84         | 7,66         | 71,50         | 71,50         |         |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                         |         | <b>124,28</b> | <b>14,91</b> | <b>139,19</b> | <b>139,19</b> |         |

| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE  | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|--|---------|--------|--------|
| 12/6/2023 |            | <b>80</b>  |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%  |         | 124,28 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras  |         | 14,91  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja   |         |        | 139,19 |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 12 al 17 de junio según auxiliar de compras N°09 |         |        |        |



“TECNICENTRO AUTOMOTRIZ LOJÁN”

**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**19 AL 25 DE JUNIO DEL 2023**  
**Expresado en Dólares**


**Anexo: 11**


| FECHA     | NRO. FACTURA      | PROVEEDOR                            | COMPRAS |               | IVA 12%      | TOTAL A PAGAR | FORMA DE PAGO |               |
|-----------|-------------------|--------------------------------------|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           |                   |                                      | 0%      | 12%           |              |               | EFFECTIVO     | CRÉDITO       |
| 20/6/2023 | 001-003-000059578 | Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez    |         | 35,71         | 4,29         | 40,00         | 40,00         |               |
| 21/6/2023 | 001-002-000004992 | Storque Converters S.A               |         | 312,5         | 37,50        | 350,00        |               | 350,00        |
| 21/6/2023 | 001-016-000135399 | Hugo Salvador Iñiguez Sarmiento      |         | 10,71         | 1,29         | 12,00         | 12,00         |               |
| 23/6/2023 | 001-002-000071171 | Comercial Chavez Benavides CIA.LTDA. |         | 19,64         | 2,36         | 22,00         | 22,00         |               |
|           |                   | <b>TOTAL</b>                         |         | <b>358,92</b> | <b>43,07</b> | <b>401,99</b> | <b>51,99</b>  | <b>350,00</b> |


| FECHA     | CÓDIGO     | DETALLE   | PARCIAL | DEBE   | HABER  |
|-----------|------------|---|---------|--------|--------|
| 20/6/2023 |            | <b>84</b>   |         |        |        |
|           | 5.01.01.01 | Compras 12%   |         | 358,92 |        |
|           | 1.01.04.01 | IVA Compras   |         | 43,07  |        |
|           | 1.01.01.01 | Caja  |         |        | 51,99  |
|           | 2.01.01.01 | Cuentas por Pagar Proveedores<br>Storque Converters S.A                                       | 350,00  |        | 350,00 |
|           |            | P/r La compra mercadería de la semana del 19 al 24 de<br>junio según auxiliar de compras N°10 |         |        |        |



**Anexo 5:** Auxiliares de cuentas por pagar proveedores

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                            |        |        |             |
|--|----------------------------|--------|--------|-------------|
| <b>Proveedor:</b> Automotores y Anexos S.A Ayasa   |                            |        |        |             |
| FECHA  | DETALLE                    | VALOR  | ABONO  | SALDO       |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial              | 190,00 |        | 190,00      |
| 4/4/2023   | Pago de deudas pendientes  |        | 190,00 | 0,00        |
| 18/4/2023  | Compra de mercadería       | 203,82 |        | 203,82      |
| 8/5/2023   | Compra de mercadería       | 100,87 |        | 304,68      |
| 18/5/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 203,82 | 100,87      |
| 30/5/2023  | Compra de mercadería       | 288,16 |        | 389,03      |
| 8/6/2023   | Pago de cuentas pendientes |        | 100,87 | 288,16      |
| 30/6/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 288,16 | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>   |                            |        |        | <b>0,00</b> |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                            |        |        |             |
|--|----------------------------|--------|--------|-------------|
| <b>Proveedor:</b> Iomotors S.A   |                            |        |        |             |
| FECHA  | DETALLE                    | VALOR  | ABONO  | SALDO       |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial              | 345,00 |        | 345,00      |
| 4/4/2023   | Pago deudas pendientes     |        | 345,00 | 0,00        |
| 18/4/2023  | Compra de mercadería       | 150,72 |        | 150,72      |
| 18/5/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 150,72 | 0,00        |
| <b>TOTAL</b>   |                            |        |        | <b>0,00</b> |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                            |        |        |               |
|--|----------------------------|--------|--------|---------------|
| <b>Proveedor:</b> Storque Converts S.A   |                            |        |        |               |
| FECHA  | DETALLE                    | VALOR  | ABONO  | SALDO         |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial              | 115,00 |        | 115,00        |
| 4/4/2023   | Pago de deudas pendientes  |        | 115,00 | 0,00          |
| 13/4/2023  | Compra de mercadería       | 605,00 |        | 605,00        |
| 18/4/2023  | Compra de mercadería       | 300,00 |        | 905,00        |
| 24/4/2023  | Compra de mercadería       | 285,00 |        | 1.190,00      |
| 13/5/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 605,00 | 585,00        |
| 18/5/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 300,00 | 285,00        |
| 24/5/2023  | Pago de cuentas pendientes |        | 285,00 | 0,00          |
| 20/6/2023  | Compra de mercadería       | 350,00 |        | 350,00        |
| <b>TOTAL</b>   |                            |        |        | <b>350,00</b> |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**Expresado en dólares (\$)**

**Proveedor:** Daniel Fabrizzio Carrión Guerrero

| FECHA        | DETALLE                    | VALOR | ABONO | SALDO       |
|--------------|----------------------------|-------|-------|-------------|
| 24/4/2023    | Compra de mercadería       | 71,50 |       | 71,50       |
| 24/5/2023    | Pago de cuentas pendientes |       | 71,50 | 0,00        |
| <b>TOTAL</b> |                            |       |       | <b>0,00</b> |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**Expresado en dólares (\$)**

**Proveedor:** Hugo Salvador Iñiguez Sarmiento

| FECHA        | DETALLE              | VALOR | ABONO | SALDO        |
|--------------|----------------------|-------|-------|--------------|
| 9/6/2023     | Compra de mercadería | 63,00 |       | 63,00        |
| <b>TOTAL</b> |                      |       |       | <b>63,00</b> |





**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**Expresado en dólares (\$)**


**Proveedor:** Fabian Marcelo Valdivieso Ramirez

| FECHA        | DETALLE              | VALOR | ABONO | SALDO        |
|--------------|----------------------|-------|-------|--------------|
| 26/6/2023    | Compra de mercadería | 75,00 |       | 75,00        |
| <b>TOTAL</b> |                      |       |       | <b>75,00</b> |


**Anexo 6:** Auxiliares de cuentas por cobrar clientes


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                                 |              |              |              |
|--|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Cliente:</b>  | Vinicio Salvador González Silva |              |              |              |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>                  | <b>VALOR</b> | <b>ABONO</b> | <b>SALDO</b> |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial                   | 280,00       |              | 280,00       |
| 5/4/2023   | Pago cuentas pendientes         |              | 280,00       | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>   |                                 |              |              | <b>0,00</b>  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                           |              |              |              |
|--|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Cliente:</b>  | Francolino Agular Córdova |              |              |              |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>            | <b>VALOR</b> | <b>ABONO</b> | <b>SALDO</b> |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial             | 215,00       |              | 215,00       |
| 5/4/2023   | Pago cuentas pendientes   |              | 215,00       | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>   |                           |              |              | <b>0,00</b>  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                              |              |              |              |
|--|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Cliente:</b>  | Andrés Elicio Verdezoto Celi |              |              |              |
| <b>FECHA</b>   | <b>DETALLE</b>               | <b>VALOR</b> | <b>ABONO</b> | <b>SALDO</b> |
| 1/4/2023   | Saldo Inicial                | 125,00       |              | 125,00       |
| 5/4/2023   | Pago cuentas pendientes      |              | 125,00       | 0,00         |
| <b>TOTAL</b>   |                              |              |              | <b>0,00</b>  |

**Anexo 7: Rol de pagos y provisiones (Abril-Junio 2023)**

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>ROL DE PAGOS</b><br><b>MES: Abril del 2023</b> |                                |            |                 |                 |                 |               |                 |
|---|--------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| NRO   | NOMBRES                        | CARGO      | INGRESOS        |                 | EGRESOS         |               | VALOR A RECIBIR |
|   |                                |            | SBU             | TOTAL           | A.IND.<br>9,45% | TOTAL         |                 |
| 1   | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 600,00          | 56,70           | 56,70         | 543,30          |
| 2   | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 462,81          | 43,74           | 43,74         | 419,07          |
| <b>TOTAL</b>  |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>1.062,81</b> | <b>100,44</b>   | <b>100,44</b> | <b>962,37</b>   |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>ROL DE PROVISIONES</b><br><b>MES: Abril del 2023</b> |                                |            |                 |                |                      |               |                            |
|---|--------------------------------|------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------------|
| NRO   | NOMBRES                        | CARGO      | TOTAL INGRESOS  | A.P.<br>12,15% | REM. ADIC. POR PAGAR |               |                            |
|   |                                |            |                 |                | DÉCIMO TERCERO       | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA<br>8,33% |
| 1   | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 72,90          | 50,00                | 37,50         | 49,98                      |
| 2   | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 56,23          | 38,57                | 37,50         | 38,55                      |
| <b>TOTAL</b>  |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>129,13</b>  | <b>88,57</b>         | <b>75,00</b>  | <b>88,53</b>               |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**ROL DE PAGOS**

**MES: Mayo del 2023**

| NRO          | NOMBRES                        | CARGO      | INGRESOS        |                 | EGRESOS         |               | VALOR A RECIBIR |
|--------------|--------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
|              |                                |            | SBU             | TOTAL           | A.IND.<br>9,45% | TOTAL         |                 |
| 1            | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 600,00          | 56,70           | 56,70         | 543,30          |
| 2            | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 462,81          | 43,74           | 43,74         | 419,07          |
| <b>TOTAL</b> |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>1.062,81</b> | <b>100,44</b>   | <b>100,44</b> | <b>962,37</b>   |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: Mayo del 2023**

| NRO          | NOMBRES                        | CARGO      | TOTAL INGRESOS  | A.P.<br>12,15% | REM. ADIC. POR PAGAR |               |                            |
|--------------|--------------------------------|------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------------|
|              |                                |            |                 |                | DÉCIMO TERCERO       | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA<br>8,33% |
| 1            | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 72,90          | 50,00                | 37,50         | 49,98                      |
| 2            | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 56,23          | 38,57                | 37,50         | 38,55                      |
| <b>TOTAL</b> |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>129,13</b>  | <b>88,57</b>         | <b>75,00</b>  | <b>88,53</b>               |



**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**ROL DE PAGOS**

**MES: Junio del 2023**

| NRO          | NOMBRES                        | CARGO      | INGRESOS        |                 | EGRESOS         |               | VALOR A RECIBIR |
|--------------|--------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
|              |                                |            | SBU             | TOTAL           | A.IND.<br>9,45% | TOTAL         |                 |
| 1            | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 600,00          | 56,70           | 56,70         | 543,30          |
| 2            | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 462,81          | 43,74           | 43,74         | 419,07          |
| <b>TOTAL</b> |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>1.062,81</b> | <b>100,44</b>   | <b>100,44</b> | <b>962,37</b>   |




**JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL**

**ROL DE PROVISIONES**


**MES: Junio del 2023**

| NRO          | NOMBRES                        | CARGO      | TOTAL INGRESOS  | A.P.<br>12,15% | REM. ADIC. POR PAGAR |               |                            |
|--------------|--------------------------------|------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------------|
|              |                                |            |                 |                | DÉCIMO TERCERO       | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA<br>8,33% |
| 1            | José Humberto Loján Coronel    | Gerente    | 600,00          | 72,90          | 50,00                | 37,50         | 49,98                      |
| 2            | Alex Ramiro Morocho Suquilanda | Trabajador | 462,81          | 56,23          | 38,57                | 37,50         | 38,55                      |
| <b>TOTAL</b> |                                |            | <b>1.062,81</b> | <b>129,13</b>  | <b>88,57</b>         | <b>75,00</b>  | <b>88,53</b>               |

**Anexo 8:** Tabla de depreciaciones


|  |                       | <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b><br><b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023</b> |     |                |              |            |             |          |          |
|---|-----------------------|--|-----|----------------|--------------|------------|-------------|----------|----------|
| Metodo : Linea Recta  |                       |  |     |                |              |            |             |          |          |
| CÓDIGO  | ACTIVOS FIJOS         | VALOR NOMINAL  | %   | VALOR RESIDUAL | A. VIDA UTIL | DEP. ANUAL | DEP.MENSUAL | DEP.ACUM |          |
| 1.02.01.01  | Edificio              | 25.000,00  | 5%  | 1.250,00       | 20           | 23.750,00  | 1.187,50    | 98,96    | 296,88   |
| 1.02.01.02  | Muebles y Enseres     | 1.730,00   | 10% | 173,00         | 10           | 1.557,00   | 155,70      | 12,98    | 38,93    |
| 1.02.01.03  | Equipo de Oficina     | 300,00   | 10% | 30,00          | 10           | 270,00     | 27,00       | 2,25     | 6,75     |
| 1.02.01.04  | Equipo de Computación | 3.380,00   | 33% | 1.115,40       | 3            | 2.264,60   | 754,87      | 62,91    | 188,72   |
| 1.02.01.05  | Vehículo              | 9.000,00   | 20% | 1.800,00       | 5            | 7.200,00   | 1.440,00    | 120,00   | 360,00   |
| 1.02.01.06  | Maquinaria y Equipo   | 19.307,00  | 10% | 1.930,70       | 10           | 17.376,30  | 1.737,63    | 144,80   | 434,41   |
| <b>TOTAL</b>  |                       |  |     |                |              |            | 5.302,70    | 441,89   | 1.325,67 |


**Anexo 9:** Regulación de la cuenta mercadería


|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA</b><br>Expresado en dólares (\$) |           |
|--|-----------|
| <b>Determinacion de compras Netas</b>  |           |
| Compras 12%  | 3.462,27  |
| (-) Descuento en compras   |           |
| (-) Devolucion en compras  |           |
| <b>COMPRAS NETAS</b>   | 3.462,27  |
| <b>Determinacion de Ventas Netas</b>   |           |
| Ventas 12%   | 129,46    |
| Prestación de Servicios  | 9.200,92  |
| (-) Descuento en ventas  |           |
| (-) Devolucion en ventas   |           |
| <b>VENTAS NETAS</b>  | 9.330,38  |
| <b>Determinacion del Valor costo de Venta</b>  |           |
| Mercadería Inicial   | 15.659,90 |
| (+) Compras netas  | 3.462,27  |
| <b>Mercadería disponible para la Venta</b>   | 19.122,17 |
| (-) Mercadería Final   | 18.914,05 |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>   | 208,12    |
| <b>Determinacion Utilidad Bruta en Ventas</b>  |           |
| Ventas Netas   | 9.330,38  |
| (-)Costo de Ventas   | 208,12    |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>  | 9.122,26  |
| <b>Determinacion del valor del Inventario Final de Mercaderías</b>   |           |
| Mercadería Inicial 12%   | 15.659,90 |
| (+) Compras Netas  | 3.462,27  |
| <b>MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>   | 19.122,17 |
| (-) Costo de Ventas  | 208,12    |
| <b>INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS</b>   | 18.914,05 |




**Anexo 10: Gasto de Factor Proporcional**

|  <b>JOSÉ HUBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES DE ABRIL DEL 2023</b><br>Expresado en dólares (\$) |  |   |  |
|--|--|---|--|
| Ventas 12%   | 35,71  | $\text{Factor proporcional} = \frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Ventas 12\% + Ventas 0\%}}$ |  |
| Ventas 0%  | 5767,87  |   |  |
| IVA Ventas   | 4,29   |   |  |
| IVA Compras  | 276,19   | $\text{Factor proporcional} = \frac{35,71}{35,71 + 5767,87}$                              |  |
|  |  | $\text{Factor proporcional} = \frac{35,71}{5803,58}$                                      |  |
|  |  | $\text{Factor proporcional} = 0,00615$  |  |
| <b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>   | IVA Compras - (IVA Compras x Factor proporcional)<br>276,19                      1,70<br><b>274,49</b> |   |  |


|  <b>JOSÉ HUBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES DE MAYO DEL 2023</b><br>Expresado en dólares (\$) |  |   |  |
|---|--|---|--|
| Ventas 12%  | 58,04  | $\text{Factor proporcional} = \frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Ventas 12\% + Ventas 0\%}}$ |  |
| Ventas 0%   | 920,20   |   |  |
| IVA Ventas  | 6,96   |   |  |
| IVA Compras   | 141,53   | $\text{Factor proporcional} = \frac{58,04}{58,04 + 920,20}$                               |  |
|   |  | $\text{Factor proporcional} = \frac{58,04}{978,24}$                                       |  |
|   |  | $\text{Factor proporcional} = 0,05933$  |  |
| <b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>  | IVA Compras - (IVA Compras x Factor proporcional)<br>141,53                      8,40<br><b>133,14</b> |   |  |

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL MES DE JUNIO DEL 2023</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <b>Ventas 12%</b>  | 35,71   | $\text{Factor proporcional} = \frac{\text{Ventas 12\%}}{\text{Ventas 12\%} + \text{Ventas 0\%}}$ |  |
| <b>Ventas 0%</b>   | 1220,87   |  |  |
| <b>IVA Ventas</b>  | 4,29  |  |  |
| <b>IVA Compras</b>   | 135,74  | $\text{Factor proporcional} = \frac{35,71}{35,71 + 1220,87}$                                     |  |
|  |   | $\text{Factor proporcional} = \frac{35,71}{1256,58}$   |  |
|  |   | $\text{Factor proporcional} = 0,02842$   |  |
| <b>GASTO FACTOR PROPORCIONAL</b>   | IVA Compras - (IVA Compras x Factor proporcional) |  |  |
|  | 135,742   | 3,86   |  |
|  | <b>131,88</b>                                     |  |  |

**Anexo 11:** Consumo de materiales y suministros de oficina

|  <b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br><b>CONSUMO DE SUMINISTROS</b><br><b>Expresado en dólares (\$)</b> |                         |      |              |
|---|-------------------------|------|--------------|
| <b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>  |                         |      |              |
| 3   | Lápiz mongol            | 0,40 | 1,20         |
| 4   | Esferos tactic          | 0,80 | 3,20         |
| 2   | Cinta masqui            | 1,00 | 2,00         |
| 1   | Cinta doble fax         | 1,00 | 1,00         |
| 3   | Resmas de papel boom A4 | 4,00 | 12,00        |
| <b>TOTAL</b>  |                         |      | <b>19,40</b> |
| Consumo de materiales y suministros de oficina  |                         |      | 11%          |
| Consumo de materiales y suministros de oficina  |                         |      | <b>2,134</b> |

Anexo 12: Inventario Final

|  <p style="text-align: center;"><b>JOSÉ HUMBERTO LOJÁN CORONEL</b><br/> <b>INVENTARIO FINAL</b><br/> <b>AL 30 DE JUNIO DEL 2023</b><br/> <b>Expresado en dólares (\$)</b></p> |       |   |                |               |                  |
|--|-------|---|----------------|---------------|------------------|
|  |       |   |                |               | FOLIO N°01       |
| CÓDIGO   | CANT. | DETALLE   | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL      |
| <b>1.</b>  |       | <b>ACTIVO</b>   |                |               |                  |
| <b>1.01</b>  |       | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   |                |               |                  |
| <b>1.01.03</b>   |       | <b>Inventarios</b>  |                |               |                  |
| <b>1.01.03.01</b>  |       | <b>Inventario de Mercadería</b>   |                |               | <b>18.914,05</b> |
|  | 18    | Válvulas Pcv  | 8,93           | 160,74        |                  |
|  | 10    | Convertidor caja AOD-E/AR70W/4R75W  | 223,21         | 2.232,10      |                  |
|  | 8     | Cañería de cobre 5/8 CANCOB 5/8 MTS   | 7,86           | 62,88         |                  |
|  | 10    | Abocinada   | 0,50           | 5,00          |                  |
|  | 20    | Punto de suelda   | 2,68           | 53,60         |                  |
|  | 18    | Neplos 150143-10-10 5/8 salvavidas SPO-1 soldable   | 3,05           | 54,90         |                  |
|  | 10    | Convertidor caja 4L30E (6PADS)  | 227,68         | 2.276,80      |                  |
|  | 13    | Convertidor Caja 4750 E/F   | 312,50         | 4.062,50      |                  |
|  | 15    | MA7859 F. Aire = FA5501=AF7864  | 4,46           | 66,90         |                  |
|  | 10    | ALG2021=FRL047 LUV/ Rodeo/ Trooper  | 3,13           | 31,30         |                  |
|  | 12    | Fusible   | 79,16          | 949,92        |                  |
|  | 8     | Filtro aceite CVT   | 19,03          | 152,24        |                  |
|  | 20    | Aceite CVT NS2  | 28,91          | 578,20        |                  |
|  | 7     | Convertidor MCVA/GPPA/GPLA Honda CR-V 2002-UP   | 267,86         | 1.875,02      |                  |
|  | 8     | Cargador Ligthning 20W para vehículo + mica   | 22,32          | 178,56        |                  |
|  | 20    | Amalie ATF Dexron III/Mercon cuarto   | 5,36           | 107,20        |                  |
|  | 10    | Waipe Blanco Libra  | 2,46           | 24,60         |                  |
|  | 50    | Perno Expansión 3/4x8 Fijer   | 2,90           | 145,00        |                  |
|  | 6     | Convertidor Caja U240   | 254,46         | 1.526,76      |                  |
|  | 9     | Bujía Iridio  | 10,71          | 96,39         |                  |
|  | 10    | Pernos 08 MM Orejas   | 3,93           | 39,30         |                  |
|  | 10    | Filtro de Gasolina HYUNDAI ACCENT 16/-CRETA17/-.<br>Picanto R 18/- .RIO 17/- .STA FE 18/.TL | 17,86          | 178,60        |                  |
|  | 7     | Filtro de Aire HYUNDAI NEW TUCSON TL 15/-.<br>SPORTAGE GT 16/.                              | 4,46           | 31,22         |                  |
|  | 10    | Protectores de asientos   | 35,71          | 357,10        |                  |
|  | 15    | Bomba de gasolina   | 58,04          | 870,60        |                  |
|  | 3     | Convertidor caja A340E/F (HYUNDAI TERRACAN<br>CRDI-2005-UP 2.5/2.9)                         | 312,50         | 937,50        |                  |
|  | 3     | Filtro KIA SORENTO A28600   | 7,00           | 21,00         |                  |
|  | 5     | Amalie 10W30 SYNTHETIC Galón  | 21,00          | 105,00        |                  |
|  | 4     | Manguera 311-3 Bl 3/16  | 3,00           | 12,00         |                  |
|  | 9     | Manómetros 0-3000-STABILIZR ANTIVIBRATORIO  | 18,97          | 170,73        |                  |
|  | 9     | Retén cigüeñal POST VW GOLF/JETTA   | 31,25          | 281,25        |                  |
|  | 6     | Bushings 16MM/X1/8LOJA  | 3,00           | 18,00         |                  |
|  | 5     | AUTOMÁTICO-4VIAS PARA AIRE NPT 1/4<br>GENEBRE   | 28,57          | 142,85        |                  |
|  | 6     | Manómetros 112 1-1/2x150 PSI XCPC   | 16,07          | 96,42         |                  |
|  | 9     | Tapon hembra 1/4 NPT LOJA   | 3,51           | 31,59         |                  |
|  | 6     | Texaco 7585 CUARTO  | 16,07          | 96,42         |                  |
|  | 12    | Golden dexron galon   | 52,23          | 626,76        |                  |
|  | 10    | Piñon velocímetro   | 11,20          | 112,00        |                  |
|  | 5     | Filtro aceite hidráulico caja H6 ALL NEW  | 29,02          | 145,10        |                  |

## Anexo 13: Ejecución del título



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

**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 EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LOJÁN CORONEL JOSÉ HUMBERTO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**, Presentado por la Señorita: **VIVIANA DEL CARMEN MONTAÑO GUACHIZACA**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Octubre - Marzo del 2023** 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, 05 de abril de 2023, a las 11h30pm.

DUNIA MARITZA Firmado digitalmente por DUNIA  
MARITZA YAGUACHE MAZA  
YAGUACHE MAZA Fecha: 2023.04.05 19:00:41 -0500

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Confirma la autenticidad de la  
firmante:  
ELIANA DEL CISTRE  
GONZALEZ MEDINA

Conf. Por: Ab. Eliana González M.  
C.c. Archivo

## Anexo 14: Informe de pertinencia



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

Facultad  
Jurídica, Social  
y Administrativa

Loja, 03 de mayo del 2023

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA U.N.L.  
Ciudad.

De mi consideración:

En atención a la providencia de fecha 23 de abril del 2023 emitida por su autoridad relacionada con la designación para informar sobre la estructura y coherencia del Proyecto de Integración Curricular titulado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LOJÁN CORONEL JOSÉ HUMBERTO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023"; presentado por la estudiante Viviana Del Carmen Montaña Guachizaca, estudiante del Ciclo VIII, paralelo "A", previo a optar el grado y título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, decreto recibido en mi correo electrónico el 26 de abril del 2023 a las 20:41; una vez realizadas las correcciones solicitadas en el informe previo, me permito en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, declarar que el Proyecto de Integración Curricular:

- ✓ Cumple los requisitos para ser realizado, tanto en su estructura como en su coherencia.
- ✓ Y su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución.

Esto es cuanto puedo informar para los fines pertinentes.

Atentamente,



FRANZ ARTURO GARCÍA TORRES  
7099829

Dr. Franz Arturo García Torres, Mg. Sc.  
**DOCENTE CCA/FJSA/UNL**

## Anexo 15: Asignación de directora de TIC



Unl  
Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD, JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 24 de mayo de 2023, a las 11H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.05.24 12:53:12  
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 24 de mayo de 2023, a las 12H00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa al Dr. Franz García Torres, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTOR del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA DEL SEÑOR LOJÁN CORONEL JOSÉ HUMBERTO DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023"**, de autoría de la Srta. **VIVIANA DEL CARMEN MONTAÑO GUACHIAZACA**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 24 de mayo de 2023, a las 17H00, Notifiqué con el decreto que antecede al Dr. Franz García Torres, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Franz ARTURO GARCIA  
TORRES

Dr. Franz García Torres, Mg. Sc.  
**DIRECTOR DEL PROYECTO**



VIVIANA DEL CARMEN  
MONTAÑO GUACHIAZACA

Elaborado por: Ab. Eifana González M.

C.C.: Srta. Viviana Del Carmen Montaña Guachiazaca  
Expediente De Estudiante

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.05.24  
12:53:19 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA**

Página 1 | 1



## Anexo 16: Certificación de Traducción



Loja, 10 de abril del 2024

Magister  
KARINA CELI JARAMILLO  
**CATEDRÁTICA DE LA CARRERA DE PEDAGOGÍA DE LOS IDIOMAS  
NACIONALES YEXTRANJEROS - UNL**

### **CERTIFICO:**

Que el resumen del Trabajo de Integración Curricular de la aspirante Viviana del Carmen Montaña Guachizaca C.I: **1105903916** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, traducido al inglés cumple con las características propias del idioma extranjero.

### **Resumen**

El Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización contable en la Empresa del señor Loján Coronel José Humberto de la ciudad de Loja, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023”** se desarrolló con la finalidad de implementar un proceso contable en base a las necesidades del negocio, con el propósito de dar a conocer la situación económica-financiera real a través de los estados financieros mismos generan información relevante para la acertada toma de decisiones.

Al elaborar el proceso contable, se procedió a dar cumplimiento a los objetivos planteados, primeramente se dió inicio con la obtención y recolección de información del inventario inicial, es decir de la mercadería, del dinero que posee la empresa y las deudas contraídas con terceros, luego se trasladó dicha información al Estado de Situación Inicial, se creó el plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la empresa con su codificación y descripción contable que le permita registrar todas sus operaciones futuras, se iniciaron los registros en el Libro Diario en el cual constan todas las transacciones en orden cronológico haciendo uso de los auxiliares de ventas, compras, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, roles de pagos, depreciaciones, entre otros, con esta información se trasladan aquellas cuentas con sus respectivos valores al Libro Mayor sirviendo de base para realizar el Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo con sus respectivos ajustes dando paso a los Estados Financieros con sus Notas Aclaratorias, donde se pudo constatar que la información es verídica en cuanto a la situación de la empresa reflejada durante el ejercicio económico.

Finalmente, la Empresa del señor José Humberto Loján Coronel presenta durante





unl

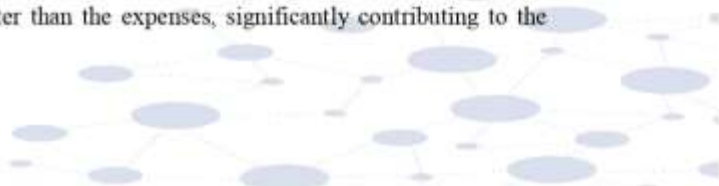
Universidad  
Nacional  
de Loja

el proceso contable una Utilidad Neta del Periodo de \$1.010,13; un Activo de \$121.857,52; un Pasivo de \$16.720,53 y un Patrimonio de \$ 104.126,86 obteniendo resultados favorables y esto se debe a que la información fue relevante y que las ventas de mercadería y prestación de servicios fueron mayores a los gastos, aportando significativamente al propietario para la acertada toma de decisiones direccionadas al crecimiento de la empresa.

**Palabras clave:** contabilidad, recursos, obligaciones, empresa, estados financieros

#### **ABSTRACT**

Summary The Curricular Integration Work called: "Accounting organization in the Company of Mr. Loján Coronel José Humberto of the city of Loja, period from April 1 to June 30, 2023" was developed to implement an accounting process based on the needs of the business, to make known the real economic-financial situation through the financial statements themselves, generating relevant information for correct decision-making. When developing the accounting process, the stated objectives were met. First, it began with obtaining and collecting information on the initial inventory, that is, the merchandise, the money owned by the company, and the debts contracted with third parties. Then the information given was transferred to the Initial Balance Sheet, and the plan and manual of accounts were created based on the needs of the company with its coding and accounting description that allows it to record all its future operations, the records were started in the Daily Book in which all transactions are recorded in chronological order using the sales assistants, purchases, accounts receivable and accounts payable, payment roles, depreciations, among others, with this information those accounts with their respective values are transferred to the Book Greater serving as a basis to prepare the Trial Balance, Worksheet with its respective adjustments giving way to the Financial Statements with their Explanatory Notes, where it was possible to verify that the information is true regarding the situation of the company reflected during the year economic. Finally, the Company of Mr. José Humberto Loján Coronel presents a Net Profit for the Period of \$1,010.13 during the accounting process; an Asset of \$121,857.52; a Liability of \$16,720.53 and an Equity of \$104,126.86 obtaining favorable results and this is because the information was relevant and that the sales of merchandise and provision of services were greater than the expenses, significantly contributing to the







**unl**

Universidad  
Nacional  
de Loja

owner for the correct making decisions aimed at the growth of the company. Keywords:  
accounting, resources, obligations, company, financial statements  
Lo certifico.



KARINA CELI JARAMILLO

KARINA CELI JARAMILLO M.Ed.

**CATEDRÁTICA DE LA CARRERA DE PEDAGOGÍA DE LOS IDIOMAS  
NACIONALES YEXTRANJEROS - UNL**

*Educamos para Transformar*

