



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización Contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado
María Lourdes” de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio
del 2022.**

**Trabajo de Titulación previo a la obtención
del Título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, Contador Público – Auditor**

AUTORA:

Thalia Salomé Silva Naranjo

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2023

Loja, 15 de febrero de 2023

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Titulación denominado: **Organización Contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio del 2022,** previo a la obtención del título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor CPA,** de la autoría de la estudiante **Thalia Salomé Silva Naranjo,** con **cédula de identidad N° 1150019816,** una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Autoría

Yo, **Thalia Salomé Silva Naranjo**, declaro ser autora del presente Trabajo de Titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Titulación, en el Repositorio Digital Institucional-Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de Identidad: 1150019816

Fecha: Loja, 15 de febrero del 2023

Correo electrónico: thalia.silva@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 2-663202 / 0993360407

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

Yo, **Thalia Salomé Silva Naranjo**, declaro ser la autora del Trabajo de Titulación denominado: **Organización Contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” de la ciudad de Loja, período del 01 de abril al 30 de junio Del 2022**, como requisito para optar el grado de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los quince días del mes de febrero de 2023, firma la autora.

Firma:

Autora: Thalia Salomé Silva Naranjo

Cédula: 1150019816

Dirección: Loja, Las Pitás – Consacola calles Arturo Bailón y Buena Ventura

Correo: thalia.silva@unl.edu.ec

Celular: 0993360407

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Titulación:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios y a la Virgen del Cisne por permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis amados padres, a quienes les debo y agradezco mi educación, por ser mi pilar e inspiración para seguir adelante; quienes con su amor, comprensión, esfuerzo, consejos y apoyo incondicional me ha permitido ser una persona de bien e hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria.

A mis hermanos y demás familiares, que siempre estuvieron prestos a brindarme su apoyo moral y cariño incondicional para continuar con mis estudios.

A mis amigas, por la ayuda que me brindaron en los momentos que más lo necesité, por alentarme siempre a seguir adelante y continuar siempre perseverante en mis metas propuestas.

Finalmente, a mis profesores, gracias por su tiempo, por su apoyo y por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Thalia Salomé Silva Naranjo

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa y de manera especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente que desde el inicio de mi carrera impartieron sus sabios y valiosos conocimientos que fueron y serán útiles en el transcurso de mi vida profesional

De manera especial a la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc, directora del Trabajo de Titulación, por su valiosa guía y asesoramiento en la realización y culminación de mi trabajo de titulación.

Finalmente, infinitas gracias a la Sra. María Lourdes Tituana Maldonado, propietaria del Almacén de Repuestos, quien me brindo su confianza y me facilito la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

Thalia Salomé Silva Naranjo

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	xii
Índice de Figuras.....	xii
Índice de Anexos.....	xiii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
Empresa	6
Definición	6
Objetivos	6
Importancia	6
Clasificación	7
Por la Actividad.....	7

Por el Sector al que Pertenece	7
Por la Integración del Capital.....	7
Empresa Unipersonal	8
Ventajas	8
Desventajas.....	8
Empresa Comercial.....	8
Definición.....	8
Características	8
Tipos de Empresas Comerciales.....	9
Contabilidad.....	9
Definición.....	9
Importancia.....	10
Objetivos	10
Campos de Aplicación	11
Cuenta Contable.....	12
Importancia.....	12
Partes de la Cuenta Contable.....	12
Ecuación Contable	13
Contabilidad Comercial	14
Importancia.....	14
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	14

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	15
Inventario	16
Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario periódico.....	17
Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.....	20
Plan de Cuentas.....	22
Características	22
Codificación	22
Manual de Cuentas.....	23
Proceso Contable	23
Hecho Económico Generador	24
Documentación Fuente	25
Clasificación.....	25
Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios	25
Documentos Bancarios	26
Documentos Comerciales	27
Inventario Inicial.....	27
Estado de Situación Inicial.....	28
Libro Diario	29
Libro Mayor	30
Libros Auxiliares	30
Auxiliar de Compras	30

Auxiliar de Ventas.....	31
Auxiliar de Cuentas por Cobrar.....	31
Auxiliar de Cuentas por Pagar.....	31
Balance de Comprobación	32
Importancia del Balance de Comprobación	33
Ajustes.....	33
Tipos de Ajustes	33
Depreciación	34
Métodos de Depreciación.....	35
Fórmula para calcular la depreciación mediante el método de línea recta..	35
Hoja de Trabajo.....	35
Estados Financieros	36
Objetivo.....	36
Importancia.....	36
Clasificación.....	37
Estado de Situación Financiera.....	37
Estado de Resultados	39
Estado de Flujo de Efectivo	40
Notas Aclaratorias.....	42
Obligaciones Tributarias	43
Tipos de Obligaciones Tributarias	43

Registros Único de Contribuyentes (RUC).....	43
Ciclo del Contribuyente	44
Estructura del Registro Único de Contribuyentes (RUC)	44
Personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad	44
Presentación de Declaraciones.....	45
Declaración del Impuesto al Valor Agregado.....	45
Liquidación del Impuesto.....	45
Crédito Tributario.....	45
IVA por pagar.....	46
Pago del Impuesto	46
Declaración del Impuesto a la Renta	47
Impuesto a la Renta	47
Régimen Simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE) ...	48
RIMPE Emprendedores.....	49
5. Metodología.....	51
6. Resultados.....	53
7. Discusión.....	149
8. Conclusiones.....	151
9. Recomendaciones.....	153
10. Bibliografía.....	154
11. Anexos.....	157

Índice de Tablas

Tabla 1. Partes de la Cuenta Contable	12
Tabla 2. Estructura del Plan de Cuentas	22
Tabla 3. Porcentaje de Depreciación.....	34
Tabla 4. Fecha de declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	47
Tabla 5. Fechas de declaración del Impuesto a la Renta	48
Tabla 6. Deberes Formales RIMPE	49
Tabla 7. Tarifa del Impuesto a la Renta RIMPE.....	50

Índice de Figuras

Figura 1. Regulación de la Cuenta mercaderías Sistema de Inventario de Cuenta Múltiple. 19	
Figura 2. Regulación de la Cuenta mercaderías Sistema de Inventario de Cuenta Permanente	21
Figura 3. Asiento tipo cierre de las cuentas de ingreso y gasto	21
Figura 4. Esquema del Proceso Contable	24
Figura 5. Formato Inventario Inicial.....	28
Figura 6. Estado de Situación Inicial	29
Figura 7. Formato Diario General.....	29
Figura 8. Formato Libro Mayor	30
Figura 9. Formato Auxiliar de Compras.....	30

Figura 10. Formato Auxiliar de Ventas	31
Figura 11. Formato Cuentas por cobrar clientes.....	31
Figura 12. Formato de Cuentas por pagar proveedores	32
Figura 13. Formato Balance de Comprobación	32
Figura 14. Asiento tipo Depreciación	35
Figura 15. Formato Hoja de Trabajo	36
Figura 16. Estado de Situación Financiera	38
Figura 17. Estado de Resultados.....	40
Figura 18. Estado de Flujo de Efectivo.....	42
Figura 19. Asiento tipo Crédito Tributario	46
Figura 20. Asiento tipo IVA por pagar	46

Índice de Anexos

Anexo 1. Auxiliares de compras.....	158
Anexo 2. Auxiliares de Ventas	163
Anexo 3. Auxiliares de Cuentas por pagar proveedores.....	171
Anexo 4. Auxiliares de Cuentas por cobrar clientes.....	178
Anexo 5. Rol de pagos.....	181
Anexo 6. Regulación de la Cuenta mercaderías	184
Anexo 7. Consumo de Suministros de oficina.....	185
Anexo 8. Depreciación	186

Anexo 9. RUC del almacén	187
Anexo 10. Documentos Fuente.....	189
Anexo 11. INVENTARIO FINAL	205
Anexo 12. Certificado de traducción de Resumen (Abstract)	215

1. Título

Organización Contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” de la Ciudad De Loja, período del 01 de abril al 30 de junio del 2022.

2. Resumen

El presente trabajo de titulación denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE AL ALMACÉN DE REPUESTOS “TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, se realizó con la finalidad de brindar a la propietaria información sobre la situación económica y financiera de su negocio para una correcta toma de decisiones, además se lo realiza como requisito previo a la obtención del Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Se inició elaborando el plan de cuentas acorde a su actividad económica el mismo que está compuesto por cuentas y subcuentas en forma ordenada y con su respectivo código; así también se realizó el manual de cuentas en el que consta la descripción de cada una de las cuentas, su movimiento y su saldo facilitando la aplicación del proceso contable. Luego, mediante la constatación física se inició elaborando el inventario inicial con la finalidad de conocer los valores, bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa, actividad en la que se determinó que en total activos tiene un valor de \$ 252.365,71, total pasivos \$ 16.714,21 y su patrimonio de \$ 235.651,50 y, en base a esto se construyó el Estado de Situación Inicial. Se diseñó y elaboró libros auxiliares que simplificaron las operaciones al momento de su registro en el libro diario tales como: auxiliar de compra, de venta, documentos por cobrar, documentos por pagar, en los cuales a través de la documentación fuente se procedió al registro cronológico de las operaciones, cuyos resultados fueron registrados en los libros principales de contabilidad con lo cual se llegó a obtener los Estados Financieros, destacando que el Estado de Resultados refleja un ingreso total de \$32.293,29; total de costos de \$4.017,72, dando una utilidad bruta en ventas de \$28.275,57 y un gasto total de \$2.892,01; con respecto al Estado de Situación Financiera refleja que posee en activos un total de \$275.828,18, un total de pasivos \$18.600,65 y en patrimonio un total de \$57.227,53; de igual manera el Estado de Flujo de Efectivo que muestra un total de efectivo un valor de \$5.791,59. Finalmente se obtuvo una utilidad neta del ejercicio de \$21.576,03 que es un resultado positivo para la empresa, que le permitirá a la propietaria adquirir más mercadería, mejorar la infraestructura del almacén, entre otras; es por esto que se sugiere a la propietaria aplicar la organización contable propuesta que favorece de manera positiva al desarrollo económico y financiero de la empresa, ya que constituye una fuente de apoyo para que su propietaria opte por medidas provisorias que beneficien al crecimiento de su negocio.

Palabras Clave: Contabilidad, empresa, proceso contable, ganancia, estados financieros.

2.1 Abstract

This following research titled ACCOUNTING ORGANIZATION TO THE “TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES” PARTS WAREHOUSE OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM APRIL 1st TO JUNE 30th, 2022, was carried out with the purpose of providing the owner with information about the situation economic and financial aspects of your business for correct decision-making, it is also done as a prerequisite for obtaining the Degree and Title of Engineer in Accounting and Auditing CPA. It began by preparing the chart of accounts according to its economic activity, which is made up of accounts and subaccounts in an orderly manner and with their respective code; In this way, the accounts manual was also made, which contains the description of each of the accounts, their movement and their balance, facilitating the application of the accounting process. Then, through the physical verification, the initial inventory was prepared in order to know the values, assets, rights, and obligations that the company possesses, an activity in which it was determined that in total assets it has a value of \$ 252,365.71, total liabilities of \$16,714.21 and its equity of \$235,651.50 and, based on this, the Initial Balance Sheet was built. Auxiliary books were designed and prepared that simplified the operations at the time of their registration in the daily book such as auxiliary purchase, sales, documents receivable, and documents payable, in which through the source documentation the registration proceeded chronologically of the operations, whose results were registered in the main accounting books with which the Financial Statements were obtained, highlighting that the Income Statement reflects a total income of \$32,293.29; total costs of \$4,017.72, giving a gross profit on sales of \$28,275.57 and a total expense of \$2,892.01; Regarding the Statement of Financial Position, it reflects that it has a total of \$275,828.18 in assets, a total of \$18,600.65 in liabilities, and a total of \$57,227.53 in equity; Similarly, the Cash Flow Statement shows a total cash value of \$5,791.59. Finally, a net profit for the year of \$21,576.03 was obtained, which is a positive result for the company, which will allow the owner to acquire more merchandise, and improve the warehouse infrastructure, among others; For this reason, it is suggested to the owner to apply the proposed accounting organization that positively favors the economic and financial development of the company, since it constitutes a source of support for its owner to opt for provisional measures that benefit the growth of her business.

Keywords: Accounting, company, accounting process, profit, financial statements.

3. Introducción

En la actualidad, la contabilidad juega un papel muy importante para todas aquellas empresas que tienen la necesidad de llevar un control de sus actividades, ya que permite registrar, analizar, clasificar e interpretar las transacciones económicas y financieras desarrolladas en un periodo determinado, es así como, la organización contable facilita un adecuado control y registro de las actividades diarias que se realizan en las empresas, a fin de conocer la realidad económica y financiera e identificar si los resultados obtenidos son favorables o desfavorables y tomar decisiones que estén encaminadas al crecimiento económico de la empresa.

El trabajo de titulación denominado **ORGANIZACIÓN CONTABLE AL ALMACÉN DE REPUESTOS “TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022**, tiene como propósito brindar a la propietaria el proceso contable, desde un plan y manual de cuentas, inventario, formatos de libros y registros auxiliares en los cuales a través de la documentación fuente se llevará a cabo el registro de las transacciones permitiendo la elaboración y presentación de los Estados Financieros, reflejando un escenario claro y preciso de la situación económica y financiera que contribuya a la correcta toma de decisiones para el mejoramiento y desarrollo de la empresa.

El trabajo de titulación se encuentra estructurada de conformidad a lo estipulado en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, que está conformada por: **Título**, hace referencia al tema de trabajo de titulación; **Resumen**, es un extracto de todo el trabajo realizado en función de los objetivos; **Introducción**, indica la importancia de la organización contable, el aporte que se ha brindado a la empresa y la estructura del trabajo; **Revisión de Literatura**, comprende la fundamentación teórica que respaldan el proceso práctico; **Materiales y Métodos**, hace referencia a los materiales utilizados para la elaboración del trabajo de titulación, así como los métodos utilizados, explicando cómo y cuándo fueron utilizados en el desarrollo de la misma; **Resultados**, se describe el contexto empresarial y detalla todo el proceso contable, desde el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros; **Discusión**, detalla la situación del Almacén de Repuestos, el antes y después de aplicar el proceso contable; **Conclusiones**, contiene los resultados obtenidos en función con los objetivos planteados al inicio del trabajo; **Recomendaciones**, acorde a las conclusiones, son sugerencias o alternativas dadas a la propietaria dando posibles soluciones en beneficio de

la empresa; **Bibliografía**, detalla las fuentes de consulta para el desarrollo de la revisión de literatura y **Anexos**, comprende la documentación que sustenta el trabajo realizado como: facturas, auxiliares,, roles de pagos, entre otros.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, a los estados y a la sociedad en general” (Velastegui, 2016, p. 2).

En otras palabras, la empresa es una entidad económica que se forma con una o varias personas que deciden unir sus esfuerzos y recursos para el fortalecimiento y consolidación de las bases sobre las cuales fue creada, dedicadas a la producción y transformación de productos y/o prestación de servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Objetivos

Los objetivos de las empresas son:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
- Obtener rentabilidad.
- Generación de empleo.
- Asegurar la continuidad de la actividad comercial. (Velastegui W. , 2016)

Importancia

La empresa desempeña un papel muy importante en la sociedad, constituye un pilar fundamental en el avance de la economía de un país ya que impulsa el desarrollo social y a su vez contribuye al bienestar de la población.

De acuerdo con Guajardo Cantú (2015) en la empresa se materializa la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción.

- Favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes.
- Favorece directamente el avance económico de un país. (p. 5)

Clasificación

“Por la Actividad

Industriales. La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. Ejemplos: empresas industriales que fabrican muebles, zapatos, ropa, etc.

Comerciales. Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. Ejemplos: supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informáticos, etc.

Servicios. La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

Extractivas. Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: empresas que se dedican a la extracción de petróleo, gas natural, piedras preciosas, explotación de minas, etc.

Agropecuarias. Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinos, haciendas ganaderas, florícolas, etc.” (Espejo, L., y López, G., 2018, pp. 16-18)

Por el Sector al que Pertenece

Empresas Públicas. Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).

Empresas Privadas. Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

Empresas Mixtas. Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado. (Espejo, Contabilidad General, 2012)

Por la Integración del Capital

Unipersonales. Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

Pluripersonal. Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales. (Espejo, Contabilidad General, 2012)

“Empresa Unipersonal

Es aquella que está conformada por una sola persona, es decir, consta de un único dueño, el mismo que desarrolla toda actividad comercial aportando su propio capital y trabajo.

Ventajas

- Es de fácil creación.
- Tiene una personalidad autónoma, es decir, que toda regulación será formada por decisión propia.
- El capital no tiene un monto límite, dependerá de las necesidades del negocio o de la capacidad de inversión que tenga el dueño.

Desventajas

- Capital limitado, lo que significa que presentará problemas en el crecimiento futuro de la empresa.
- No tiene el apoyo de socios para poder gestionar la empresa y tomar una decisión conjunta. (Tallent, 2022)

Empresa Comercial

Definición

Son aquellas que se dedican a la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder organizar una empresa comercial para los fines legales y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico. (Sy Corvo, 2020)

Algunos ejemplos de estas empresas son los supermercados, librerías, papelerías, mueblerías, agencias de comercialización de automóviles, etc. Asimismo, en este tipo de empresas se maneja el concepto llamado *inventario* que representa la mercancía que comercializa el negocio.

Características

Se caracteriza porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso

productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales. (Riquelme, 2018)

Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta de productos.

Tipos de Empresas Comerciales

Se clasifican en tres grandes categorías:

“Minoristas. Son aquellas que se encargan de comercializar productos a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.

Mayoristas. Son aquellas que comercializan productos a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.

Comisionistas. Son consideradas intermediarias que compran productos en grandes cantidades para luego venderlos a cambio de una comisión.” (Riquelme, 2018)

Contabilidad

Definición

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable (Bravo, 2013, p. 1).

Según Elizalde, Letty K. y Montero, Edgar D. (2020), “la contabilidad permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como resultado la actividad de una empresa. Además, proporciona información oportuna y relevante a los administradores para que estos tomen decisiones. Mediante la actividad contable se registran las operaciones de forma sistemática y ordenada a fin de obtener información financiera útil para el público interesado como accionistas, propietarios, inversionistas, administradores, clientes, gobierno y otros que requieren conocer la situación económica y financiera de la empresa”. (p. 32)

La contabilidad es aquella que permite identificar, clasificar, ordenar, interpretar, analizar y registrar todas las actividades de una empresa o negocio, con el objeto de conocer la situación económica – financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable y que estos resultados sean útiles para la toma de decisiones.

Importancia

La Contabilidad es una de las disciplinas más importante ya que permite llevar un orden claro y preciso de las actividades, recursos, dinero, etc. Es un elemento esencial en toda empresa o negocio por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, para facilitar la toma de decisiones a sus usuarios.

Objetivos

De acuerdo con Espejo (2012) los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes puntos:

Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.

Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable: Sea clara, precisa y útil, entre otras cosas para:

Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.

Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.

Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.

Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.

Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.

Ejercer control sobre las operaciones del ente económico. (p. 19)

Campos de Aplicación

“De acuerdo con Espejo y López (2018), los campos de aplicación de la contabilidad en función de las actividades que desarrollan, se clasifican en:

Contabilidad Comercial

Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.

Contabilidad de Costos o Industrial

Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

Contabilidad Bancaria

Es una rama de la contabilidad que se encarga de registrar las transacciones y movimientos que ocurren dentro de una institución financiera. Ejemplos: bancos, cooperativas de ahorro y crédito (abiertas al público), etc.

Contabilidad Gubernamental

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

Contabilidad Agropecuaria

Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas florícolas, etc.

Contabilidad Hotelera

Empresas que se dedican a prestar servicios de hospedaje y restaurante. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana, etc.

Contabilidad Minera

Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no. Ejemplos: empresas petroleras, mineras, entre otras.

Contabilidad de Servicios

Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. Ejemplos: salud, educación, vigilancia, servicios profesionales, etc.

Contabilidad de Construcciones

Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. Ejemplos: Constructora Proa Arquitectos; Diseños y construcciones S.A., etc.” (p. 23)

Cuenta Contable

Según Narvárez (2015), “la cuenta contable es el nombre genérico que agrupa determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos, y gastos de la misma naturaleza. Es el registro de los conceptos de todas las transacciones que ocurren en la empresa, bajo un nombre apropiado, que facilite la comprensión e interpretación de las operaciones.

Importancia

La cuenta es un registro donde se anotan de forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y disminuciones que sufre un valor o concepto, como consecuencia de las operaciones realizadas por una entidad o a nivel personal”. (p.39)

Partes de la Cuenta Contable

La cuenta se representa mediante una **T**, conocida como esquema mayor, la cual corresponde a una representación esquemática de un libro contable donde se agrupa las cuentas que integran la contabilidad de una empresa, conocida como libro mayor.

Tabla 1.

Partes de la Cuenta Contable

Partes de la Cuenta Contable	
El lado izquierdo de la cuenta T se llama debe .	El lado derecho de la cuenta T se llama haber .
Cuando el saldo de la cuenta del debe es mayor a la sumatoria del haber, el saldo de la cuenta es deudor .	Cuando el saldo de la cuenta del debe es menor a la sumatoria del haber, el saldo de la cuenta es acreedor .
Este tipo de saldo corresponde a las cuentas del activo, costos y gastos.	Este tipo de saldo corresponde a las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos.
Debe. - Todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.	
Haber. - Todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.	
Saldo. - Es la diferencia entre las cuentas registradas en el debe y el haber.	

Ecuación Contable

Según Tello (2018) ecuación contable es la fórmula técnica sobre la cual se basa la contabilidad. A través de esta fórmula se da a conocer el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Muestra cómo se relacionan entre sí los activos, pasivos y patrimonio y cuáles han sido sus cambios, ésta se caracteriza por mantener la igualdad.

La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:

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

La ecuación patrimonial, también se la puede expresar de la siguiente manera:

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

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

Los elementos que integran la ecuación contable, se definen:

Activos. - Comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor, de los que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

Pasivos. - Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa como: cuando las empresas solicitan préstamos con instituciones bancarias o cuando se realiza compras a crédito.

Patrimonio. - Es el derecho del propietario sobre el activo de la propiedad de la empresa. (Espejo, 2012, p. 22 - 23)

Contabilidad Comercial

Es aquella que esta aplicada a empresas o negocios que se encargan de comprar mercadería, las mismas que agregan un porcentaje que les permite solventar su costo de administración y ventas, además obtener una utilidad. (Gamboa, J., Jordán V. y Pérez, M., 2017)

La contabilidad comercial es una rama de la contabilidad que se encarga de la compra y venta de mercadería de productos ya elaborados con el fin de venderlas a un precio superior al de su compra para que mediante esta actividad la empresa genere ganancias y utilidades.

Importancia

De acuerdo a Rey (2017), la contabilidad es una técnica importante dentro de las empresas comerciales, sirve para la elaboración y presentación de la información financiera de las actividades realizadas dentro de las mismas, y se utilizan para la toma de decisiones.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“Ente. – El objetivo de este principio es considerar la personificación de la empresa, ya que los estados financieros se refieren siempre a un ente. Por lo tanto, una empresa es un ente jurídico que debe actuar por sí solo, la cual tiene sus propios bienes, derechos y obligaciones.

Equidad. – Este principio es fundamental ya que orienta la acción del profesional contable en todo momento, es decir, el registro de los hechos económicos y la información sobre los mismos han de fundamentarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores.

Empresa en Marcha. – Este principio nos indica la existencia y permanencia de la empresa en el mercado. Por lo cual, se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha. Es decir, la continuidad de la empresa por un tiempo indefinido, salvo que su acta de constitución diga lo contrario u existan situaciones como: Insolvencia, significativas y continuas pérdidas, etc.

Período Contable. – Es el tiempo en el que se deben reconocer y registrar las operaciones económicas de una empresa y presentar al final del mismo los estados financieros.

Unidad de Medida. – Este principio establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual generalmente es la moneda legal del país en que funciona el ente, en Ecuador la moneda de curso legal es el dólar.

Valuación o Medición. – Los hechos económicos que el proceso contable cuantifica se registran al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación, asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos

Realización. – Establece que una transacción económica debe ser registrada en los libros sólo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina.

Prudencia. – Los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable. Implica que las pérdidas y riesgos futuros deberán contabilizarse en el momento en que se conozcan.

Importancia Relativa o Materialidad. – La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La información financiera debe mostrar aspectos importantes de la entidad, susceptibles de cuantificarse en unidades monetarias.” (Valdiviezo, 2012)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

“Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, 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. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 Inventarios

Esta norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo la determinación de su costo, así como para el reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Nos brinda las herramientas para establecer y prescribir de forma contable el tratamiento para los inventarios de una organización, para un periodo determinado basándose en su medición a través de métodos, formulas e información a revelar.

NIC 7 Estados del Flujo del Efectivo

Establece la información que debe incluir en el estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El objetivo de esta Norma es exigir a las empresas el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo, mediante la presentación del estado de flujos del efectivo según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Fundamentalmente establece el tratamiento que contablemente se le da a un activo fijo para determinar sus valores en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioros.

NIC 19 Beneficios a los Empleados

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

- a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y
- b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.” (Zapata, 2017, p. 17 -18)

Inventario

De acuerdo a lo dispuesto en la NIC 2 que tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de las existencias, los inventarios son los activos poseídos por la empresa o negocio para ser vendidos en el curso normal de la operación, son los materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Espejo y López (2018) plantean que la cuenta inventarios de mercaderías comprende los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes.

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales. Por ejemplo, entre las empresas dedicadas a la compra-venta de mercaderías tenemos las que comercializan muebles, zapatos, ropa, repuestos, electrodomésticos, medicinas, productos de primera necesidad, etc.

Para un adecuado control del inventario, se utiliza el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo o el inventario de cuenta múltiple o inventario periódico. (p. 178)

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. (Valdiviezo, 2012, p. 107)

Características

De acuerdo con Zapata (2017), este sistema de control de inventarios se caracteriza por:

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo o el de mercado, el que sea menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario inicial.
- Utilizar varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en ventas, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas. (p. 132)

Ventajas

- Ofrece información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión.

Desventajas

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas. El inventario solo se puede obtener extracontable, tomando inventario físico.
- No informa oportunamente ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado. (Zapata, 2017, p. 137)

Cuentas que intervienen

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías Sistema de Cuenta Múltiple

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario para la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en ventas

Compras Netas: Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$\text{CN} = \text{CB} - \text{Dv. C} - \text{Ds. C}$$

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

$$\text{VN} = \text{VB} - \text{Dv. V} - \text{Ds. V}$$

Mercadería Disponible para la Venta: Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV = MII + CN$$

Registro Contable del Inventario Final: la toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento.

Costo de Ventas: Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MU + CN - MIF$$

Utilidad Bruta en Ventas: Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

Pérdida en Ventas: Se determina cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas". (Bravo, 2013, pp. 113-115)

$$PV = CV - V$$

Figura 1.

Asiento tipo Regulación de la Cuenta Mercaderías Sistema de Cuenta Múltiple

EMPRESA "XY"				
Libro Diario				
Al 01 de ...				
				Folio N° ...
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx-xx-xx	-X-			
	Devolución en Compras		XXX	
	Descuento en Compras		XXX	
	Compras			XXX
	P/r la determinación de las compras netas.			
xx-xx-xx	-X-			
	Ventas		XXX	
	Devolución en Ventas			XXX
	Descuento en Ventas			XXX
	P/r la determinación de las ventas netas.			
xx-xx-xx	-X-			
	Costo de Ventas		XXX	
	Mercadería (inv. Inicial)			XXX
	Compras (Netas)			XXX
	P/r mercadería disponible para la venta.			

EMPRESA “XY”				
Libro Diario				
Al 01 de ...				
				Folio N° ...
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-X-			
	Mercaderías (Inv. Final)		XXX	
	Costo de Ventas			XXX
	P/r valor del inventario final y el costo de venta.			
	-X-			
xx-xx-xx	Ventas		XXX	
	Costo de Ventas			XXX
	Utilidad Bruta en Ventas			XXX
	P/r la utilidad bruta en ventas			
	-X-			
xx-xx-xx	Ventas		XXX	
	Pérdida en Ventas		XXX	
	Costo de Ventas			XXX
	P/r la pérdida en ventas.			

Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

El sistema de inventario permanente, permite un control constante de los inventarios, al llevar un registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

El sistema de inventarios permanente o también llamado perpetuo, permite un adecuado control del inventario, para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que facilita un control de cada uno de los artículos que dispone la empresa. (Zapata, 2017, p. 120)

El sistema de cuenta permanente es utilizado en la mayoría de empresas comerciales. Una de las ventajas, es que en cualquier momento se puede determinar el saldo del inventario de mercaderías, el costo de las mercaderías vendidas y conocer la utilidad bruta en ventas. (Bravo, 2013, p. 115)

Cuentas que Intervienen

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas

Regulación de la Cuenta Mercaderías Sistema de Inventario Permanente

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de Regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

Figura 2.

Asientos tipo Regulación de Cuenta Mercaderías Sistema de Cuenta Permanente

EMPRESA “XY”				
Libro Diario				
Al 01 de ...				
				Folio N° ...
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx-xx-xx	-X-			
	Ventas		XXX	
	Costo de Ventas			XXX
	Utilidad Bruta en Ventas			XXX
	P/r la utilidad bruta en ventas.			
	-X-			
	Ventas		XXX	
	Pérdida en Ventas			XXX
	Costo de Ventas			XXX
	P/r la pérdida en ventas			

La cuenta Utilidad Bruta en Ventas se cierra al finalizar el período contable con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

La cuenta Pérdida en Ventas se cierra al finalizar el período con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Figura 3.

Asiento Tipo Cierre de Cuentas de Ingreso y Gasto

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx-xx-xx	-X-			
	Utilidad Bruta en Ventas		XXX	
	Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos			XXX
	P/r Cierre las cuentas de ganancia, renta o ingreso.			
xx-xx-xx	-X-			
	Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos		XXX	
	Pérdida en Ventas			XXX
	P/r Cierre las cuentas de gasto o egreso.			

Otros autores utilizan la cuenta Devolución en Ventas para registrar las devoluciones que se realicen sobre la mercadería vendida, en este caso se debe efectuar la regulación correspondiente”. (Bravo, 2013, p. 121)

Plan de Cuentas

Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

“Es un listado conformado por las cuentas necesarias que permitan el registro de hechos económicos, estas cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una de ellas” (Tello, et al., 2018, p. 13)

Características

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos prácticos
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas

Codificación

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

- *Numéricos.* cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- *Alfabéticos.* cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
- *Mixtos.* cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.
(Bravo, 2013, p. 24)

Ejemplo:

Tabla 2.
Estructura del Plan de Cuentas

Plan de Cuentas		
1.	ACTIVO	Grupo de cuentas
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Subgrupo
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	Cuenta mayor general
1.1.1.1.	Caja	Cuenta mayor auxiliar
1.1.1.2.	Bancos	Cuenta mayor auxiliar

Manual de Cuentas

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.” (Zapata, 2017)

Además, contiene información completa y específica de las cuentas a utilizarse en el proceso contable, manteniendo relación directa con el Plan de Cuentas.

La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- a. Concepto de la cuenta;
- b. Cuando y por qué se debita;
- c. Cuando y por qué se acredita; y,
- d. El saldo de la cuenta.

Proceso Contable

Según Bravo (2013) menciona que “el proceso contable o también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros. El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente de un año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”. (p. 33)

El proceso contable también es definido como el proceso ordenado y sistemático de todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente), apertura de los libros hasta la preparación de estados financieros.

Figura 4.
Esquema del Proceso Contable



Fuente: (Espejo, L., y López, G., 2018)

Hecho Económico Generador

Es la esencia básica del ciclo contable, representa la sustancia de un fenómeno económico en lugar de su forma legal.

El profesional contable debe realizar el análisis de la esencia económica de las transacciones para determinar el reconocimiento de una partida dentro de los elementos de los estados financieros y no basar su análisis solo en la documentación disponible, la misma que constituye soporte de requerimientos tributarios y de forma. (Espejo, L., y López, G., 2018, p. 481)

Documentación Fuente

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas. (Espejo, L., y López, G., 2018)

Clasificación

Los documentos se clasifican considerando los siguientes criterios:

Por su Importancia. En principales y secundarios.

- ***Documentos Principales.*** Son aquellos documentos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa.
- ***Documentos Secundarios.*** Son aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información.

Por su origen. En internos y externos.

- ***Documentos Internos.*** Son aquellos documentos o soportes elaborados por la empresa, de acuerdo a sus necesidades.
- ***Documentos Externos.*** Son aquellos documentos que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa con terceras personas.

Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios

Se entiende por comprobante de venta, todo documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios. Por lo tanto, quedan comprendidos bajo este concepto los siguientes documentos:

- Facturas
- Notas o boletas de venta
- Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios
- Tiquetes o vales emitidos por máquinas registradoras
- Boletos de entrada a espectáculos públicos
- Otros autorizados por el SRI

Estos documentos son autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y sirven para sustentar crédito tributario del IVA los costos y gastos para efectos del impuesto a la renta,

siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC o cédula de identidad, razón social o nombres y apellidos y que se haga constar por separado el valor del IVA. (p.482)

De acuerdo al Art. 11, Art. 12 y Art. 13 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2015), establece que:

Facturas. Se emitirán y entregarán facturas, cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

Notas de Venta. Son emitidas exclusivamente por contribuyentes considerados como Negocios Populares del Régimen RIMPE. Se entrega a consumidores finales, que son quienes no utilizan el bien o la prestación de servicios para fines comerciales. No sustenta crédito tributario para el comprador. La del IVA de 12 %, está incluida en el precio de venta; el vendedor debe pagar una cuota mensual o global que nos sirve como sustento de costos y gastos.

Liquidaciones de Compra de Bienes y Prestación de Servicios. Las emiten sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas.

Documentos Bancarios

“Cheque. Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria.

En la emisión del cheque intervienen tres elementos personales:

- ***Girador.*** Es la persona natural o jurídica que emite el cheque.
- ***Girado.*** Es la institución bancaria que debe cancelar los valores constantes en el cheque.
- ***Tenedor o beneficiario.*** Es quien recibe el cheque.



Documentos Comerciales

Letra de Cambio. Es un título de crédito, a la orden, creado y regulado por la ley, que contiene un mandato de pago emitido por el girador para que otra persona -girado o librado- de aceptar la orden, la cumpla en los términos fijados en el documento, a favor de su tenedor.

Pagaré a la Orden. Es un título de crédito, creado y regulado por la ley, y contiene una promesa incondicional del suscriptor de pagar una suma determinada a otra persona.” (Narváez, 2015, p. 26 - 31)

Inventario Inicial

El inventario consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los valores, bienes, derechos y obligaciones de una empresa. Sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado.

El inventario inicial es el que se realiza al inicio de las operaciones comerciales, para empresas que por primera vez inician actividades se realizará en la fecha que inicia operaciones mientras que para empresa en marcha se deberá efectuar al inicio del periodo económico. (Bravo M. , 2013)

Según Zapata (2017) los inventarios pueden ser identificados en dos maneras:

- **Toma física.** Caso que se conoce como inventario físico extracontable. Se obtiene pesando, midiendo y valorando el costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes, y otros costos directos). Cuando se utiliza el sistema periódico, este tipo de toma física es indispensable.
- **Contablemente.** Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de Kardex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías. Cualquier diferencia debe ser ajustada. (p. 92)

Figura 5.

Formato Inventario Inicial

EMPRESA “XY” Inventario Inicial Al 01 de ...					
Código	Cantidad	Detalle	V. Unitario	V. Parcial	Total
Elaborado por: _____			Fecha de elaboración: _____		
Recibido por: _____					
PROPIETARIA			CONTADOR		

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable. (Espejo, 2012, p. 383)

El estado de situación inicial, también llamado balance general o balance de situación, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un tiempo determinado. El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales. (ECOFE, 2020)

Figura 6.
Estado de Situación Inicial

EMPRESA “XY”		
Estado de Situación Inicial		
Al 01 de ...		
ACTIVO		
Activo Corriente		xxx
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Inventarios	xxx	
Cuentas por cobrar	<u>xxx</u>	
Activo no Corriente		xxx
Terrenos		
Edificios	xxx	
Muebles de oficina		
Equipos de computación	<u>xxx</u>	
TOTAL ACTIVOS		<u>xxx</u>
PASIVO		
Pasivo Corriente		xxx
Cuentas por pagar	xxx	
Documentos por pagar	xxx	
PATRIMONIO		xxx
Capital	<u>xxx</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxx</u>
		Fecha de elaboración:
.....	
PROPIETARIA		CONTADOR

Libro Diario

Según Zapata (2017) el libro diario o diario general es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada. (pp. 66 – 70)

Figura 7.
Formato Diario General

EMPRESA “XY”					
Diario General					
Folio N° ...					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Suman y Pasan					

Libro Mayor

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar la columna del debe del libro diario pasarán al debe del libro mayor; así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasarán al haber de la cuenta de mayor. (Espejo, 2012, p. 386)

Figura 8.

Formato Libro Mayor

EMPRESA "XY"						
Libro Mayor						
Cuenta:			Código:			
Fecha	Detalle	A	F	Debe	Haber	Saldo
Suman y pasan						

Libros Auxiliares

Auxiliar de Compras

Son documentos los cuales contienen la información resumida y detallada de las compras realizadas diariamente. Permite organizar y coordinar la adquisición de la mercadería, suministros, bienes y demás elementos necesarios para el desarrollo de las actividades de la empresa. (Olivares, 2019)

Figura 9.

Formato Auxiliar de Compras

EMPRESA "XY"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD									
Semana:							Auxiliar N°:		
Fecha	N° de fact.	Proveedor	Sub total	Desc.	Sub total 12%	IVA 12%	Total	Forma de pago	
								Contado	Crédito
TOTAL									

Auxiliar de Ventas

Son documentos que contienen la información de manera resumida y detallada de las ventas realizadas diariamente. En el mismo se anotarán en orden cronológico todas las ventas e ingresos y; a su vez, percibir que productos generan más movimientos y comparar mes a mes si existe una disminución o un aumento de las ventas. (Olivares, 2019)

Figura 10.

Formato Auxiliar de Ventas

EMPRESA "XY"										
AUXILIAR DE VENTAS										
Expresado en dólares USD										
Semana:						Auxiliar N°:				
N° de fact.	Fecha	Cliente	Sub total	IVA 12%	Total Fact.	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. IVA. 30%	Total Efectivo	Total a Crédito
TOTAL										

Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Muestra los valores de transacciones, pagos y abonos de cada cliente a quien el negocio concede un crédito por la compra de mercaderías. (Olivares, 2019)

Figura 11.

Formato Auxiliar de Cuentas por Cobrar Clientes

EMPRESA "XY"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
Cliente:				N°:
Fecha	Comprobante	Saldo por Cobrar	Saldo Pagado	Saldo Total
TOTAL				

Auxiliar de Cuentas por Pagar

Muestra los pagos que realiza la empresa a sus proveedores por la compra de la mercadería a crédito, de manera ordenada. (Olivares, 2019)

Figura 12.

Formato Auxiliar de Cuentas por pagar proveedores

EMPRESA "XY"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
Proveedor:				N°:
Fecha	Comprobante	Saldo por Pagar	Saldo Pagado	Saldo Total
TOTAL				

Balance de Comprobación

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble. (Espejo, 2012, p. 391)

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los registros y a su vez verifica y demuestra la igualdad entre el debe y el haber.

El balance de comprobación es importante porque sirve para localizar errores dentro de un período identificado de tiempo y facilita el encontrarlos en detalle y corregirlos. (Zapata, 2017, p. 72)

Figura 13.

Formato Balance de Comprobación

EMPRESA "XY"						
Balance de Comprobación						
Del al Del 20XX						
N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
SUMAS IGUALES						
Loja, _____ de _____ del 20__						
GERENTE			CONTADOR			

Importancia del Balance de Comprobación

Permite comprobar que se han trasladado correctamente a la información de todas las cuentas verificando que los saldos de las cuentas se presenten de manera razonable. Éste sirve de base para la elaboración de los estados financieros (Estado de situación financiera y el estado de Resultados). (Elizalde, Letty K. y Montero, Edgar D., 2020)

Ajustes

(Espejo, L., y López, G., 2018) “señala que los ajustes se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico o cuando se suscitan, los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros.

Tipos de Ajustes

Ajustes por Errores y Omisiones

Durante el proceso de registro de las transacciones, es posible cometer en forma involuntaria errores en el registro numérico, o en la asignación de las cuentas contables; así como, la omisión de operaciones en los libros contables. Estas situaciones pueden modificarse en el momento que se detecte el error u omisión mediante asientos de ajuste.

Ajustes por Sobrantes y Faltantes de Caja

Las personas responsables del manejo de caja o caja chica de la empresa pueden efectuar uso indebido del dinero, por lo que es importante que los directivos de la empresa implementen mecanismos adecuados de control para evitar estas situaciones, como son los arqueos de caja, constataciones físicas de los bienes, confirmación de saldos, etc.

Ajustes por Prepagados

Los gastos prepagados son aquellos conceptos que se cancelan antes de recibir el servicio, una vez devengado se reconoce la respectiva porción del gasto.

Ajustes por Gastos Pendientes de Pago

Permite registrar aquellos gastos causados y que a una determinada fecha aún no han sido cancelados. Este tipo de ajustes tiene el efecto de registrar el gasto y reconocer la deuda u obligación.

Ajustes por Provisión para Posibles Incobrables

Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno permiten que en forma anual se efectúe el aprovisionamiento de cuentas incobrables y, a su vez, estipula el 1% de provisión sobre los créditos concedidos durante el ejercicio contable, sin exceder del 10% de la cartera total.” (pp. 393 – 401)

Fórmula: Provisión de cuentas incobrables = cuentas por cobrar x 1%.

Depreciación

De acuerdo con Bravo (2013, p. 172) los activos fijos (Edificios, Maquinarias, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio

Depreciación es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo en que se usa el activo.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, son los siguientes:

Tabla 3.
Porcentajes de Depreciación

ACTIVOS	DEPRECIACIÓN	
	AÑOS	% ANUAL
Inmuebles	20	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinarias	10	10%
Instalaciones	10	10%
Herramientas y Equipos	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Equipos de Oficina	10	10%

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Para el cálculo de las depreciaciones es necesario determinar con precisión los siguientes valores:

Valor Nominal. denominado también valor de adquisición, es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada

por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación.

Valor Residual. es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

Vida Útil. se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

Valor en Libros. se obtiene del valor nominal o de adquisición menos la depreciación acumulada a una fecha determinada.

Métodos de Depreciación

Método de Línea Recta. Es uno de los métodos de depreciación más utilizados, principalmente por su sencillez, por la facilidad de implementación, la depreciación en línea recta supone una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable. (González, 2020)

Fórmula para calcular la depreciación mediante el método de línea recta:

$$Depreciación = \frac{Valor\ Nominal - Valor\ Residual}{Vida\ Útil}$$

Figura 14.

Asiento Tipo de Depreciación

EMPRESA "XY"				
Libro Diario				
Al 01 de ...				
				Folio N°
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx-xx-xx	-X-			
	Depreciación de Edificios		XXX	
	Depreciac. Acumulada de Edificios			XXX
	P/r la depreciación de edificios.			

Hoja de Trabajo

Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se realiza a partir de los saldos del balance de comprobación, asientos de ajustes, balance ajustado, estado de resultados, estado de situación final, balance general.

La hoja de trabajo es un apoyo para la contabilidad porque permite realizar los asientos de ajuste y de cierre en los libros en borrador, para evitar errores y pérdida de tiempo. (Díaz, 2011, p. 87)

Figura 15.

Formato Hoja de Trabajo

EMPRESA “XY”											
Hoja de Trabajo											
Del aldel 20XX											
N°	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Sit. Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Activo	Pas+Patr.
	SUMAN										
								Loja, _____ de _____ del 20__			
GERENTE						CONTADOR					

Estados Financieros

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2006), la NIC1 sobre la Presentación de los Estados Financieros establece que constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Objetivo

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (IASB, 2006)

Importancia

Según Guajardo y Andrade (2012), afirma: “La importancia de los estados financieros radica en que es a través de ellos que los usuarios externos, ya sean acreedores o accionistas, visualizan el desempeño financiero de una organización.” (p. 84)

Los estados financieros son los documentos de mayor importancia, tener un conocimiento pleno sobre sus manejos y registros se hace vital para cualquier administrador,

gerente o financiero dentro de una compañía. Son la radiografía del negocio que permite proyectar la salud y el futuro de la organización. (ECOFE, 2020)

En fin, los estados financieros proporcionan gran parte de la información que necesitan los usuarios para tomar decisiones económicas determinantes acerca de las empresas.

Clasificación

De acuerdo con Bravo (2013), los estados financieros comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado del Flujo del Efectivo
- Notas aclaratorias

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera o también denominado Balance General es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; puesto que, refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa. (Zapata, 2017, p. 89)

En este libro se registran los hechos que día a día van ocurriendo en la empresa, con la finalidad de compararla con el estado inicial y determinar los cambios, para la toma de decisiones. (Guajardo y Andrade, 2012, p. 94)

“Formas de presentación: Existen dos formas de presentación y son:

En forma de cuenta (también llamada horizontal): Se muestra el activo al lado izquierdo, y el pasivo y el patrimonio al lado derecho.

En forma de informe o reporte: Este estado se presenta en forma vertical: primero el activo, luego el pasivo y termina con el patrimonio empresarial.

Estructura

Encabezado: Contendrá nombre o razón social, nombre del estado (Estado de situación financiera), período contable, cierre del balance y denominación de la moneda en que se presenta.

Texto: Se presentan las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.

Firmas: En la parte inferior del estado se deberán insertar las firmas del gerente y del contador”. (Zapata, 2017, p.90)

Figura 16.
Estado de Situación Financiera

EMPRESA “XY”			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL de 20...			
Expresado en dólares USD \$			
1	ACTIVO		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.01.01.01	CAJA	xxx	
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	xxx	
1.01.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	xxx	
1.01.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		xxxx
1.01.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	xxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		xxxx
1.02.01.01	TERRENOS	xxx	xxx
1.02.01.02	EDIFICIOS	xxx	xxx
1.02.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	xxx	
1.02.01.03	MUEBLES Y ENSERES	xxx	xxx
1.02.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	xxx	
1.02.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx	xxx
1.02.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL ACTIVOS		xxxx
2	PASIVOS		
2.01	PASIVOS CORRIENTES		
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		xxx
2.01.02.02	IVA POR PAGAR		xxx
2.01.02.04	IESS POR PAGAR		xxx
2.01.02.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		xxx
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		
3.01.01.01	CAPITAL		xxx
3.02.01.01	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		xxx
	TOTAL PATRIMONIO		xxxx
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		xxxx
f) PROPIETARIA		Fecha de elaboración:	
		f) CONTADORA	

Estado de Resultados

“Denominado también Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado del Resultado Integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico. Cualquiera que sea el resultado obtenido, habrá una afectación en el patrimonio de la empresa haciendo que este crezca si el resultado fue utilidad o disminuya se reconoce como una pérdida.

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado”. (Marín, 2011, p. 88)

A través del estado de resultados se puede medir la rentabilidad de la entidad en un determinado periodo, por lo que conocerlo al final de cada periodo implica considerar una nueva toma de decisiones de acuerdo con los resultados obtenidos. (Guajardo y Andrade, 2012, p. 87)

Presentación

El texto suele presentarse en forma vertical, y a pedido de la gerencia se puede detallar o resumir, de tal manera que se puede hablar de presentación analítica y resumida o condensada.

Estructura

Encabezado: Contendrá la razón social, el nombre del estado (Estado de Resultados) y período al que corresponde la denominación de la moneda en que se presenta, como, por ejemplo, US\$.

Texto: Se presentan todas las cuentas de ingresos, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de establecer si existe utilidad o pérdida.

Firma: En la parte inferior se insertan la firma y rúbrica del gerente o representante legal y del contador. (Zapata, 2017, pp. 88-89)

Figura 17.
Estado de Resultados

EMPRESA “XY”			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL AL DE 20...			
Expresado en dólares USD \$			
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS	XXX	
	(=) VENTAS NETAS	XXX	
5.1	COSTOS		
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES		
5.1.01.01	COMPRAS	XXX	
5.1.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	XXX	
5.1.01.04	(+) TRANSPORTE EN COMPRAS	XXX	
	(=) COMPRAS NETAS		XXX
	(+) MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL	XXX	
	(=) MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		XXX
	(-) MERCADERÍA INVENTARIO FINAL	XXX	
5.1.01.01	(-) COSTO DE VENTAS	XXX	
4.1.01.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
	TOTAL DE INGRESOS		XXX
5.2	GASTOS		
5.2.01	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXX	
5.2.01.02	APORTE PATRONAL 12,15%	XXX	
5.2.01.03	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	XXX	
5.3.02.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	XXX	
5.3.02.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
5.3.02.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
5.3.02.04	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	XXX	
5.3.02.05	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXX	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		XXX
	TOTAL GASTOS		XXX
	RESULTADOS		XXX
3.2.01.01	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
Fecha de elaboración:			
f) PROPIETARIA		f) CONTADORA	

Estado de Flujo de Efectivo

“El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa.

Este estado informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado y muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento” (Marín, 2011, p. 92)

A través del estado de flujos de efectivo se puede apreciar la capacidad de un negocio para generar efectivo a través de sus operaciones normales, mantener y expandir su capacidad operativa, cumplir con sus obligaciones financieras y con los pagos de dividendos. (Guajardo y Andrade, 2012, p. 98)

El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión. (Gerencie, 2020)

Estructura

El estado de flujo de efectivo tiene una estructura compuesta por tres elementos:

- **Actividades de Operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de Inversión:** son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.
- **Actividades de Financiación:** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad. (NIC 7, 2016)

Figura 18.

Estado de Flujo de Efectivo

EMPRESA “XY”		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
AL DE 20...		
Expresado en dólares USD \$		
A: FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		XXX
Ventas	XXX	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		XXX
(-) Compra de Mercadería	XXX	
(-) Efectivo pagado por Servicios Básicos	XXX	
(-) Efectivo pagado Sueldos y Salarios	XXX	
(-) Efectivo cancelado a Proveedores	XXX	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN		XXX
B: FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		XXX
C: FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXX
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en Efectivo y sus equivalentes		XXX
Efectivo y sus equivalentes al principio del período		XXX
Efectivo y sus equivalentes al final del período		XXX
Fecha de elaboración:		
f) GERENTE		f) CONTADORA

Notas Aclaratorias

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias.

Según (IASB, 2006) la NIC 1, párrafo 112, 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.

Obligaciones Tributarias

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

Los sujetos que intervienen en la determinación tributaria son: el sujeto activo y el sujeto pasivo:

- **Sujeto Activo:** es el ente público acreedor del tributo.
- **Sujeto Pasivo:** Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable. (Código Tributario, 2016, Art. 23 -24)

Tipos de Obligaciones Tributarias

En Ecuador las obligaciones tributarias se aplican de acuerdo al tipo de contribuyente:

- **Obligaciones para Personas Naturales.** Ecuatorianos o extranjeros que realizan actividades económicas lícitas dentro del Ecuador y pueden estar o no Obligados a llevar Contabilidad, y
- **Obligaciones para Sociedades.** Agrupaciones Comerciales de carácter legal y que cuenta con un capital inicial formado con las aportaciones de sus miembros. Estas pueden ser, sociedades públicas o privadas. (Delgado, 2017)

Registros Único de Contribuyentes (RUC)

De acuerdo al (Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, 2016), el Art. 1 estipula que el RUC, es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. 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.

Ciclo del Contribuyente

- Inscripción al RUC
- Emisión de Comprobante de venta
- Declaración de impuestos
- Pago de impuestos

Estructura del Registro Único de Contribuyentes (RUC)

De acuerdo al (Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes, 2016), el Art.3 establece que el número de registro estará compuesto por trece dígitos, sin letras o caracteres especiales. Los dos primeros dígitos registrarán la provincia donde: se obtuvo la cédula de ciudadanía o identidad, el ecuatoriano o extranjero residente, o se inscribió el extranjero no residente, o en la cual se inscribió la sociedad. Los tres últimos dígitos serán cero uno (001) para todos los contribuyentes.

Para las personas naturales, nacionales y extranjeros residentes, el número de registro corresponderá a los diez dígitos de su cédula de identidad o ciudadanía, seguidos de cero uno (001). En cambio, para las personas naturales extranjeras sin cédula de identidad, así como para todo tipo de sociedad, el SRI asignará un número de registro, asegurando los mecanismos de control respectivos.

Personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad

De acuerdo con la (LRTI, 2019) en el Art. 19 “están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible”.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, inscritas en el régimen general, deben emitir y entregar los comprobantes de venta autorizados en todas sus

transacciones. Solo por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas. (SRI, 2018)

Presentación de Declaraciones

El procedimiento para la presentación de declaraciones se realiza mediante la página oficial del SRI, en la opción “SRI en línea”, luego ingresamos el número de identificación y clave, escogemos la opción declaraciones y damos clic en elaboración y envío de declaraciones, luego escoger y completamos el formulario correspondiente y posteriormente enviamos la declaración.

Agregando a lo anterior, de acuerdo con lo establecido por la autoridad tributaria, el Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” persona natural no obligada a llevar contabilidad debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración del IVA
- Declaración del impuesto a la Renta

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Los sujetos pasivos del IVA según el Art. 67 de la (LRTI, 2019) declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Liquidación del Impuesto

Los sujetos pasivos del IVA de acuerdo al Art. 68 de la (LRTI, 2019) están obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario o el IVA por pagar.

Crédito Tributario

Es la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor; es decir, el IVA en compras es

mayor al IVA en ventas, dicho saldo será considerado como crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Una vez liquidado el valor del impuesto a pagar, los sujetos pasivos del IVA, pueden deducir el crédito tributario al que tuvieren derecho.

Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa 0% y en parte con tarifa 12%, tendrán derecho a un crédito tributario. (Ron, 2018)

Figura 19.

Asiento tipo Crédito Tributario

EMPRESA “XY” LIBRO DIARIO Expresado en dólares USD \$				
Fecha	Código	Detalle	Debe	Folio N° Haber
xx-xx-xx		-X-		
		IVA en ventas	XXX	
		Crédito Tributario	XXX	
		IVA en compras		XXX
		P/r liquidación del IVA		

IVA por pagar

Representa los valores que se tienen que cancelar al Servicios de Rentas Internas. Esto se da debido a que el IVA en ventas es mayor al IVA en compras. (Ron, 2018)

Figura 20.

Asiento tipo IVA por pagar

EMPRESA “XY” LIBRO DIARIO Expresado en dólares USD \$				
Fecha	Código	Detalle	Debe	Folio N° Haber
xx-xx-xx		-X-		
		IVA en ventas	XXX	
		IVA en compras	XXX	
		IVA por pagar		XXX
		P/r liquidación del IVA		

Pago del Impuesto

Asimismo, el Art. 69 de la (LRTI, 2019) menciona que la diferencia resultante constituye el valor que debe ser pagado en los plazos previstos para la presentación de la declaración. Esto se da debido a que el IVA en ventas es mayor al IVA en compras. En cambio,

si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Las fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado son las siguientes:

Tabla 4.

Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Noveno Dígito del RUC	Fecha máxima de declaración (mensual)	Fecha máxima de declaración (semestral)	
		Primer Semestres	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: Art. 158. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Declaración del Impuesto a la Renta

Impuesto a la Renta

La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. (Zona Contable, 2018)

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deben declarar el Impuesto a la Renta si sus ingresos durante 2022 superaron los USD 11.310).

Las personas naturales deberán realizar la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2022 hasta el mes de marzo de 2023 de acuerdo con el siguiente calendario:

Tabla 5.

Fechas de declaración del Impuesto a la Renta

Noveno Dígito del RUC	Vencimiento (último día)
1	10 de marzo del 2022
2	12 de marzo del 2022
3	14 de marzo del 2022
4	16 de marzo del 2022
5	18 de marzo del 2022
6	20 de marzo del 2022
7	22 de marzo del 2022
8	24 de marzo del 2022
9	26 de marzo del 2022
0	28 de marzo del 2022

Fuente: Numeral 2 del Art. 72 del RALRTI

Para declarar y pagar el Impuesto a la Renta, los contribuyentes restarán de sus ingresos gravados, los rubros por costos y gastos deducibles atribuibles a su actividad económica y sus gastos personales (alimentación, educación, arte y cultura, salud vestimenta, vivienda, turismo) Deberán sustentar su declaración con comprobantes de venta válidos.

Si la fecha de vencimiento coincide con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil, a menos que por efectos del traslado, la fecha de vencimiento pase al siguiente mes, en cuyo caso no aplicará esta regla, por lo que la fecha de vencimiento deberá adelantarse al último día hábil del mes de vencimiento. (Global Business Consultants, 2022)

Régimen Simplificado para emprendedores y negocios populares (RIMPE)

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares es un nuevo régimen impositivo que se crea mediante la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID 19 publicada el 29 de noviembre de 2021 y está vigente desde el 1 de enero de 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. (Rodríguez, 2022)

Los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2021 hayan pertenecido al Régimen

Impositivo Simplificado (RISE), Régimen para Microempresas (RIMI) y Régimen General, y que cumplan las condiciones para pertenecer al RIMPE, se incorporarán a dicho régimen de manera automática sin necesidad de ingresar ninguna solicitud o trámite.

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

RIMPE Emprendedores

Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE deberán emitir facturas, notas de crédito, notas de débito, retenciones y liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios. Preferiblemente con facturación electrónica.

Los contribuyentes que a la fecha de incorporación al RIMPE tengan facturas autorizadas y vigentes podrán seguir emitiendo siempre y cuando incorporen la leyenda “Contribuyente Régimen RIMPE” de forma manual, mediante sello o cualquier forma de impresión. Los emprendedores deben realizar la declaración y pago anual del Impuesto a la Renta (IR) según la frecuencia de sus ingresos brutos anuales más un tipo marginal que fluctúa entre el 0% al 2% de estos ingresos, como indica esta tabla:

Tabla 6.
Deberes Formales RIMPE

DEBER FORMAL	ANTES	AHORA
	Régimen General	RIMPE Emprendedor
Comprobantes de venta	Factura (se desglosa el IVA).	Factura (se desglosa el IVA). Leyenda: Contribuyente Régimen RIMPE
Declaración del IVA	Declaraciones mensuales o semestrales (la periodicidad depende de la tarifa del IVA de sus actividades económicas).	Declaraciones semestrales del IVA (julio y enero).
Declaración del Impuesto a la Renta	Personas naturales: Es obligatorio realizar la declaración del Impuesto a la Renta únicamente si sus ingresos en el año superan el valor de la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta (Año 2022: USD 11.310).	La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria y se realizará en el mes de marzo del siguiente ejercicio fiscal.

Fuente: Art. 96. Código Tributario

Tabla 7.

Tarifa del Impuesto a la Renta RIMPE

Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal
-	20.000,00	60	0%
20.000,01	50.000,00	60	1%
50.000,01	75.000,00	360	1,25%
75.000,01	100.000,00	672,50	1,50%
100.000,01	200.000,00	1.047,50	1,75%
200.000,01	300.000,00	2.797,52	2%

Fuente: Art. 97.6 Tarifa del Impuesto. Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal

5. Metodología

Materiales de oficina y computo

- Hojas de papel bond
- Calculadora
- Lápiz
- Esfero
- Carpeta
- Computadora – Programas (Excel, Word)
- Flash memory

Métodos

Método Científico. – Fue aplicado en todo el proceso de investigación para sustentar el desarrollo del trabajo teórico – práctico, investigando, seleccionando y recopilando información de fuentes reales y confiables, facilitando así; el control, registro y organización de la contabilidad en el Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes”.

Método Deductivo. - Se aplico para analizar y obtener información de forma general las leyes, reglamentos, principios y normas de contabilidad, que permitió ordenar de forma cronológica toda la documentación fuente, y a partir de ello, se obtuvo información para el desarrollo del proceso contable y por ende a la obtención y elaboración de los estados financieros.

Método Inductivo. – Se utilizó para estructurar y elaborar el plan y manual de cuentas acorde a la actividad de la empresa. Permitted desarrollar la recopilación y revisión de la documentación fuente y el registro de las transacciones diarias que generó el Almacén de Repuestos, lo que conllevó a ejecutar el respectivo proceso contable para que la propietaria conozca la realidad económica y financiera del mismo.

Método Analítico. – Se analizó toda la información relacionada con la actividad económica del almacén, que sirvió para registrar las operaciones en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación y hoja de trabajo en la que constan los ajustes realizados.

Método Sintético. – Se empleó para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales representan una síntesis de las actividades económicas realizadas por el Almacén y

posterior a ello, se emitió las respectivas conclusiones y recomendaciones. Además, se utilizó para elaborar la introducción, resumen y discusión del trabajo de trabajo de titulación.

6. Resultados

Contexto Empresarial del Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes”

En la Ciudad de Loja existen varias empresas dedicadas a la compra y venta de repuestos para vehículos pesados con el fin de ofrecer a la ciudadanía repuestos y accesorios de la mejor calidad y de las marcas más reconocidas a nivel mundial. Como es el caso del Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes”, que es una empresa unipersonal y da inicio a sus actividades el 13 de febrero del 2001, comenzó con un pequeño capital el mismo que le permitió desarrollar sus actividades comerciales, y quien con el pasar del tiempo, y gracias a su esfuerzo y determinación ha ampliado su negocio.

El Almacén de Repuestos de la señora María Lourdes Tituana Maldonado, se encuentra ubicado en la Av. 8 de diciembre S/N y Manuel Cabrera frente a la Unión Nacional de Periodistas; catalogada por el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad con RUC N°0702339052001, cuya actividad principal es la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos pesados.

Desde su creación hasta la actualidad, el almacén de repuestos se caracteriza por siempre brindar un excelente servicio a cada uno de sus clientes, ofreciendo productos de excelente calidad, modernos y de marcas reconocidas, ofreciendo a la ciudadanía una amplia gama de productos a precios accesibles, permitiendo el crecimiento continuo del almacén.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código de Trabajo, Código de Comercio.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Ordenanzas Municipales.

ALMÁCEN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
1.1.01.01	CAJA
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.02.02	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍAS
1.1.03.02	INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.04.01	IVA COMPRAS
1.1.04.02	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA 30%
1.1.04.04	ANTICIPO RETENCIÓN FUENTE 1%
1.1.04.05	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1,75%
1.1.05	OTROS ACTIVOS
1.1.05.01	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	TERRENOS
1.2.01.02	EDIFICIOS
1.2.01.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.01.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	OBLIGACIONES A EMPLEADOS
2.1.02.01	SUELDOS POR PAGAR
2.1.02.02	15% PARTICIPACIONES POR PAGAR
2.1.03	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.03.01	IVA VENTAS
2.1.03.02	IVA POR PAGAR
2.1.04	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.04.01	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR 9,45%
2.1.04.02	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR 12,15%
2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.05.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.05.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

ALMÁCEN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL
3.1.01.01	CAPITAL
3.2	RESULTADOS
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.2.01.03	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.02	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.03	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.1.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01.01	COMPRAS
5.1.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.1.01.04	TRANSPORTE EN COMPRAS
5.1.01.05	COSTO DE VENTAS
5.2	GASTOS
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.01.02	APORTE PATRONAL 12,15%
5.2.01.03	BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
5.2.01.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.2.01.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.2.01.03.03	FONDOS DE RESERVA
5.3.02	GASTOS OPERACIONALES
5.3.02.01	HONORARIOS PROFESIONALES
5.3.02.02	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
5.3.02.03	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.3.02.04	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.3.02.05	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA
5.3.02.06	CUENTAS INCOBRABLES
5.3.02.07	SERVICIOS BÁSICOS
5.3.02.07.01	LUZ ELÉCTRICA
5.3.02.07.02	TELEFONO
5.3.02.07.03	AGUA POTABLE
5.3.02.07.04	INTERNET

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Es el conjunto de las cuentas que representan los bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda de un año.

1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, y que no está restringido su uso, abarca cuentas como: caja, depósitos en bancos y de otras instituciones financieras y efecto de cobro inmediato.

1.1.01.01 CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo (monedas y billetes) de los que dispone la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por entradas de dinero en efectivo por concepto de ventas de mercaderías, cobro de deudas, etc.	<ul style="list-style-type: none">• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.• Por pagos en efectivo por compra de mercaderías, pago de sueldos.
Saldo: DEUDOR	

1.1.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra y controla los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales.

1.1.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Registra los valores pendientes de cobro o deudas a favor de la empresa por concepto de ventas de mercaderías a crédito.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los créditos concedidos a clientes, por la venta de bienes a crédito a diferentes clientes sin un documento de respaldo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los valores abonados en forma parcial o total por los clientes que adeudan con la empresa.
Saldo: DEUDOR.	

1.1.02.02 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan con el fin de cubrir parte de cuentas de dudosa recuperación, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno establece que de forma anual se estipula el 1% del provisionamiento de cuentas incobrables, sin exceder del 10% de la cartera total.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por valores que se dan de baja. • Por ajustes en el caso de errores en el registro contable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los valores considerados como incobrables registrado en la cartera de clientes. • Por los ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: DEUDOR.	

1.1.03 INVENTARIO

Registra los bienes o la mercadería que la empresa dispone para su comercialización.

1.1.03.01 INVENTARIO DE MERCADERIAS

Registra los aumentos o disminuciones de la mercadería que disponen las empresas comerciales para su venta.

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

1.1.03.02 INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA

Registra los valores de los suministros de oficina que son utilizados para las actividades diarias del almacén como: carpetas, archivadores, grapadoras, perforadoras, etc.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición de suministros de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo • Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: DEUDOR.	

1.1.04 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1.1.04.01 IVA EN COMPRAS

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de bienes y/o servicios gravados con el IVA. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por devoluciones de bienes o servicios y por la declaración del IVA.
Saldo: DEUDOR.	

1.1.04.02 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

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

1.1.04.03 ANTICIPO DE RETENCIÓN DEL IVA 30%

Representa el IVA a favor nuestro originado por las ventas del mes, es decir por la venta de bienes correspondiente al 30%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Cuando registramos facturas de venta que contienen IVA retenido. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando registramos facturas de venta que contienen IVA retenido.
Saldo: DEUDOR.	

1.1.04.04 ANTICIPO DE RETENCIÓN FUENTE 1%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta, el 1% es por la venta de bienes.

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

1.1.04.05 ANTICIPO DE RETENCIÓN FUENTE 1,75%

Registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta, el 1,75% es por la venta de bienes.

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

1.1.05 OTROS ACTIVOS

1.1.05.01 BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO

Son bienes no consumibles de propiedad de la entidad u organismo, tendrán una vida útil superior a un año y serán utilizados en las actividades de la entidad.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición o donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por las ventas.
Saldo: DEUDOR.	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Son los activos que corresponden a bienes y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en ella durante más de un año.

1.2.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que no se encuentran destinados para la venta y tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01.01 TERRENO

Es el único tipo de activo fijo tangible que no está sujeto a depreciación y agotamiento.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por el valor de mejoras que representan un mayor valor de los terrenos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta.
Saldo: DEUDOR.	

1.2.01.02 EDIFICIOS

Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición, construcción o mejoras. • Por donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ventas • Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: DEUDOR.	

1.2.01.03 MUEBLES Y ENSERES

Son los bienes muebles y enseres que están para el uso en las actividades diarias de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de muebles y enseres para el desenvolvimiento del negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por su costo al momento de la venta. • Por la baja de bienes.
Saldo: DEUDOR.	

1.2.01.04 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. • Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por venta. • Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. • Por donaciones entregadas.
Saldo: DEUDOR.	

1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Registra los valores acumulados por la pérdida de valor que sufren los activos fijos de propiedad de la empresa por el desgaste, la obsolescencia o antigüedad de éstos.

1.2.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

Registra la disminución estimada del Edificio ya sea por su uso o su obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la depreciación acumulada del edificio en la venta, baja o pérdida.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por la cuota de depreciación
Saldo: ACREEDOR.	

1.2.02.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida o por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación determinada por cualquier método existente.
Saldo: ACREEDOR	

1.2.02.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra la pérdida del valor del equipo de computación producido por distintas causas como desgaste, envejecimiento, imposición nueva tecnología, destrucción parcial o total, entre otras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados.• Por el valor de la depreciación en la venta o dada de baja.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación determinada por cualquier método existente.
Saldo: ACREEDOR	

2 PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas para financiar sus actividades.

2.2 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en un plazo hasta de un año.

2.1.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Son los créditos concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta.

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

2.1.02 OBLIGACIONES A EMPLEADOS

Son todas las obligaciones que tiene el empleador con sus trabajadores que colaboran en las actividades diarias de la empresa.

2.1.02.01 SUELDOS POR PAGAR

Representa los valores que no han sido cancelados por concepto de sueldos al personal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el pago de los sueldos a los empleados.	<ul style="list-style-type: none">Por los sueldos acumulados de los empleados.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.02.02 15% PARTICIPACIONES POR PAGAR

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none">Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.03 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Registra el monto del impuesto al valor agregado que se retiene al cliente en las ventas de bienes o servicios.

2.1.03.01 IVA VENTAS

Registra los valores causados por concepto del impuesto al valor agregado por la venta de mercaderías gravadas con tarifa 12%.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por las devoluciones de mercadería vendida por parte de los clientes y por la declaración del IVA.	<ul style="list-style-type: none">Por las ventas de bienes que gravan IVA.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.03.02 IVA POR PAGAR

Registra los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el pago al SRI del impuesto al valor agregado.	<ul style="list-style-type: none">Por los asientos de liquidación del IVA.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.04 OBLIGACIONES CON EL IESS

Representa los valores que la Institución debe cancelar al IESS por conceptos de aportes patronales, personales, etc.

2.1.04.01 Aporte personal IESS por pagar 9,45%

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte personal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el depósito mensual de aporte personal al IESS.	<ul style="list-style-type: none">Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte personal al IESS.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.04.02 Aporte patronal IESS por pagar 12,15%

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte personal.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de aporte patronal en el IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.05 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Registra los valores provisionados que el empleador debe pagar en beneficio de los empleados que laboran en la entidad, tales como decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones, se los registra de manera mensual.

2.1.05.01 Décimo Tercer Sueldo por pagar

Registra los beneficios ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.05.02 Décimo Cuarto Sueldo por pagar

Registra los beneficios ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado del décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: ACREEDOR	

2.1.05.03 Fondos de reserva por pagar

Registra los valores cancelados por el empleador quien paga mensualmente este fondo a sus trabajadores, los que no deciden ahorrar en el IESS, reciben conjuntamente con el salario mensual, un valor equivalente al 8,33% de la remuneración de aportación.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: ACREEDOR	

3 PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a la empresa.

3.1 CAPITAL

Es el derecho del propietario sobre activos que surgen por aportaciones de dueños, transacciones y otros eventos.

3.1.01 CAPITAL

Es el conjunto de los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa.

3.1.01.01 CAPITAL

Es el aporte que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por disminución del capital, y por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el incremento de capital, capitalización de las utilidades.
Saldo: ACREEDOR	

3.2 RESULTADOS

Representa la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el periodo actual.

3.2.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Refleja la utilidad pérdida obtenida en el ejercicio en el ejercicio económico actual.

3.2.01.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de las utilidades y por la determinación de las reservas 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor obtenidos como utilidades del ejercicio económico.
Saldo: ACREEDOR	

3.2.01.02 (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Esta cuenta registra el resultado negativo que ha tenido el almacén en el actual ejercicio económico; esto surge cuando los gastos sean superiores a los ingresos.

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

3.2.01.03 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa después de pagar utilidades a trabajadores y de impuestos, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de utilidades a trabajadores y pago del impuesto a la renta 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la utilidad obtenida al finalizar el período contable.
Saldo: ACREEDOR	

4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de las actividades comerciales en el ejercicio económico.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.01 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías con tarifa 12% que posee la empresa para la comercialización.

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

4.1.02 DESCUENTO EN VENTAS

Se registra todos los descuentos otorgados a los clientes por sus compras realizadas, las mismas que no están reflejadas en las facturas.

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

4.1.03 DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Representa el valor de la mercadería devuelta por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> Por el retorno de las mercaderías. 	<ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.
Saldo: ACREEDOR	

4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

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

5 COSTOS Y GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1 COSTOS

El costo es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio y que son recuperables

5.1.01 COSTOS OPERACIONALES

Son considerados aquellos desembolsos que se encuentran vinculados con la comercialización de mercaderías que existe en la empresa

5.1.01.01 COMPRAS

Registra el valor de las adquisiciones de artículos necesarios para la venta.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición de mercaderías.• Al final del ejercicio económico por el valor de transporte en compras, incrementando el valor de las compras.	<ul style="list-style-type: none">• Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuento en compras y determinar las compras netas; para cerrar el valor de las compras netas.
Saldo: DEUDOR	

5.1.01.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

Representa los descuentos que nos otorgan los proveedores en las compras de mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por la regulación de la cuenta de inventario de mercaderías.	<ul style="list-style-type: none">• Por los descuentos que nos conceden en las compras.
Saldo: DEUDOR	

5.1.01.03 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Representa el valor de la mercadería devuelta a los proveedores por diferentes conceptos.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Al final del ejercicio económico para el cierre de la cuenta y determinar las ventas netas.	<ul style="list-style-type: none">• Por el retorno de las mercaderías a los proveedores.
Saldo: DEUDOR	

5.1.01.04 TRANSPORTE EN COMPRAS

Registra todos los pagos por concepto del transporte de mercadería.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el transporte de la mercadería.	<ul style="list-style-type: none">Por el ajuste para determinar las compras netas.
Saldo: DEUDOR	

5.1.01.05 COSTO DE VENTAS

Registra los valores que se determina mediante la regulación de mercaderías al término de un periodo.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.	<ul style="list-style-type: none">Por el valor de inventario final de mercaderías y la regulación al final del periodo.
Saldo: DEUDOR	

5.2 GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.2.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.2.01.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por conceptos de sueldos del personal de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.2.01.02 APORTE PATRONAL 12,15%

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de

aporte patronal al IESS.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el calor pagado o causado por aporte patronal al IESS. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico.
Saldo: DEUDOR	

5.2.01.03 BENEFICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: DEUDOR	

5.2.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.2.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.2.01.03.03 Fondos de reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.	<ul style="list-style-type: none">Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.3.02 GASTOS OPERACIONALES

Son los valores que se realiza con frecuencia por concepto propio de la empresa.

5.3.02.01 HONORARIOS PROFESIONALES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios.	<ul style="list-style-type: none">Por el cierre de cuentas al final del ejercicio contable.
Saldo: DEUDOR	

5.3.02.02 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de edificio, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

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

5.3.02.03 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

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

5.3.02.04 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los valores de la depreciación de equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

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

5.3.02.05 CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	<ul style="list-style-type: none">Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.3.02.06 CUENTAS INCOBRABLES

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

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor calculado como incobrables según el método aplicado.	<ul style="list-style-type: none">Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

5.3.02.07 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como: agua potable, luz eléctrica, teléfono e internet, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	<ul style="list-style-type: none">Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: DEUDOR	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
1.1.01.01		CAJA			2.210,30
	3	Billetes de cien	100,00	300,00	
	10	Billetes de cincuenta	50,00	500,00	
	32	Billetes de veinte	20,00	640,00	
	45	Billetes de diez	10,00	450,00	
	45	Billetes de cinco	5,00	225,00	
	50	Monedas de un dólar	1,00	50,00	
	45	Monedas de cincuenta	0,50	22,50	
	59	Monedas de veinticinco	0,25	14,75	
	55	Monedas de diez	0,10	5,50	
	51	Monedas de cinco	0,05	2,55	
1.1.02		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
1.1.02.01		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			3.225,43
		Rubén Cuenca	753,44	753,44	
		Sergio Rene Buitrón	645,00	645,00	
		Imelda de Jaramillo Cía. Ltda.	1.000,00	1.000,00	
		Gonzalo Ramiro Riofrio Cruz	700,00	700,00	
		Juan Espinoza	126,99	126,99	
1.1.03		INVENTARIOS			
1.1.03.01		INVENTARIOS DE MERCADERÍAS			53.061,16
		ABRAZADERAS			4.064,77
	1	Abrazadera de paquete R 3x10x7/8	11,28	11,28	
	10	Abrazadera de paquete R 3x12x7/8	11,56	115,60	
	4	Abrazadera de paquete R 3x13x7/8	11,61	46,44	
	10	Abrazadera de paquete R 3x14x7/8	11,74	117,40	
	1	Abrazadera de paquete R 3x15x7/8	11,87	11,87	
	34	Abrazadera de paquete P 3x14x7/8	12,34	419,56	
	1	Abrazadera de paquete P 3x16x3/4	12,56	12,56	
	11	Abrazadera de paquete R 31/2x14x7/8	12,64	139,04	
	16	Abrazadera de paquete R 3 1/2x15x7/8	12,76	204,16	
	15	Abrazadera de paquete R 31/2x16x7/8	12,84	192,60	
	10	Abrazadera de paquete R 31/2x17x7/8	12,96	129,60	
	11	Abrazadera de paquete P 31/2x13x7/8	14,73	162,03	
	4	Abrazadera de paquete P 31/2x15x7/8	14,78	59,12	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	6	Abrazadera de paquete P 31/2x16x7/8	14,88	89,28	
	2	Abrazadera de paquete P 31/2x14x1	14,96	29,92	
	8	Abrazadera de paquete P 31/2x15x1	15,46	123,68	
	8	Abrazadera de paquete R 4x9x3/4	15,76	126,08	
	9	Abrazadera de paquete R 4x10x3/4	14,99	134,91	
	11	Abrazadera de paquete R 4x11x3/4	14,99	164,89	
	14	Abrazadera de paquete R 4x12x3/4	14,99	209,86	
	4	Abrazadera de paquete R 4x13x3/4	14,99	59,96	
	2	Abrazadera de paquete R 4x14x1	15,20	30,40	
	2	Abrazadera de paquete R 4x16x1	15,20	30,40	
	2	Abrazadera de paquete P 4x14x3/4	15,23	30,46	
	9	Abrazadera de paquete P 4x13x7/8	15,34	138,06	
	11	Abrazadera de paquete P 4x14x7/8	15,51	170,61	
	5	Abrazadera de paquete P 4x15x7/8	15,56	77,80	
	2	Abrazadera de paquete P 4x16x7/8	15,67	31,34	
	4	Abrazadera de paquete P 4x17x7/8	15,72	62,88	
	4	Abrazadera de paquete R 4x14x1	15,78	63,12	
	1	Abrazadera de paquete P 4x14x1	15,87	15,87	
	4	Abrazadera de paquete R 4X15X1	15,96	63,84	
	1	Abrazadera de paquete P 4x15x1	15,56	15,56	
	8	Abrazadera de paquete R 5x15x7/8	15,87	126,96	
	9	Abrazadera de paquete R 5x16x7/8	15,96	143,64	
	5	Abrazadera de paquete P 5x14x1	15,99	79,95	
	2	Abrazadera de paquete R 5x15x1	15,99	31,98	
	2	Abrazadera de paquete R 5x16x1	15,99	31,98	
	8	Abrazadera de paquete P 5x13x7/8	16,28	130,24	
	8	Abrazadera de paquete P 5x14x7/8	16,31	130,48	
	1	Abrazadera de paquete P 5x15x7/8	16,46	16,46	
	5	Abrazadera de paquete P 5x17x11/4	16,58	82,90	
		ACEITES			407,98
	7	Aceite de freno wagner	4,50	31,50	
	6	Aceite de transmisión 80	5,50	33,00	
	4	Aceite Lubricante para cajas	4,99	19,96	
	4	Aceite Lubricante para transmisiones	4,99	19,96	
	4	Aceite Amelie 15W40 (caneca)	75,89	303,56	
		ACOPLES			59,85
	7	Acoples Mangueras 36x13mm	1,17	8,21	
	4	Acoples Mangueras (3 Tomas) 39x13mm	2,65	10,60	
	6	Acoples Mangueras 48x18mm	3,69	22,14	
	5	Acoples Mangueras 48x21mm	3,78	18,90	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE ABRIL DEL 2022					
Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		ADAPTACIONES DE MAGUERAS			208,90
	2	Adaptación de manguera 1/4	14,56	29,12	
	2	Adaptación de manguera dm 10	19,99	39,98	
	20	Adaptación de manguera en T de 1/4	6,99	139,80	
		AGUA DESTILADA			3,43
	7	Agua destilada de batería litro 24/1	0,49	3,43	
		AMORTIGUADORES			2.414,39
	8	Amortiguador Kenworth de Voya	62,21	497,68	
	12	Amortiguador Tipo cabina	31,99	383,88	
	10	Amortiguador cabina posterior	52,31	523,10	
	8	Amortiguador de la cabina internacional	31,99	255,92	
	8	Amortiguador Kenworth Posterior	41,88	335,04	
	11	Amortiguador Kenworth Delantero	38,07	418,77	
		ANILLOS			19,50
	30	Anillo seeger E41	0,65	19,50	
		AROS			2.308,70
	10	Aro Tubular de Araña 10 huecos 22,5x8,25	165,87	1.658,70	
	10	Aro 7 huecos de centro pequeño 22,5x8,25	65,00	650,00	
		BALANCÍN			245,32
	11	Balancín 35x175mm	2,39	26,29	
	8	Balancín 50x203mm	3,21	25,68	
	3	Balancín 50x220mm	3,33	9,99	
	3	Balancín 50x230mm	3,51	10,53	
	3	Balancín 50x245mm	4,39	13,17	
	14	Balancín 50x270mm	4,72	66,08	
	12	Balancín 60x270mm	6,39	76,68	
	2	Balancín 70x284mm	8,45	16,90	
		BASES DE MOTOR			211,52
	7	Base de Motor Freightliner (Juego 2 pza)	18,18	127,26	
	2	Base Motor Internacional 361327964	42,13	84,26	
		OTRAS BASES			569,49
	1	Base Quinta Rueda Jost (pza pequeña)	200,00	200,00	
	7	Base cabina internacional	35,07	245,49	
	4	Base del paquete tipo lagarto	31,00	124,00	
		BOCINES			975,07
	40	Bocín 50x55x40	3,20	127,86	
	50	Bocín 55x60x40	3,46	172,83	
	40	Bocín 60x65x50	3,55	142,14	
	40	Bocín 60x70x46	3,71	148,22	
	20	Bocín de martillo 1 5/8	2,15	43,00	
	10	Bocín de martillo 1 1/2 americano	1,10	11,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	20	Bocín de martillo 1 5/8 (con rings)	1,08	21,60	
	20	Bocín pasador collarín 1 1/4	0,67	13,40	
	15	Bocín brazo templador (tipo caucho) (blanco)	3,97	59,55	
	7	Bocín brazo templador Hendrickson 2,75x4,375	33,64	235,48	
		BOMBA			340,64
	1	Bomba de volteo Cardán	340,64	340,64	
		BOYAS			1.366,16
	4	Boya de Susp. Internacional (AB1DK23N-932)	119,34	477,36	
	4	Boya de Susp. Kenworth T. Hembra (AB1DK20G-9547)	115,11	460,44	
	4	Boya de Susp. Kenworth T. Macho (AB1DK20G-9547)	107,09	428,36	
		BUJES			3.811,29
	8	Buje Lateral Susp. Hendrickson (38./44.LBS) 146X111mm	30,66	245,28	
	4	Buje Lateral Susp. Hendrickson (45900/M1970) 146X111mm	40,35	161,40	
	4	Buje del lagarto (Susp. Hendrickson) 110x208mm	70,00	280,00	
	15	Buje remolque corbatín R43	19,29	289,30	
	25	Buje del templador de barril Nylon tipo 1"	2,82	70,54	
	26	Buje templador de corona (suspensión guerra) 72x180mm	12,10	314,60	
	25	Buje templador de corona 90x145mm	21,62	540,50	
	5	Buje templador de corona 70mm	37,77	188,85	
	11	Buje templador de corona 70x142mm	52,43	576,73	
	14	Buje templador de corona 70x147mm	69,78	976,92	
	20	Buje templador americano 28x65x58 mm	3,55	70,94	
	4	Buje Muelle Delantero International 47x104	24,06	96,24	
		BRAZOS TENSORES Y TEMPLADORES			91,07
	1	Brazo tensor regulable Randon	43,33	43,33	
	1	Brazo templador Hutchens	47,74	47,74	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		CABLE DE BUJÍA			4,50
	1	Cable de Bujía	4,50	4,50	
		CAUCHOS			103,87
	8	Caucho de Ruliman del centro	7,00	56,00	
	9	Caucho Manito/plataforma	0,40	3,59	
	4	Caucho Guardalodo	11,07	44,28	
		CAÑERÍAS			702,00
	26	Cañas de volante	27,00	702,00	
		CEPILLO			5,50
	2	Cepillo metálico	2,75	5,50	
		CINTA			80,08
	6	Cinta reflectiva 1 metro	3,53	21,18	
	2	Cinta reflectiva 50 metros	29,45	58,90	
		CODOS			52,58
	2	Codo 5"	26,29	52,58	
		OTROS COMPONENTES			456,01
	2	Corneta de aire 12 v (vehículos Americanos)	27,00	54,00	
	6	Correa con Gancho 2x9m	12,53	75,15	
	11	Correa con Racha 4x9m	19,20	211,16	
	7	Correa 2x10 m (kit)	16,53	115,70	
		DISCO QUINTA RUEDA			281,16
	12	Disco Quinta Rueda	23,43	281,16	
		ESPARRAGOS			16,50
	15	Esparrago negro 3/4 3/4 3 1/2	1,10	16,50	
		ESPEJO DE CABEZAL			129,80
	4	Espejo Retrovisores 7"x16" (par)	32,45	129,80	
		GUARDABARROS			440,36
	2	Guardabarros Medio (R)	20,80	41,60	
	3	Guardabarros Medio (L)	20,80	62,40	
	3	Guardabarros plástico zurlo	34,70	104,10	
	4	Guardabarros internacional	33,45	133,80	
	3	Guardabarros mercedes	32,82	98,46	
		GUARDAFANGOS			246,55
	5	Guardafangos para cabezal	49,31	246,55	
		GUÍA COFRE			170,30
	13	Guía para Cofre Kenworth M17402	13,10	170,30	
		GRASA LITHIUM			49,90
	10	Grasa Lithium Blue Grease	4,99	49,90	
		HOJAS			992,98
	10	Hojas de remolque 3 1/2 x 1,14	15,43	154,30	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	12	Hoja de Muelle Kenworth/Freightliner Principal N° 1	69,89	838,68	
		LAMPARAS			1.272,51
	23	Lámpara Lateral Roja LED	9,80	225,40	
	20	Lámpara Ovalada Amarilla LED	9,60	192,00	
	8	Lámpara tipo regleta halo	49,78	398,24	
	6	Lámpara Stop Redondo de 24 LEDS ROJO y AMARILLO TIPO NEON	8,27	49,62	
	4	Lámpara Lat. AMARILLA 18LEDS	9,99	39,96	
	4	Lámpara Óptica	39,00	156,00	
	4	Lámpara tipo stop triple halo	45,51	182,04	
	5	Lámpara Lateral 12 Leds	5,85	29,25	
		LIMPIADORES Y LIMPIAPARABRISAS			193,40
	5	Limpiador de Carburador	3,74	18,70	
	2	Limpiaparabrisas 18"	5,30	10,60	
	10	Limpiaparabrisas 19"	5,99	59,90	
	8	Limpiaparabrisas 20"	6,50	52,00	
	6	Limpiaparabrisas 22"	8,70	52,20	
		LIQUIDO DE FRENO			72,70
	6	Líquido de freno Wagner 12 Onzas	2,70	16,20	
	5	Líquido Freno Wagner Litro Dot 3	5,72	28,60	
	5	Líquido de Freno DOT4 355 m	5,58	27,90	
		LUBRICANTE			108,00
	4	Lubricante para transmisiones automática Valvoline 3.78 L	27,00	108,00	
		MANGUERA DE AIRE			57,92
	4	Manguera de aire tipo acordeón 15 mts azul y roja	14,48	57,92	
		MANZANA DE RUEDA			810,00
	6	Manzana Carreta de Rueda Eje Cuadrado 10 Pernos Ruliman HM518445/518410	135,00	810,00	
		MARTILLOS			3.047,00
	6	Martillo 10x30L	48,00	288,00	
	6	Martillo 28x22L	38,00	228,00	
	6	Martillo 28x35L	38,00	228,00	
	5	Martillo 28x58L	35,00	175,00	
	6	Martillo 37x42L	37,00	222,00	
	8	Martillo 37x54L	37,00	296,00	
	6	Martillo 37x61L	40,00	240,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	5	Martillo 10x30R	40,00	200,00	
	6	Martillo 28x35R	40,00	240,00	
	4	Martillo 28x30R	40,00	160,00	
	5	Martillo 28x58R	40,00	200,00	
	6	Martillo 37x42R	37,00	222,00	
	4	Martillo 37x54R	37,00	148,00	
	5	Martillo 37x54R	40,00	200,00	
		PASADORES			51,60
	24	Pasador collarín	2,15	51,60	
		PERNOS			1.260,73
	14	Perno de 1" x 10	1,75	24,50	
	22	Perno de 1" x 8	1,00	22,00	
	13	Perno de 1" x 7	1,53	19,89	
	20	Perno de 1" x 6	1,52	30,40	
	231	Perno de 1/2 x 1	0,36	83,16	
	147	Perno de 1/2 x 1/2	0,41	60,27	
	54	Perno de 1/2 x 2	0,59	31,86	
	45	Perno de 1/2 x 2.1/2	2,01	90,45	
	108	Perno de guía de 7/16 x 8	0,87	93,96	
	18	Perno de guía de 7/16 x 12	1,00	18,00	
	41	Perno de guía de 1/2 x 8	0,87	35,67	
	21	Perno de guía de 1/2 x 10	1,72	36,12	
	29	Perno de guía de 1/2 x 12	1,73	50,17	
	86	Perno de guía de 4 3/4	4,87	418,82	
	27	Perno de guía de 5/8 x 12	2,98	80,46	
	23	Perno de guía de 9/16 x 8	3,08	70,84	
	18	Perno de guía de 9/16 x 10	3,11	55,98	
	8	Perno de guía de 9/16 x 12	3,15	25,20	
	22	Perno de 3/2 x 2	0,59	12,98	
		PINES			1.032,22
	11	Pin 170mm	3,16	34,76	
	20	Pin 190mm	0,0059	0,12	
	7	Pin 60 m x 214 balancín	24,8929	174,25	
	22	Pin 28 X 120 2 cuñas suspensión	3,5256	77,56	
	22	Pin 28 X 120 2 cuñas suspensión	3,5256	77,56	
	20	Pin 28 x 130 liso 2 cuñas suspensión	3,6957	73,91	
	15	Pin y buje 45x170mm	1,50	22,50	
	16	Pin y buje 45x190mm	3,63	58,08	
	4	Pin y buje 55x170mm	5,91	23,64	
	37	Pin y buje 55x190mm	8,91	329,67	
	6	Pin balancín 240 mm alto x 60mm ancho	26,69	160,16	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		PITOS			138,80
	8	Pito tipo doble eléctrico 12V-24V	17,35	138,80	
		PORTAGUARDABARROS			112,76
	6	Porta Guardabarros Curvo Niquelado 72cm	14,96	89,76	
	1	Porta Guardabarros Redondo Plano Niquelado 72cm	23,00	23,00	
		PULMONES			365,10
	6	Pulmón Simple Acción Tipo 30	19,35	116,10	
	6	Pulmón Doble Acción 30/30	41,50	249,00	
		RACHES			403,57
	4	Rache delantero Hino GH/GD/AK (derecho)	38,39	153,57	
	4	Rache delantero Hino GH/AK/GD (izquierdo)	38,39	153,57	
	2	Rache posterior izquierdo-derecho Hino GH/ AK	48,21	96,43	
		REFRIGERANTES			13,00
	1	Refrigerante Prediluido 50/50 4L ACDELCO	13,00	13,00	
		RESORTES			147,16
	15	Resorte Kenworth T600	3,57	53,55	
	7	Resorte Kenworth T800	5,85	40,95	
	5	Resorte zapata 4515 grande	4,96	24,80	
	7	Resorte zapata (carreta)	3,98	27,86	
		RETENES			1.185,27
	24	Reten Ramdum	15,94	382,56	
	6	Reten corona Mac 415322	8,93	53,58	
	2	Reten national 5778	46,79	93,58	
	5	Reten STEMCO 392 9131 EATON 2106	52,85	264,25	
	6	Reten VDC 20003	38,69	232,14	
	4	Reten VDC 20036	39,79	159,16	
		RODILLOS			123,13
	23	Rodillo barril 1 1/2 (ancho)	2,70	62,10	
	17	Rodillo barril 1 5/8 (ancho)	3,59	61,03	
		RULIMANES			3.036,14
	6	Ruliman del Centro Armado Kenworth	75,00	450,00	
	5	Ruliman 415	32,69	163,45	
	6	Ruliman 401	23,00	138,00	
	16	Ruliman 403	23,00	368,00	
	3	Ruliman 413	28,69	86,07	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	3	Ruliman 405	19,45	58,35	
	5	Ruliman 580	47,00	235,00	
	9	Ruliman 413	31,69	285,21	
	6	Ruliman 406	19,74	118,44	
	1	Ruliman C84	28,92	28,92	
	1	Ruliman 32218	97,28	97,28	
	2	Ruliman 32216	68,95	137,90	
	6	Ruliman 426	49,11	294,66	
	2	Ruliman 422	44,03	88,06	
	5	Ruliman 32216 W 136	97,36	486,80	
		SOPORTES			5.979,84
	8	Soporte Delantero para Motor Kenworth k066229	33,53	268,24	
	8	Soporte Delantero para Motor Kenworth 404	32,60	260,80	
	56	Soporte Delantero para Motor Kenworth 405	33,92	1.899,35	
	14	Soporte para Camarote Kenworth 25420	11,41	159,78	
	9	Soporte para Cabina Kenworth M600	45,47	409,23	
	28	Soporte Internacional 1984	53,53	1.498,84	
	2	Soporte para Motor Freightliner 11065	37,22	74,44	
	5	Soporte Motor Trasero Wester Star 210	18,49	92,45	
	7	Soporte Trasero para Motor Kenworth KO66377 (Grande)	55,28	386,96	
	5	Soporte Trasero para Motor Kenworth KO66377 (Pequeño)	45,28	226,40	
	15	Soporte delantero para motor Internacional	46,89	703,35	
		TAMBORES			1.592,00
	4	Tambor de eje M	98,00	392,00	
	10	Tambor de Freno 10 Huecos 16 1/2 inX7in	120,00	1.200,00	
		TANQUES			1.268,67
	4	Tanque de agua 25 litros (blanco)	24,10	96,39	
	3	Tanque de agua 25 litros (negro)	24,10	72,29	
	2	Tanque de diesel nacional	300,00	600,00	
	1	Tanque de diesel internacional	500,00	500,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		TAPAS			577,19
	3	Tapa Eje de aluminio	12,81	38,44	
	4	Tapa de combustible KENWORTH	45,00	180,00	
	4	Tapa de combustible DE HINO	33,00	132,00	
	5	Tapa de grasa 6H delantera	16,77	83,85	
	3	Tapa de grasa sintética azul de 4 lb	17,55	52,65	
	5	Tapa grasa cabezal (Tapacubo) 6 pulg.	18,05	90,25	
		TEMPLADORES			1.467,31
	8	Templador fiso de suspensión china 9914	60,00	480,00	
	5	Templador fiso de suspensión china 9899	55,00	275,00	
	2	Templador regulable TR004	72,82	145,64	
	6	Templador de barril	28,00	168,00	
	3	Templador graduable largo suspensión Americano	42,22	126,67	
	4	Templador tipo rache ½	60,00	240,00	
	4	Templador tipo rache 5/8	8,00	32,00	
		TERMINAL DE ESCAPE			16,00
	2	Terminal de Escape Niquelado	8,00	16,00	
		TUERCAS			1.394,70
	255	Tuercas de abrazadera ¾	0,75	191,25	
	102	Tuercas de abrazadera 7/8	1,50	153,00	
	89	Tuerca para Balancín 1"	8,50	756,50	
	3	Tuerca para Balancín 1 ¾	0,80	2,40	
	5	Tuerca Oscilante	1,80	9,00	
	304	Tuerca de acero ¼	0,90	273,60	
	163	Tuerca 5/6 x 1mm	0,05	8,15	
	16	Tuerca rosca fina de 1"	0,05	0,80	
		TUBOS DE ESCAPE			349,24
	1	Tubo de escape de 3"	83,38	83,38	
	1	Tubo de escape de 4"	85,38	85,38	
	1	Tubo de escape de 5 x 24	47,88	47,88	
	4	Tubo de escape 5 x 36	20,00	80,00	
	5	Tubo de escape flexible 5"	10,52	52,60	
		VÁLVULAS			5.290,61
	25	Válvula de Aire curva 97mm	74,41	1.860,25	
	12	Válvula de Aire recta 117mm	32,11	385,32	
	34	Válvula de Aire curva 118mm	89,56	3.045,04	
		ZAPATAS			864,40
	12	Zapata Plataforma Mack/Jack Varios X j	22,50	270,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO INICIAL AL 01 DE ABRIL DEL 2022 Expresado en dólares USD \$						
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL	
1.1.03.02	10	Zapata Plataforma Mack Peterbilt/Jack Varios X	22,50	225,00	32,90	
	10	Zapata 4515sX juegos	22,50	225,00		
	8	Zapata de freno Kenworth	18,05	144,40		
	INVENTARIO SUMISTROS DE OFICINA					
	1	Calculadora Casio	13,00	13,00		
	1	Perforadora	3,00	3,00		
	1	Grapadora	3,50	3,50		
	3	Resaltadores	0,60	1,80		
	2	Cajas de clips	0,30	0,60		
	3	Archivadores	3,00	9,00		
1.1.05	4	Carpetas	0,50	2,00	1.071,92	
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
	1.1.05.02	Crédito Tributario IVA	1.071,92	1.071,92		
	1.1.06 OTROS ACTIVOS BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO					
	1.1.06.01					100,00
	4	Sillas	25,00	100,00		
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES					59.701,71
	1.2 ACTIVO NO CORRIENTE					
	1.2.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
	1.2.01.01 TERRENO					120.000,00
1.2.01.02 EDIFICIOS				70.000,00		
1.2.01.03 MUEBLES Y ENSERES				1.985,00		
1.2.01.04	1	Escritorio	250,00	250,00	679,00	
	10	Góndolas Standard	150,00	1.500,00		
	1	Percha metálica	135,00	135,00		
	1	Cajonera de madera	100,00	100,00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
	1	Computadora portátil Hp Core i5	429,00	429,00		
	1	Impresora EPSON L380	250,00	250,00		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES					192.664,00
	TOTAL ACTIVOS					<u>252.365,71</u>
	2 PASIVOS					
2.1 PASIVOS CORRIENTES						
2.1.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR						

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
2.1.01.01		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			16.622,41
		Freno Preciso	2.841,25	2.841,25	
		Timava	1.914,32	1.914,32	
		Distribuidora Sánchez DISTRISA	990,85	990,85	
		DIZA	2.888,36	2.888,36	
		Unisouth	388,57	388,57	
		Rolortiz	2.800,72	2.800,72	
		Casa del Ruliman	1.453,37	1.453,37	
		Freno Truck	164,98	164,98	
		Importadora Pernoacero	2.209,00	2.209,00	
		MAHINEX S. A	870,99	870,99	
		ProveRepuestos Cía. Ltda.	100,00	100,00	
2.1.04		OBLIGACIONES CON EL IESS			91,80
2.1.04.01		Aporte personal IESS por pagar 9,45%	40,16	40,16	
2.1.04.02		Aporte patronal IESS por pagar 12,15%	51,64	51,64	
		TOTAL PASIVOS			16.714,21
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL			
3.1.01.01		CAPITAL	235.651,50	235.651,50	
		TOTAL PATRIMONIO			235.651,50
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>252.365,71</u>

Loja, 01 de abril de 2022

PROPIETARIA

CONTADORA

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Loja al primero de abril del dos mil veintidós el almacén de repuestos Tituana Maldonado María Lourdes, inicia sus operaciones con los siguientes bienes y valores:

Caja	2.210,30
Cuentas por cobrar clientes	3.225,43
Inventario de mercaderías	53.061,16
Bienes de Control Administrativo	100,00
Suministros de oficina	32,90
Crédito Tributario IVA	1.071,92
Terreno	120.000,00
Edificios	70.000,00
Muebles y enseres	1.985,00
Equipo de computación	679,00
Cuentas por pagar proveedores	16.622,41
Aporte personal IESS por pagar 9,45%	40,16
Aporte patronal IESS por pagar 12,15%	51,64
Capital	235.651,50

01 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Timava, por un valor de \$ 437,24 según factura N°002-010-000007867 y auxiliar de cuentas por pagar N°2, se cancela en efectivo.

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 24,00 a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial Vencedores del Valle, según factura N° 001-003-000004008.

03 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a Frenostruck, por un valor de \$ 164,98 la factura N°001-001-000000014 según auxiliar de cuentas por pagar N°8, se cancela en efectivo.

04 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Rolortiz, por un valor de \$ 420,32 las facturas N°001-100-000049266 y N°001-100-000049267 y según auxiliar de cuentas por pagar N°6, cancela en efectivo según recibo de depósito N° 103605501.

07 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a Importadora Pernoacero según auxiliar de cuentas por pagar N°9, por un valor de \$ 580 la factura N°001-002-1486, cancela en efectivo según comprobante de depósito N°120071848.

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 2,00 a Compañía de Transportes Ramón S.A, según factura N° 45675.

10 de abril del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de abril del 2022 a los clientes Orfront S.A, Carlos Solis, Logística Andina Majandina Cía. Ltda., Juan Espinoza, entre otros, por un valor de \$ 2.727,92 gravadas con tarifa 12%, más IVA, se cancelan en efectivo \$ 3.035,16 según auxiliar de ventas N°1 desde las facturas 001-001-000005388 hasta la 001-001-000005402.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 01 al 10 de abril del 2022 a los proveedores DIZA y Mahinex S.A, por un valor de \$ 790,66 gravadas con tarifa 12% más

IVA, nos realizan un descuento de \$ 31,25 y a crédito el valor \$ 850,54 según auxiliar de compras N°1.

11 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Distribuidora Sánchez Distrisa, por un valor de \$ 299,81 la factura N°001-002-000001593, se cancela en efectivo. (Aux. N°3)
- Rolortiz, por un valor de \$ 505,86 la factura N°001-100-000048215, cancela en efectivo, según recibo de depósito N°119894700. (Aux. N°6)
- Casa del Ruliman, por un valor de \$ 339,40 la factura N°001-004-000235955, cancela en efectivo, según comprobante de depósito N°120160753. (Aux. N°7)
- Mahinex S.A por un valor de \$ 235,68 la factura N°001-010-000002044, cancela en efectivo según comprobante de depósito N°121048603. (Aux. N°10)

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 20,00 a Cooperativa de Transporte Pesados “Cital”, según factura N°001-007-000002780.

15 de abril del 2022

Se registra pago aportes correspondientes al mes de marzo.

16 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Unisouth (Aux. N°5), por un valor de \$ 214,02 según factura N°001-002-000012291.

18 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Freno Preciso (Aux. N°1), según el valor de \$ 498,00 según facturas N° 105531 y N° 105460, se cancela en efectivo.

20 de abril del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de

\$ 48,00 a Cooperativa de Transporte Pesados “Alma Lojana”, según factura N°004-002-000021030 y a TransGaviotas Express Compañía Limitada por el valor de \$ 12,50 según factura N°001-100-000038560.

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 11 al 20 de abril del 2022 a los clientes Manuel Villavicencio, Compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cía. Ltda., Sergio Buitrón, Cotrava S, A., entre otros, por un valor de \$ 4.690,02 gravadas con tarifa 12%, más IVA, se cancelan en efectivo \$ 2.121,10 y a crédito el valor de \$ 3.118,26 según auxiliar de ventas N°2 desde las facturas 001-001-000005403 hasta la 001-001-000005428.

22 de abril del 2022

Se registra la compra de mercadería correspondiente a la semana del 21 al 30 de abril, al proveedor John’s Import Company S.A. (CE) según factura N° 003-202-000048752 y auxiliar N°2, por un valor del \$ 1.076,99 más IVA.

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Freno Preciso según factura N°105984, por un valor de \$ 280,98 se cancela en efectivo. (Aux. N°1)

25 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Se cancela en efectivo al proveedor Timava el valor de \$ 492,36 según facturas N° 002-010-000008951 y N°002-010-000008952. (Aux. N°2)
- Se cancela al proveedor Diza, por un valor de \$ 332,33 la factura N°002-003-000004250, según comprobante de depósito N°108147026 y la factura N°002-003-000004361 por un valor de \$ 393,67 según comprobante de depósito N°108147175. (Aux. N°4)

- Se cancela pago al proveedor Importadora Pernoacero, por un valor de \$ 469 la factura N°001-002-1345 según comprobante de depósito N°108148656. (Aux. N°9)
- Se cancela pago al proveedor Mahinex S.A por un valor de \$ 309,63 la factura N°001-010-000002372, según comprobante de depósito N°108149050. (Aux. N°10)

26 de abril del 2022

El señor Gonzalo Ramiro Riofrío Cruz abona en efectivo el valor de \$ 700,00 por una deuda pendiente de cobro, cancela el 100%. (Aux. N°4)

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Distribuidora Sánchez Distrisa el valor de \$ 345,52 la factura N°001-002-000001630, según comprobante de depósito N°929233, cancela en efectivo. (Aux. N°3)

27 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Freno Preciso el valor de \$ 392,61 según factura N°105982. (Aux. N°1)
- Casa del Ruliman el valor de \$ 267,00 según factura N°001-004-000245378. (Aux. N°7)

28 de abril del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Rolortiz la factura N°001-100-000050866 por un valor de \$ 401,40 según comprobante de depósito N°10666497. (Aux. N°6)

30 de abril del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 21 al 30 de abril del 2022 a los clientes Rubén Paladines, Laudino León, DICOSIL S.A., Wilson Ordoñez, entre otros, por un valor de \$ 7.502,97 gravadas con tarifa 12%, más IVA, se cancela en efectivo \$ 4.85284 y a crédito el valor de \$ 3.550,37 según auxiliar de ventas N°3 desde las facturas 001-001-000005430 hasta la 001-001-000005464.

Se realiza el pago a la contadora por honorarios profesionales por el valor de \$ 20,00 incluido IVA.

Se cancela en efectivo el sueldo a la Sra. María Lourdes Tituana Maldonado propietaria del Almacén de Repuestos.

Se realiza la liquidación del IVA.

06 de mayo del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 32,00 a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial “Vencedores del Valle”, según factura N°001-012-000002892.

09 de mayo del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Casa del Ruliman por un valor de \$ 267,00 la factura N°001-004-000245378, se cancela en efectivo según recibo N°145314. (Aux. N°7)

10 de mayo

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022 a los clientes Iván Ortega, Santiago Tapia, Juan Espinoza, Cía. Transpancar S.A., Rene Peñaloza, entre otros, por un valor de \$ 2.132,23 gravadas con tarifa 12%, más IVA, se cancelan en efectivo \$ 1.597,83 y a crédito el valor de \$ 778,00 según auxiliar de ventas N°4 desde las facturas 001-001-000005465 hasta la 001-001-000005483.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022 a los proveedores DIZA y Unisouth S.A., por un valor de \$ 2.268,10 gravadas con tarifa 12% más IVA, nos realizan un descuento de \$27,50 y a crédito \$ 2.509,47, según auxiliar de compras N°3.

11 de mayo del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 28,00 a Cooperativa de Transporte Pesados “Alma Lojana”, según factura N°003-002-

000012971 y a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial “Vencedores del Valle”, por el valor de \$ 7,00 según factura N°001-014-000004626.

12 mayo del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Freno Preciso por un valor de \$ 392,61 la factura N°105982, según comprobante de depósito N°9475213. (Aux. N°1)
- Distribuidora Sánchez Distrisa por un valor de \$ 345,52 la factura N°001-002-000001630, según comprobante de depósito N°9475339. (Aux. N°3)
- Diza por un valor de \$ 253,52 la factura N°002-003-000000771, según comprobante de depósito N°9475474. (Aux. N°4)
- Rolortiz por un valor de \$ 505,86 la factura N°001-100-000048215, según comprobante de depósito N°9475712. (Aux. N°6)
- Casa del Ruliman por un valor de \$ 339,40 la factura N°001-04-000235955, según comprobante de depósito N°9476326. (Aux. N°7)
- Importadora Pernoacero por un valor de \$ 580,00 la factura N°001-002-1486, según comprobante de depósito N° 9476096. (Aux. N°9)
- Mahinex S.A. por un valor de \$ 89,99 la factura N°001-010-000002514, según comprobante de depósito N°9475864 y la factura N°2044, por un valor de \$ 235,69 según comprobante de depósito N°9475989. (Aux. N°10)
- ProveRepuestos Cía. Ltda. por un valor de \$ 100 la factura N°001-002-000014236, según comprobante de depósito N°9475004. (Aux. N°11)

13 de mayo del 2022

El señor Juan Espinoza cancela en efectivo el 100% de la deuda pendiente de cobro, el valor de \$ 126,99. (Aux. N°5)

15 de mayo del 2022

Se registra pago aportes correspondiente al mes de abril.

16 de mayo del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 40,00 a Puglla Trans, según factura N° 001-002-000032053.

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito al proveedor Freno Preciso por un valor de \$ 418,00 la factura N°10531054, se cancela en efectivo. (Aux. N°1)

17 de mayo del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Diza por un valor de \$ 332,35 la factura N°002-003-000004250, según comprobante de depósito N°12050418. (Aux. N°4)
- Rolortiz por un valor de \$ 401,42 la factura N°001-100-000050866, según comprobante de depósito N°12050696. (Aux. N°6)

18 de mayo del 2022

Se realiza el pago del IVA correspondiente al mes de abril el valor de \$ 443,42 se cancela en efectivo.

20 de mayo del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 a los clientes Cesar Rogel Víctor González, TranscomLoja Cía. Ltda., Rubén Cuenca, entre otros por un valor de \$ 5.200,19 gravadas con tarifa 12%, más IVA se cancelan en efectivo el valor de \$ 2.397,59 y a crédito el valor de \$ 3.395,20, según auxiliar de ventas N°5 desde las facturas 001-001-000005484 hasta la 001-001-000005500.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 a los proveedores DIZA, Prohinsa S.A., ProveRepuestos Cía. Ltda., Recalfreno Cía. Ltda.,

Rolortiz y Timava por un valor de \$ 3.845,78 gravadas con tarifa 12% más IVA, nos realizan un descuento de \$ 431,25 y a crédito el valor de \$ 3.824,27, según auxiliar de compras N°4.

25 de mayo del 2022

El señor Rubén Cuenca abona en efectivo el valor de \$ 235,44 por una deuda pendiente de cobro. (Aux. N°1)

26 de mayo del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Freno Preciso por un valor de \$ 281,00 la factura N°105984, según comprobante de depósito N°929169. (Aux. N°1)
- Timava por un valor de \$ 492,36 las facturas N°002-010-000008971, N°002-010-000008951 y N°002-010-000008951, según comprobante de depósito N°9292135. (Aux. N°2)
- Diza por un valor de \$ 393,67 la factura N°002-003-000004361, según comprobante de depósito N°9291634. (Aux. N°4)
- Jonhs Import Company S.A por un valor de \$ 301,55 la factura N°003-202-000048752, según comprobante de depósito N°9291894. (Aux. N°14)

28 de mayo del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 7,50 a TransGaviotas Express Compañía Limitada, según recibo N°39,528.

31 de mayo del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 a los clientes Compañía Jardelzar S.A., Rubén Cuenca, Ángel Cabrera, Gonzalo Erazo, entre otros por un valor de \$ 3.931,05 gravadas con tarifa 12%, más IVA se cancelan en efectivo el valor de \$ 3.442,77 y a crédito el valor de \$ 960,01, según auxiliar de ventas N°6 desde las facturas 001-001-000005500 hasta la 001-001-000005526.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 a los proveedores Casa del Ruliman y Freno Preciso, por un valor de \$ 1.526,04 gravadas con tarifa 12% más IVA, nos realizan un descuento del \$ 218,77 y a crédito el valor de \$ 1.464,14, según auxiliar de compras N°5.

Se realiza el pago a la contadora por honorarios profesionales por el valor de \$ 20,00 incluido IVA.

Se cancela en efectivo el sueldo a la Sra. María Lourdes Tituana Maldonado propietaria del Almacén de Repuestos.

Se realiza la liquidación del IVA.

01 de junio del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 15,00 a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial “Vencedores del Valle”, según factura N°001-003-000002869.

10 de junio del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 1,50 a Compañía de Transporte Pesado Trans. Ramón S.A., según recibo N°48401.

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de junio del 2022 a los clientes Manuel Figueroa, Narciso Godoy, Transporte Carrión Torres S.A., Orfront S.A., entre otros, por un valor de \$ 2.251,04 gravadas con tarifa 12%, más IVA se cancelan en efectivo el valor de \$ 1.136,24 y a crédito el valor de \$ 1.384,92, según auxiliar de ventas N°7 desde las facturas 001-001-000005527 hasta la 001-001-000005541.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 01 al 10 de junio del 2022 a los proveedores DIZA Mahinex S.A. y Jonhs Import Company S.A, por un valor de \$ 2.969,61 gravadas con tarifa 12% más IVA nos realizan un descuento de \$ 409,42 y a crédito el valor de \$ 2.867,41, según auxiliar de compras N°6.

15 de junio del 2022

Se registra pago aportes correspondientes al mes de mayo.

16 de junio del 2022

Se registra el pago de la deuda pendiente por concepto de compra de mercadería a crédito a los siguientes proveedores:

- Freno Preciso por un valor de \$ 100,00 la factura N°105982. (Aux. N°1)
- Diza por un valor de \$ 253,52 la factura N°002-003-000000771, según comprobante de depósito N°17045267, la factura N°002-003-000004548 por el valor de \$ 426,98 según comprobante de depósito N°17045438 y la factura N°002-003-000004553 por un valor de \$ 192,00. (Aux. N°4)
- Rolortiz el valor de \$ 505,86 la factura N°001-100-000048215, según comprobante de depósito N°17045906. (Aux. N° 6)
- Importadora Pernoacero el valor de \$ 580,00 la factura N°001-002-1486, según comprobante de depósito N°17046160. (Aux. N° 9)
- Mahinex S.A. por un valor de \$ 300,00 según comprobante de depósito N°17164970. (Aux. N°10)

17 de junio del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 14,00 a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial “Vencedores del Valle”, según factura N°001-003-000004246.

18 de mayo del 2022

Se realiza el pago del IVA correspondiente al mes de mayo el valor de \$ 491,52 se cancela en efectivo.

20 de junio del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 11 al 20 de junio del 2022 a los clientes Jilber Pineda, Jorge Silva, Compañía Jardelzar S.A., Ángel Cabrera entre otros, por un valor de \$ 1.352,63 gravadas con tarifa 12%, más IVA se cancelan en efectivo el valor de \$ 1.032,01 y a crédito el valor de \$ 463,37, según auxiliar de ventas N°8 desde las facturas 001-001-000005543 hasta la 001-001-000005551.

27 de junio del 2022

Se registra el pago en efectivo por concepto de transporte de mercadería por el valor de \$ 2,50 a Cooperativa Transportes Pesados “CITAL”, según comprobante N° 05000000074178.

30 de junio del 2022

Se registran las ventas correspondientes a la semana del 21 al 30 de junio del 2022 a los clientes Sergio Buitrón, Compañía TransGoldencuentros S.A., Geovanny Astudillo, entre otros, por un valor de \$ 2.505,34 gravadas con tarifa 12%, más IVA se cancelan en efectivo el valor de \$ 875,50 y a crédito el valor de \$ 1.914,85, según auxiliar de ventas N°9 desde las facturas 001-001-000005555 hasta la 001-001-000005570.

Se registran las compras correspondientes a la semana del 21 al 30 de junio del 2022 al cliente Unisouth S.A., por un valor de \$ 172,52 gravadas con tarifa 12% más IVA, nos realizan un descuento de \$ 25,88 y a crédito el valor de \$ 164,24, según auxiliar de compras N°7.

Se realiza el pago a la contadora por honorarios profesionales por el valor de \$ 20,00 incluido IVA.

Se cancela en efectivo el sueldo a la Sra. María Lourdes Tituana Maldonado propietaria del Almacén de Repuestos.

Se registra la liquidación del IVA correspondiente al mes de junio.

Se registra el consumo de suministros de oficina por un valor de \$ 3,00.

Se registra la depreciación mensual de los activos fijos por los meses de abril a junio de 2022, se aplica el método de línea recta.

Se realizan los asientos de regulación de mercaderías.

Se registra los asientos de cierre de la cuenta ingresos y gastos.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL****AL 01 DE ABRIL DEL 2022****Expresado en dólares USD \$**

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1.1.01.01	Caja	2.210,30	
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes	3.225,43	
1.1.03	INVENTARIOS		
1.1.03.01	Inventario de Mercaderías	53.061,16	
1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina	32,90	
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.05.02	Crédito Tributario IVA	1.071,92	
1.1.06	OTROS ACTIVOS		
1.1.06.01	Bienes de Control Administrativo	100,00	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		59.701,71
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01	Terrenos	120.000,00	
1.2.01.02	Edificios	70.000,00	
1.2.01.03	Muebles y Enseres	1.985,00	
1.2.01.04	Equipo de Computación	679,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		192.664,00
	TOTAL ACTIVO		<u>252.365,71</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores	16.622,41	
2.1.04	OBLIGACIONES CON EL IEISS		
2.1.04.01	Aporte personal IEISS por pagar 9,45%	40,16	
2.1.04.02	Aporte patronal IEISS por pagar 12,15%	51,64	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		16.714,21
	TOTAL PASIVOS		16.714,21
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL		
3.1.01.01	Capital	235.651,50	
	TOTAL CAPITAL		235.651,50
	TOTAL PATRIMONIO		235.651,50
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>252.365,71</u>

Loja, 01 de abril del 2022

PROPIETARIA**CONTADORA**

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

DIARIO GENERAL

Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/4/2022		1			
	1.1.01.01	Caja		2.210,30	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		3.225,43	
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías		53.061,16	
	1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina		32,90	
	1.1.05.02	Crédito Tributario IVA		1.071,92	
	1.1.06.01	Bienes de Control Administrativo		100,00	
	1.2.01.01	Terreno		120.000,00	
	1.2.01.02	Edificios		70.000,00	
	1.2.01.03	Muebles y Enseres		1.985,00	
	1.2.01.04	Equipos de Computación		679,00	
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			16.622,41
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%			40,16
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%			51,64
	3.1.01.01	Capital			235.651,50
		P/r Estado de situación inicial.			
		2			
1/4/2022	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		437,24	
	1.1.01.01	Caja			437,24
		P/r pago a proveedor Timava s/f N°002-010-000007867.			
1/4/2022		3			
	5.1.01.04	Transporte en compras		24,00	
	1.1.01.01	Caja			24,00
		P/r pago de transporte a Coop. de trans. de carga internacional Vencedores del Valle s/f 4008.			
3/4/2022		4			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		164,98	
	1.1.01.01	Caja			164,98
		P/r pago a proveedor Freno Truck s/f001-001-000000014 según comprobante N°108145048.			
4/4/2022		5			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		420,32	
	1.1.01.01	Caja			420,32
		P/r pago a proveedor a Rolortiz s/f N°001-100-000049266 y N°001- 100-000049267 según comprobante N°103605501.			
		SUMAN Y PASAN		253.412,25	253.412,25

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		253.412,25	253.412,25
7/4/2022		6			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		580,00	
	1.1.01.01	Caja			580,00
		P/r pago a proveedor Importadora Pernoacero s/f N°001-002-1486, según recibo N°120071848.			
7/4/2022		7			
	5.1.01.04	Transporte en compras		2,00	
	1.1.01.01	Caja			2,00
		P/r pago de transporte a Compañía de Transporte Ramón S.A s/f 45675.			
10/4/2022		8			
	1.1.01.01	Caja		3.016,51	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1%		1,42	
	1.1.05.05	Anticipo Retención fuente 1,75%		10,53	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		26,81	
	4.1.01.01	Ventas			2.727,92
	2.1.02.01	IVA Ventas			327,35
		P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.			
10/4/2022		9			
	5.1.01.02	Compras		790,66	
	1.1.04.01	IVA Compras		91,13	
	5.1.01.02	Descuento en compras			31,25
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			850,54
		P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de abril del 2022, según auxiliar N°1.			
11/4/2022		10			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		1.380,75	
	1.1.01.01	Caja			1.380,75
		P/r pago a proveedores según auxiliares N° 3, 6, 7, 10.			
11/4/2022		11			
	5.1.01.04	Transporte en compras		20,00	
	1.1.01.01	Caja			20,00
		P/r pago de transporte a Compañía de Trans. Pesados "Cital" s/f N°2780.			
15/4/2022		12			
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%		40,16	
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%		51,64	
		SUMAN Y PASAN		259.423,86	259.332,06

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
DIARIO GENERAL					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N°: 3
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		259.423,86	259.332,06
16/4/2022	1.1.01.01	Caja P/r pago aportes mes de abril.			91,80
		13			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		214,02	
	1.01.01.01	Caja			214,02
18/4/2022		P/r pago a proveedor a Unisouth s/f N°001-002-000012291.			
		14			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		498,00	
	1.01.01.01	Caja			498,00
20/4/2022		P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N° 105531 y N° 105460.			
		15			
	5.1.01.04	Transporte en compras		60,50	
	1.1.01.01	Caja			60,50
20/4/2022		P/r pago a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f 21030 y TransGaviotas Express Cía. Ltda. s/f N°38560.			
		16			
	1.1.01.01	Caja		2.097,55	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		2.969,31	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		126,62	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1%		2,92	
	1.1.05.05	Anticipo Retención fuente 1,75%		56,42	
	4.1.01.01	Ventas			4.690,02
		IVA Ventas			562,80
20/4/2022		P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.			
		17			
	5.1.01.02	Compras		1.076,99	
	1.1.04.01	IVA Compras		129,24	
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores			1.206,23
22/4/2022		P/r compra de mercadería semana del 11 al 20/04/22, según auxiliar N°2.			
		18			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		280,98	
		SUMAN Y PASAN		266.936,41	266.655,43

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
DIARIO GENERAL					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N°: 4
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		266.936,41	266.655,43
	1.01.01.01	Caja			280,98
25/4/2022		P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N° 105984.			
		19			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		1.996,99	
	1.01.01.01	Caja			1.996,99
26/4/2022		P/r pago a proveedores según auxiliares N° 2,4,9 y 10.			
		20			
	1.01.01.01	Caja		700,00	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes			700,00
26/4/2022		P/r pago de una deuda pendiente de cobro - Sr. Gonzalo Riofrío.			
		21			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		345,52	
	1.01.01.01	Caja			345,52
27/4/2022		P/r pago a proveedor Distrisa según comprobante N° 929233.			
		22			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		659,61	
	1.01.01.01	Caja			659,61
28/4/2022		P/r pago a proveedores según auxiliares N° 1 y 7.			
		23			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		401,40	
	1.01.01.01	Caja			401,40
30/4/2022		P/r pago a proveedor Rolortiz según comprobante N° 10666497.			
		24			
	1.1.01.01	Caja		4.837,81	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		3.380,77	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		124,89	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1%		1,16	
	1.1.05.05	Anticipo Retención fuente 1,75%		58,68	
	4.1.01.01	Ventas			7.502,97
	2.1.02.01	IVA Ventas			900,34
30/4/2022		P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N° 3.			
		25			
	5.3.02.01	Honorarios Profesionales		17,86	
		SUMAN Y PASAN		279.461,10	279.443,24

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
DIARIO GENERAL					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N°: 5
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		279.461,10	279.443,24
	1.1.04.01	IVA Compras		2,14	
	1.1.01.01	Caja			20,00
30/4/2022		P/r pago en efectivo por servicios profesionales.			
		26			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		425,00	
	5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%		51,64	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo		35,42	
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		35,42	
	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva		35,40	
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%			40,16
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%			51,64
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar			35,40
	1.1.01.01	Caja			384,84
30/4/2022		P/r pago sueldo mes de Abril			
		27			
	2.1.02.01	IVA Ventas		1.790,49	
	2.1.02.02	IVA por pagar			217,74
	1.1.05.02	Crédito Tributario IVA			1.071,92
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%			278,32
	1.1.04.01	IVA compras			222,51
		P/r liquidación del IVA mes de abril.			
6/5/2022		28			
	5.1.01.04	Transporte en compras		32,00	
	1.1.01.01	Caja			32,00
		P/r pago de transporte Coop. de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/f N°2892.			
9/5/2022		29			
	2.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores		267,00	
	1.01.01.01	Caja			267,00
		P/r pago a proveedor Casa del Ruliman según recibo N°145314.			
		SUMAN Y PASAN		282.135,61	282.135,61

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		282.135,61	282.135,61
10/5/2022		30			
	1.1.01.01	Caja		1.577,86	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		740,83	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		38,44	
	1.1.05.05	Anticipo Retención fuente 1,75%		30,86	
	4.1.01.01	Ventas			2.132,13
	2.1.02.01	IVA Ventas			255,86
		P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.			
10/5/2022		31			
	5.1.01.02	Compras		2.268,10	
	1.1.04.01	IVA Compras		268,87	
	5.1.01.02	Descuento en compras			27,50
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			2.509,47
		P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de mayo del 2022, según auxiliar N°3.			
11/5/2022		32			
	5.1.01.04	Transporte en compras		35,00	
	1.1.01.01	Caja			35,00
		P/r pago de transporte a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f N°003-002-000012971 y a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/ f N°001-014- 000004626.			
12/5/2022		33			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		2.842,58	
	1.1.01.01	Caja			2.842,58
		P/r pago a proveedores según aux. 1,3,4,6,7,9, 10 y 11.			
13/5/2022		34			
	1.01.01.01	Caja		126,99	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes			126,99
		P/r pago 100% de una deuda pendiente de cobro - Juan Espinoza.			
15/5/2022		35			
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%		40,16	
		SUMAN Y PASAN		290.105,30	290.065,14

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		290.105,30	290.065,14
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%		51,64	
	1.1.01.01	Caja			91,80
16/5/2022		P/r pago aportes mes de abril.			
		36			
	5.1.01.04	Transporte en compras		40,00	
	1.1.01.01	Caja			40,00
16/5/2022		P/r pago de transporte a Puglla Trans. s/f 001-002-000032053.			
		37			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		418,00	
	1.1.01.01	Caja			418,00
17/5/2022		P/r pago a proveedor Freno Preciso.			
		38			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		733,77	
	1.1.01.01	Caja			733,77
18/5/2022		P/r pago a proveedores según auxiliar N° 4 y 6.			
		39			
	2.1.02.01	IVA por pagar		217,74	
	1.1.01.01	Caja			217,74
20/5/2022		P/r pago del IVA del mes de marzo.			
		40			
	1.1.01.01	Caja		2.397,59	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		3.395,20	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1%		6,83	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		24,59	
	4.1.01.01	Ventas			5.200,19
	2.1.02.01	IVA Ventas			624,02
20/5/2022		P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5			
		41			
	5.1.01.02	Compras		3.845,78	
	1.1.04.01	IVA Compras		409,74	
	5.1.01.02	Descuento en compras			431,25
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			3.824,27
25/5/2022		P/r compra de mercadería semana del 11 a 20 de mayo del 2022, según auxiliar N°4.			
		42			
	1.01.01.01	Caja		235,44	
		SUMAN Y PASAN		301.881,62	301.646,18

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		301.881,62	301.646,18
26/5/2022	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes P/r abona de una deuda pendiente de cobro - Rubén Cuenca.			235,44
		43			
28/5/2022	2.1.01.01 1.01.01.01	Cuentas por pagar proveedores Caja P/r pago a proveedores según auxiliares N° 1,2,4 y 14.		1.468,58	1.468,58
		44			
31/5/2022	5.1.01.04 1.1.01.01	Transporte en compras Caja P/r pago a TransGaviotas Express Compañía Limitada según recibo N°39,528.		7,50	7,50
		45			
31/5/2022	1.1.01.01 1.1.02.01 1.1.05.03 1.1.05.05 4.1.01.01 2.1.02.01	Caja Cuentas por cobrar clientes Anticipo IVA Retenido 30% Anticipo Retención fuente 1,75% Ventas IVA Ventas P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.		3.400,15 960,01 28,68 13,94	3.931,05 471,73
		46			
30/5/2022	5.1.01.02 1.1.04.01 5.1.01.02 2.1.01.01	Compras IVA Compras Descuento en compras Cuentas por pagar proveedores P/r compra de mercadería semana del 21 a 31 de mayo del 2022, según auxiliar N°5.		1.526,04 156,88	218,77 1.464,15
		47			
31/5/2022	5.3.02.01 1.1.04.01 1.1.01.01	Honorarios Profesionales IVA Compras Caja P/r pago en efectivo por servicios profesionales.		17,86 2,14	20,00
		48			
	5.2.01.01 5.2.01.02 5.2.01.03.01	Sueldos y Salarios Aporte Patronal 12,15% Décimo Tercer Sueldo		425,00 51,64 35,42	
		SUMAN Y PASAN		309.975,46	309.463,40

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		309.975,46	309.463,40
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		35,42	
	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva		35,40	
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%			40,16
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%			51,64
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar			35,40
	1.1.01.01	Caja			384,84
31/5/2022		P/r pago sueldo mes de mayo.			
		49			
	2.1.02.01	IVA Ventas		1.351,61	
	2.1.02.02	IVA por pagar			422,27
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%			91,71
	1.1.04.01	Iva compras			837,63
		P/r liquidación del IVA mes de mayo.			
1/6/2022		50			
	5.1.01.04	Transporte en compras		15,00	
	1.1.01.01	Caja			15,00
		P/r pago a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", s/f N°001-003-000002869.			
10/6/2022		51			
	5.1.01.04	Transporte en compras		1,50	
	1.1.01.01	Caja			1,50
		P/r pago a Cía. de Transporte Pesado Trans. Ramón S.A., según recibo N°48401.			
10/6/2022		52			
	1.1.01.01	Caja		1.135,91	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		1.349,62	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		23,97	
	1.1.05.05	Anticipo Retención fuente 1,75%		11,66	
	4.1.01.01	Ventas			2.251,04
	2.1.02.01	IVA Ventas			270,12
		SUMAN Y PASAN		313.935,55	313.935,55

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
DIARIO GENERAL					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N°: 10
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		313.935,55	313.935,55
10/6/2022		P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.			
		53			
	5.1.01.02	Compras		2.969,61	
	1.1.04.01	IVA Compras		307,22	
	5.1.01.02	Descuento en compras			409,42
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			2.867,41
15/6/2022		P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de junio del 2022, según auxiliar N°6.			
		54			
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%		40,16	
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%		51,64	
	1.1.01.01	Caja			91,80
16/6/2022		P/r pago aportes mes de mayo.			
		55			
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		2.358,36	
	1.01.01.01	Caja			2.358,36
17/6/2022		P/r pago a proveedores según auxiliares N° 1,4,6,9 y 10.			
		56			
	5.1.01.04	Transporte en compras		14,00	
	1.1.01.01	Caja			14,00
18/6/2022		P/r pago de transporte a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", según factura N°001-003-000004246.			
		57			
	2.1.02.01	IVA por pagar		422,27	
	1.1.01.01	Caja			422,27
20/6/2022		P/r pago del IVA del mes de mayo.			
		58			
	1.1.01.01	Caja		1.032,02	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		463,37	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1%		4,31	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		15,25	
	4.1.01.01	Ventas			1.352,63
		SUMAN Y PASAN		321.613,76	321.451,44

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
DIARIO GENERAL					
Expresado en Dólares USD \$					
					Folio N°: 11
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		321.613,76	321.451,44
	2.1.02.01	IVA Ventas			162,32
27/6/2022		P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.			
		59			
	5.1.01.04	Transporte en compras		2,50	
	1.1.01.01	Caja			2,50
		P/r pago de transporte a Cooperativa Transportes Pesados "CITAL", según comprobante N° 005000000074178.			
30/6/2022		60			
	1.1.01.01	Caja		875,50	
	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes		1.893,46	
	1.1.05.04	Anticipo Retención fuente 1,75%		12,11	
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%		24,91	
	4.1.01.01	Ventas			2.505,34
	2.1.02.01	IVA Ventas			300,64
		P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.			
30/6/2022		61			
	5.1.01.02	Compras		172,52	
	1.1.04.01	IVA Compras		17,60	
	5.1.01.02	Descuento en compras			25,88
	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores			164,24
		P/r compra de mercadería semana del 21 a 30 de junio del 2022, según auxiliar N°7.			
30/6/2022		62			
	5.3.02.01	Honorarios Profesionales		17,86	
	1.1.04.01	IVA Compras		2,14	
	1.1.01.01	Caja			20,00
		P/r pago a la contadora en efectivo por servicios profesionales.			
30/6/2022		63			
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios		425,00	
	5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%		51,64	
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo		35,42	
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		35,42	
		SUMAN Y PASAN		325.179,84	324.632,36

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		325.179,84	324.632,36
	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva		35,40	
	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%			40,16
	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%			51,64
	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			35,42
	2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar			35,40
	1.1.01.01	Caja			384,84
30/6/2022		P/r pago sueldo mes de junio.			
		64			
	2.1.02.01	IVA Ventas		733,08	
	2.1.02.02	IVA por pagar			341,99
	1.1.05.03	Anticipo IVA Retenido 30%			64,13
	1.1.04.01	IVA compras			326,96
		P/r liquidación del IVA mes de junio.			
		SUMAS IGUALES		325.948,32	325.948,32
30/6/2022		65			
	5.3.02.05	Cuentas Incobrables		173,16	
	1.1.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables			173,16
30/6/2022		P/r el 1% de las cuentas incobrables.			
		66			
	5.3.02.04	Consumo suministros de oficina		3,00	
	1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina			3,00
		P/r el consumo de suministros de oficina.			
30/6/2022		67			
	5.3.02.01	Depreciación de Edificios		831,25	
	5.3.02.02	Depreciación de Muebles y Enseres		44,66	
	5.3.02.03	Depreciación de Equipo de Computación		37,72	
	1.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificios			831,25
	1.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			44,66
	1.2.02.03	(-) Depreciación de Equipo de Computación			37,72
		SUMAN Y PASAN		327.038,11	327.038,11

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

DIARIO GENERAL

Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		327.038,11	327.038,11
		P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.			
		Asientos de Regulación			
		68			
30/6/2022	5.1.01.02	Descuento en compras		1.144,07	
	5.1.01.02	Compras			1.144,07
		P/r cierre de los descuentos y determinar las compras netas.			
		69			
30/6/2022	5.1.01.02	Compras		254,00	
	5.1.01.04	Transporte en compras			254,00
		P/r traspaso del valor del transporte a las compras.			
		70			
30/6/2022	5.1.01.05	Costo de Ventas		64.820,79	
	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías (Inicial)			53.061,16
	5.1.01.02	Compras			11.759,63
		P/r mercadería disponible para la venta.			
		71			
30/6/2022	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías (final)		60.803,07	
	5.1.01.05	Costo de Ventas			60.803,07
		P/r costo de venta y el valor del inventario final.			
		72			
30/6/2022	4.1.01.01	Ventas		32.293,29	
	5.1.01.05	Costo de Ventas			4.017,72
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas			28.275,57
		P/r utilidad bruta en ventas.			
		73			
30/6/2022	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		28.275,57	
	5.2.01.01	Sueldos y Salarios			1.275,00
	5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%			154,92
	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo			106,26
	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo			106,26
	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva			106,20
	5.3.02.01	Honorarios Profesionales			53,58
	5.3.02.02	Depreciación de Edificios			831,25
	5.3.02.03	Depreciación de Muebles y Enseres			44,66
		SUMAN Y PASAN		514.628,90	489.031,46

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
DIARIO GENERAL
Expresado en Dólares USD \$

Folio N°: 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		514.628,90	489.031,46
	5.3.02.04	Depreciación de Equipo de Computación			37,72
	5.3.02.05	Consumo sumistros de oficina			3,00
	5.3.02.06	Cuentas Incobrables			173,16
	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio P/r cierre de las cuentas de gastos.			25.383,56
		74			
30/6/2022	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio		25.383,56	
	1.2.01.04	15% Participaciones por pagar			3.807,53
	3.2.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio P/r cierre y utilidad del ejercicio.			21.576,03
		SUMAN Y PASAN		540.012,46	540.012,46

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Caja				Código: 1.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1	2.210,30		2.210,30
1/4/2022	P/r pago a proveedor Timava s/f N°002-010-000007867.	2	1		437,24	1.773,06
1/4/2022	P/r pago de transporte a Coop. de trans. de carga internacional Vencedores del Valle s/f 4008.	3	1		24,00	1.749,06
3/4/2022	P/r pago a proveedor s/f 001-001-000000014 según comprobante N°108145048.	4	1		164,98	1.584,08
4/4/2022	P/r pago a proveedor a Rolortiz s/f N°001-100-000049266 y N°001-100-000049267 según comprobante N°103605501.	5	2		420,32	1.163,76
7/4/2022	P/r pago a proveedor Importadora Pernoacero s/f N°001-002-1486, según recibo N°120071848.	6	2		580,00	583,76
7/4/2022	P/r pago de transporte a Compañía de Transporte Ramón S.A s/f 45675.	7	2		2,00	581,76
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2	3.016,51		3.598,27
11/4/2022	P/r pago a proveedores.	10	3		1.380,75	2.217,52
11/4/2022	P/r pago de transporte a Compañía de Trans. Pesados "Cital" s/f N°2780.	11	2		20,00	2.197,52
15/4/2022	P/r pago aportes mes de abril.	12	2		91,80	2.105,72
16/4/2022	P/r pago a proveedor a Unisouth s/f N°001-002-000012291.	13	3		214,02	1.891,70
18/4/2022	P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N° 105531 y N° 105460.	14	3		498,00	1.393,70
20/4/2022	P/r pago a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f 21030 y TransGaviotas Express Cía. Ltda. s/f N°38560.	15	4		60,50	1.333,20
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4	2.097,55		3.430,75
	SUMAN Y PASAN \$			7.324,36	3.893,61	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Caja				Código: 1.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			7.324,36	3.893,61	3.430,75
22/4/2022	P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N°105984.	18	4		280,98	3.149,77
25/4/2022	P/r pago a proveedores.	19	4		1.996,99	1.152,78
26/4/2022	P/r pago de una deuda pendiente de cobro.	20	4	700,00		1.852,78
26/4/2022	P/r pago a proveedor Distrisa según comprobante N°929233.	21	4		345,52	1.507,26
27/4/2022	P/r pago a proveedores.	22	4		659,61	847,65
28/4/2022	P/r pago a proveedor según comprobante N°10666497.	23	4		401,40	446,25
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	5	4.837,81		5.284,06
30/4/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	25	5		20,00	5.264,06
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de Abril	26	5		384,84	4.879,22
6/5/2022	P/r pago de transporte Coop. de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/f N°2892.	28	5		32,00	4.847,22
9/5/2022	P/r pago a proveedor según recibo N°145314.	29	5		267,00	4.580,22
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	6	1.577,86		6.158,08
11/5/2022	P/r pago de transporte a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f N°003-002-000012971 y a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/ f N°001-014-000004626.	32	6		35,00	6.123,08
12/5/2022	P/r pago a proveedores.	33	6		2.842,58	3.280,50
13/5/2022	P/r pago 100% de una deuda pendiente de cobro.	34	6	126,99		3.407,49
15/5/2022	P/r pago aportes mes de abril.	35	7		91,80	3.315,69
16/5/2022	P/r pago de transporte a Puglla Trans. s/f 001-002-000032053.	36	7		40,00	3.275,69
16/5/2022	P/r pago a proveedor Freno Preciso.	37	7		418,00	2.857,69
	SUMAN Y PASAN \$			14.567,02	11.709,33	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"**LIBRO MAYOR****Expresado en dólares USD \$**

Cuenta: Caja				Código: 1.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			14.567,02	11.709,33	2.857,69
17/5/2022	P/r pago a proveedores.	38	7		733,77	2.123,92
18/5/2022	P/r pago del IVA del mes de marzo.	39	7		217,74	1.906,18
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7	2.397,59		4.303,77
25/5/2022	P/r abona de una deuda pendiente de cobro.	42	7	235,44		4.539,21
26/5/2022	P/r pago a proveedores.	43	8		1.468,58	3.070,63
28/5/2022	P/r pago a TransGaviotas Express Compañía Limitada según recibo N°39,528.	44	8		7,50	3.063,13
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8	3.400,15		6.463,28
30/5/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	47	8		20,00	6.443,28
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	9		384,84	6.058,44
1/6/2022	P/r pago a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", s/f N°001-003-000002869.	50	9		15,00	6.043,44
10/6/2022	P/r pago a Cía. de Transporte Pesado Trans. Ramón S.A., según recibo N°48401.	51	9		1,50	6.041,94
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9	1.135,91		7.177,85
15/6/2022	P/r pago aportes mes de mayo.	54	10		91,80	7.086,05
16/6/2022	P/r pago a proveedores.	55	10		2.358,36	4.727,69
17/6/2022	P/r pago de transporte a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", según factura N°001-003-000004246	56	10		14,00	4.713,69
18/6/2022	P/r pago del IVA del mes de mayo.	57	10		422,27	4.291,42
	SUMAN Y PASAN \$			21.736,11	17.444,69	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Caja				Código: 1.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			21.736,11	17.444,69	4.291,42
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	10	1.032,02		5.323,44
27/6/2022	P/r pago de transporte a Cooperativa Transportes Pesados "CITAL", según comprobante N° 005000000074178.	59	11		2,50	5.320,94
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	11	875,50		6.196,44
30/6/2022	P/r pago a la contadora en efectivo por servicios profesionales.	62	11		20,00	6.176,44
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		384,84	5.791,60
	TOTAL			23.643,63	17.852,03	5.791,60

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Cuentas por cobrar clientes				Código: 1.1.02.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1	3.225,43		3.225,43
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4	2.969,31		6.194,74
26/4/2022	P/r pago de una deuda pendiente de cobro – Gonzalo Riofrío.	20	4		700,00	5.494,74
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4	3.380,77		8.875,51
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	6	740,83		9.616,34
13/5/2022	P/r pago 100% de una deuda pendiente de cobro – Juan Espinoza.	34	6		126,99	9.489,35
	SUMAN Y PASAN \$			10.316,34	826,99	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Cuentas por cobrar clientes				Código: 1.1.02.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			10.316,34	826,99	9.489,35
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7	3.395,20		12.884,55
25/5/2022	P/r abona de una deuda pendiente de cobro – Rubén Cuenca.	42	8		235,44	12.649,11
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8	960,01		13.609,12
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9	1.349,62		14.958,74
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	10	463,37		15.422,11
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	11	1.893,46		17.315,57
	TOTAL			18.378,00	1.062,43	17.315,57

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: (-) Provisión de Cuentas Incobrables				Código: 1.1.02.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r el 1% de las cuentas incobrables.	65	12		173,16	173,16
	TOTAL			0,00	173,16	173,16

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Inventario de Mercaderías				Código: 1.1.03.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1	53.061,16		53.061,16
30/6/2022	P/r mercadería disponible para la venta.	72	13		53.061,16	0,00
30/6/2022	P/r costo de venta y el valor del inventario final.	73	13	60.803,07		60.803,07
	TOTAL			113.864,23	53.061,16	60.803,07

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Inventario Suministros de Oficina				Código: 1.1.03.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1	32,90		32,90
30/6/2022	P/r el consumo de suministros de oficina.	66	12		3,00	29,90
	TOTAL			32,90	3,00	29,90

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: IVA Compras				Código: 1.1.04.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de abril del 2022, según auxiliar N°1.	9	2	91,13		91,13
20/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 al 20/04/22, según auxiliar N°2.	17	3	129,24		220,37
30/4/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	25	5	2,14		222,51
	SUMAN Y PASAN \$			222,51		

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: IVA Compras				Código: 1.1.04.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			222,51		222,51
30/4/2022	P/r liquidación del IVA mes de abril.	27	5		222,51	0,00
10/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de mayo del 2022, según auxiliar N°3.	31	6	268,87		268,87
20/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 a 20 de mayo del 2022, según auxiliar N°4.	41	7	409,74		678,61
31/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 31 de mayo del 2022, según auxiliar N°5.	46	8	156,88		835,49
30/5/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	47	8	2,14		837,63
31/5/2022	P/r liquidación del IVA mes de mayo.	49	9		837,63	0,00
10/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de junio del 2022, según auxiliar N°6.	53	9	307,22		307,22
30/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 30 de junio del 2022, según auxiliar N°7.	61	11	17,60		324,82
30/6/2022	P/r pago a la contadora en efectivo por servicios profesionales.	62	11	2,14		326,96
30/6/2022	P/r liquidación del IVA mes de junio.	64	12		326,96	0,00
	TOTAL			1.387,10	1.387,10	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Crédito Tributario IVA				Código: 1.1.04.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	1.071,92		1.071,92
30/4/2022	P/r liquidación del IVA mes de abril.	27	5		1.071,92	0,00
	TOTAL			1.071,92	1.071,92	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Anticipo Retención IVA 30%				Código: 1.1.05.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2	26,81		26,81
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4	126,62		153,43
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4	124,89		278,32
30/4/2022	P/r liquidación del IVA mes de abril.	27	5		278,32	0,00
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	6	38,44		38,44
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7	24,59		63,03
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8	28,68		91,71
31/5/2022	P/r liquidación del IVA mes de mayo.	49	9		91,71	0,00
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9	23,97		23,97
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	10	15,25		39,22
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	11	24,91		64,13
30/6/2022	P/r liquidación del IVA mes de junio.	64	12		64,13	0,00
	TOTAL			434,16	434,16	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Anticipo Retención en la Fuente 1%				Código: 1.1.05.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2	1,42		1,42
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4	2,92		4,34
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4	1,16		5,50
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7	6,83		12,33
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	10	4,31		16,64
	TOTAL			16,64	0,00	16,64

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Anticipo Retención en la Fuente 1,75%				Código: 1.1.05.05		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2	10,53		10,53
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4	56,42		66,95
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4	58,68		125,63
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	7	30,86		156,49
	SUMAN Y PASAN \$			156,49		

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Anticipo Retención en la Fuente 1,75%				Código: 1.1.05.05		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			156,49		156,49
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8	13,94		170,43
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9	11,66		182,09
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	11	12,11		194,20
	TOTAL			194,20	0,00	194,20

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Bienes de Control Administrativo				Código: 1.1.05.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	100,00		100,00
	TOTAL			100,00	0,00	100,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Terreno				Código: 1.2.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	120.000,00		120.000,00
	TOTAL			120.000,00	0,00	120.000,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Edificios				Código: 1.2.01.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	70.000,00		70.000,00
	TOTAL			70.000,00	0,00	70.000,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Muebles y Enseres				Código: 1.2.01.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	1.985,00		1.985,00
	TOTAL			1.985,00	0,00	1.985,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Equipos de Computación				Código: 1.2.01.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1	679,00		679,00
	TOTAL			679,00	0,00	679,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: (-) Depreciación Acumulada de Edificios				Código: 1.2.02.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	67	12		831,25	831,25
	TOTAL			0,00	831,25	831,25

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				Código: 1.2.02.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	68	13		44,66	44,66
	TOTAL			0,00	44,66	44,66

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				Código: 1.2.02.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	69	13		37,72	37,72
	TOTAL			0,00	37,72	37,72

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores				Código: 2.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1		16.622,41	16.622,41
1/4/2022	P/r pago a proveedor Timava s/f N°002-010-000007867.	2	1	437,24		16.185,17
3/4/2022	P/r pago a proveedor Freno Preciso s/f 001-001-000000014 según comprobante N°108145048.	4	1	164,98		16.020,19
4/4/2022	P/r pago a proveedor a Rolortiz s/f N°001-100-000049266 y N°001-100-000049267 según comprobante N°103605501.	5	2	420,32		15.599,87
7/4/2022	P/r pago a proveedor Importadora Pernoacero s/f N°001-002-1486, según recibo N°120071848.	6	2	580,00		15.019,87
10/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de abril del 2022, según auxiliar N°1.	9	3		850,54	15.870,41
11/4/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 3,6,7,10.	10	3	1.380,75		14.489,66
16/4/2022	P/r pago a proveedor a Unisouth s/f N°001-002-000012291.	13	3	214,02		14.275,64
18/4/2022	P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N° 105531 y N° 105460.	14	3	498,00		13.777,64
20/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 al 20/04/22, según auxiliar N°2 a Johns Import Company.	17	3		1.206,23	14.983,87
22/4/2022	P/r pago a proveedor a Freno Preciso s/f N°105984.	18	3	280,98		14.702,89
25/4/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 2,4,9,10.	19	4	1.996,99		12.705,90
26/4/2022	P/r pago a proveedor Distrisa según comprobante N°929233.	21	4	345,52		12.360,38
27/4/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 1, 7.	22	4	659,61		11.700,77
28/4/2022	P/r pago a proveedor según comprobante N°10666497.	23	4	401,40		11.299,37
	SUMAN Y PASAN \$			7.379,81	18.679,18	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Cuentas por pagar proveedores				Código: 2.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			7.379,81	18.679,18	11.299,37
9/5/2022	P/r pago a proveedor Casa del Ruliman según recibo N°145314.	29	5	267,00		11.032,37
10/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de mayo del 2022, según auxiliar N°3.	31	6		2.509,47	13.541,84
12/5/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 1,3,4,6,7,9,10.	33	6	2.842,58		10.699,26
16/5/2022	P/r pago a proveedor Freno Preciso.	37	7	418,00		10.281,26
17/5/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 4 y 6.	38	7	733,77		9.547,49
20/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 a 20 de mayo del 2022, según auxiliar N°4.	41	7		3.824,27	13.371,76
26/5/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 1,2,4 y 14.	43	7	1.468,58		11.903,18
31/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 31 de mayo del 2022, según auxiliar N°5.	46	8		1.464,15	13.367,33
10/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de junio del 2022, según auxiliar N°6.	53	10		2.867,41	16.234,74
16/6/2022	P/r pago a proveedores – Aux. 1,4,6,9 y 10.	55	10	2.358,36		13.876,38
30/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 30 de junio del 2022, según auxiliar N°7.	61	13		164,24	14.040,62
	TOTAL			15.468,10	29.508,72	14.040,62

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: 15% Participaciones por pagar				Código: 2.1.02.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r cierre y utilidad del ejercicio.	74	14		3.807,53	3.803,53
	TOTAL			0,00	3.807,53	3.803,53

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares USD \$

Cuenta: IVA Ventas				Código: 2.1.03.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2		327,35	327,35
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	4		562,80	890,15
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4		900,34	1.790,49
30/4/2022	P/r liquidación del IVA mes de abril.	27	5	1.790,49		0,00
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	6		255,86	255,86
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7		624,02	879,88
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8		471,73	1.351,61
31/5/2022	P/r liquidación del IVA mes de mayo.	49	9	1.351,61		0,00
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9		270,12	270,12
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	11		162,32	432,44
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	11		300,64	733,08
30/6/2022	P/r liquidación del IVA mes de junio.	64	12	733,08		0,00
	SUMAN Y PASAN \$			3.875,18	3.875,18	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: IVA por pagar				Código: 2.1.03.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r liquidación del IVA mes de abril.	27	5		217,74	217,74
18/5/2022	P/r pago del IVA del mes de marzo.	39	7	217,74		0,00
31/5/2022	P/r liquidación del IVA mes de mayo.	49	9		422,27	422,27
18/6/2022	P/r pago del IVA del mes de mayo.	57	10	422,27		0,00
30/6/2022	P/r liquidación del IVA mes de junio.	64	12		341,99	341,99
	TOTAL			640,01	982,00	341,99

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Aporte personal IESS por pagar 9,45%				Código: 2.1.04.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1		40,16	40,16
11/4/2022	P/r pago aportes mes de abril.	12	2	40,16		0,00
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	5		40,16	40,16
15/5/2022	P/r pago aportes mes de abril.	35	6	40,16		0,00
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	8		40,16	40,16
15/6/2022	P/r pago aportes mes de mayo.	54	10	40,16		0,00
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		40,16	40,16
	SUMA Y PASAN \$			120,48	160,64	40,16

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Aporte patronal IESS por pagar 12,15%				Código: 2.1.04.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r Estado de situación inicial.	1	1		51,64	51,64
	SUMAN Y PASAN \$			0,00	51,64	51,64

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Aporte patronal IESS por pagar 12,15%				Código: 2.1.04.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			0,00	51,64	51,64
15/4/2022	P/r pago aportes mes de abril.	12	2	51,64		0,00
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de Abril	26	6		51,64	51,64
15/5/2022	P/r pago aportes mes de abril.	35	8	51,64		0,00
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	9		51,64	51,64
15/6/2022	P/r pago aportes mes de mayo.	54	10	51,64		0,00
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		51,64	51,64
	TOTAL			154,92	206,56	51,64

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Décimo Tercer Sueldo por pagar				Código: 2.1.05.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6		35,42	35,42
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	9		35,42	70,84
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		35,42	106,26
	TOTAL			0,00	106,26	106,26

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Décimo Cuarto sueldo por pagar				Código: 2.1.05.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de Abril	26	6		35,42	35,42
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	9		35,42	70,84
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		35,42	106,26
	TOTAL			0,00	106,26	106,26

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Fondo de Reserva por pagar				Código: 2.1.05.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6		35,40	35,40
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	9		35,40	70,80
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	12		35,40	106,20
	TOTAL			0,00	106,20	106,20

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Capital				Código: 3.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	Estado de situación inicial.	1	1		235.651,50	235.651,50
	TOTAL			0,00	235.651,50	235.651,50

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Utilidad del Ejercicio				Código: 3.2.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	14		25.383,56	25.383,56
30/6/2022	P/r cierre y utilidad del ejercicio.	74	14	25.383,56		0,00
	TOTAL			25.383,56	25.383,56	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Utilidad Neta del Ejercicio				Código: 3.2.01.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r cierre y utilidad del ejercicio.	74	14		21.576,03	21.576,03
	TOTAL			0,00	21.576,03	21.576,03

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Ventas				Código: 4.1.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 10 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°1.	8	2		2.727,92	2.727,92
20/4/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°2.	16	3		4.690,02	7.417,94
30/4/2022	P/r Ventas de la semana del 21 al 30 de abril del 2022 según auxiliar de ventas N°3.	24	4		7.502,97	14.920,91
10/5/2022	P/r ventas correspondientes a la semana del 01 al 10 de mayo del 2022, según auxiliar de ventas N°4.	30	6		2.132,13	17.053,04
20/5/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°5	40	7		5.200,19	22.253,23
31/5/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 31 de mayo del 2022 según auxiliar de ventas N°6.	45	8		3.931,05	26.184,28
10/6/2022	P/r ventas de la semana del 01 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°7.	52	9		2.251,04	28.435,32
20/6/2022	P/r ventas de la semana del 11 al 20 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°8.	58	13		1.352,63	29.787,95
30/6/2022	P/r ventas de la semana del 21 al 30 de junio del 2022 según auxiliar de ventas N°9.	60	13		2.505,34	32.293,29
30/6/2022	P/r utilidad bruta en ventas.	72	13	32.293,29		0,00
	TOTAL			32.293,29	32.293,29	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas				Código: 4.1.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r utilidad bruta en ventas.	72	13		28.275,57	28.275,57
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13	28.275,57		0,00
	TOTAL			28.275,57	28.275,57	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Compras				Código: 5.1.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de abril del 2022, según auxiliar N°1.	9	2	790,66		790,66
20/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 al 20/04/22, según auxiliar N°2.	17	3	1.076,99		1.867,65
10/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de mayo del 2022, según auxiliar N°3.	31	6	2.268,10		4.135,75
20/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 a 20 de mayo del 2022, según auxiliar N°4.	41	7	3.845,78		7.981,53
31/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 31 de mayo del 2022, según auxiliar N°5.	46	8	1.526,04		9.507,57
10/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de junio del 2022, según auxiliar N°6.	53	12	2.969,61		12.477,18
30/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 30 de junio del 2022, según auxiliar N°7.	61	13	172,52		12.649,70
30/6/2022	P/r cierre de los descuentos y determinar las compras netas.	68	13		1.144,07	11.505,63
30/6/2022	P/r traspaso del valor del transporte a las compras.	69	13	254,00		11.759,63
30/6/2022	P/r mercadería disponible para la venta.	70	13		11.759,63	0,00
	TOTAL			12.903,70	12.903,70	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Descuento en compras				Código: 5.1.01.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
10/4/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de abril del 2022, según auxiliar N°1.	9	2		31,25	31,25
	SUMAN Y PASAN \$			0,00	31,25	31,25

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Descuento en compras				Código: 5.1.01.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			0,00	31,25	31,25
10/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de mayo del 2022, según auxiliar N°3.	31	6		27,50	58,75
20/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 11 a 20 de mayo del 2022, según auxiliar N°4.	41	7		431,25	490,00
31/5/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 31 de mayo del 2022, según auxiliar N°5.	46	8		218,77	708,77
10/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 01 a 10 de junio del 2022, según auxiliar N°6.	53	10		409,42	1.118,19
30/6/2022	P/r compra de mercadería semana del 21 a 30 de junio del 2022, según auxiliar N°7.	61	11		25,88	1.144,07
30/6/2022	P/r cierre de los descuentos y determinar las compras netas.	68	13	1.144,07		0,00
	TOTAL			1.144,07	1.144,07	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Transporte en compras				Código: 5.1.01.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
1/4/2022	P/r pago de transporte a Coop. de trans. de carga internacional Vencedores del Valle s/f 4008.	3	1	24,00		24,00
7/4/2022	P/r pago de transporte a Compañía de Transporte Ramón S.A s/f 45675.	7	2	2,00		26,00
11/4/2022	P/r pago de transporte a Compañía de Trans. Pesados "Cital" s/f N°2780.	11	2	20,00		46,00
20/4/2022	P/r pago a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f 21030 y TransGaviotas Express Cía. Ltda. s/f N°38560.	15	3	60,50		106,50
	SUMAN Y PASAN \$			106,50	0,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Transporte en compras				Código: 5.1.01.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN \$			106,50	0,00	106,50
6/5/2022	P/r pago de transporte Coop. de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/f N°2892.	28	6	32,00		138,50
11/5/2022	P/r pago de transporte a Coop. de Trans. Pesados "Alma Lojana" s/f N°003-002-000012971 y a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle" s/ f N°001-014-000004626.	32	7	35,00		173,50
16/5/2022	P/r pago de transporte a Puglla Trans. s/f 001-002-000032053.	36	7	40,00		213,50
28/5/2022	P/r pago a TransGaviotas Express Compañía Limitada según recibo N°39,528	44	8	7,50		221,00
1/6/2022	P/r pago a Coop. de Trans. de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", s/f N°001-003-000002869.	50	9	15,00		236,00
10/6/2022	P/r pago a Cía. de Transporte Pesado Trans. Ramón S.A., según recibo N°48401.	51	9	1,50		237,50
17/6/2022	P/r pago de transporte a Cooperativa de Transporte de Carga Interprovincial "Vencedores del Valle", según factura N°001-003-000004246	56	10	14,00		251,50
27/6/2022	P/r pago de transporte a Cooperativa Transportes Pesados "CITAL", según comprobante N° 005000000074178.	59	11	2,50		254,00
30/6/2022	P/r traspaso del valor del transporte a las compras.	69	13		254,00	0,00
	TOTAL			254,00	254,00	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Costo de Venta				Código: 5.1.01.05		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r mercadería disponible para la venta.	70	13	64.820,79		64.820,79
30/6/2022	P/r costo de venta y el valor del inventario final.	71	13		60.803,07	4.017,72
30/6/2022	P/r utilidad bruta en ventas.	72	13		4.017,72	0,00
	TOTAL			64.820,79	64.820,79	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Sueldos y Salarios				Código: 5.2.01.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6	425,00		425,00
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	8	425,00		850,00
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	11	425,00		1.275,00
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		1.275,00	0,00
	TOTAL			1.275,00	1.275,00	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Aporte Patronal 12,15%				Código: 5.2.01.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6	51,64		51,64
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	8	51,64		103,28
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	11	51,64		154,92
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		154,92	0,00
	TOTAL			154,92	154,92	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Décimo Tercer Sueldo				Código: 5.2.01.03.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6	35,42		35,42
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	8	35,42		70,84
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	11	35,42		106,26
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		106,26	0,00
	TOTAL			106,26	106,26	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Décimo Cuarto Sueldo				Código: 5.2.01.03.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6	35,42		35,42
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	10	35,42		70,84
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	11	35,42		106,26
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		106,26	0,00
	TOTAL			106,26	106,26	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Fondo de Reserva				Código: 5.2.01.03.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago sueldo mes de abril.	26	6	35,40		35,40
31/5/2022	P/r pago sueldo mes de mayo.	48	10	35,40		70,80
30/6/2022	P/r pago sueldo mes de junio.	63	11	35,40		106,20
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		106,20	0,00
	TOTAL			106,20	106,20	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Honorarios Profesionales				Código: 5.3.02.01		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/4/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	25	4	17,86		17,86
30/5/2022	P/r pago en efectivo por servicios profesionales.	47	8	17,86		35,72
30/6/2022	P/r pago a la contadora en efectivo por servicios profesionales.	62	11	17,86		53,58
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		53,58	0,00
	TOTAL			53,58	53,58	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Depreciación de Edificios				Código: 5.3.02.02		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	67	12	831,25		831,25
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	73	13		831,25	0,00
	TOTAL			831,25	831,25	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Depreciación de Muebles y Enseres				Código: 5.3.02.03		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	68	12	44,66		44,66
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	74	14		44,66	0,00
	TOTAL			44,66	44,66	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Depreciación de Equipo de Computación				Código: 5.3.02.04		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r depreciación de propiedad, planta y equipo.	68	12	37,72		37,72
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	74	14		37,72	0,00
	TOTAL			37,72	37,72	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"						
LIBRO MAYOR						
Expresado en dólares USD \$						
Cuenta: Consumo Suministros de Oficina				Código: 5.3.02.05		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r el consumo de suministros de oficina.	66	12	3,00		3,00
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	74	14		3,00	0,00
	TOTAL			3,00	3,00	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"**LIBRO MAYOR****Expresado en dólares USD \$**

Cuenta: Cuentas Incobrables				Código: 5.3.02.06		
Fecha	Detalle	A.	F.	Debe	Haber	Saldo
30/6/2022	P/r el 1% de las cuentas incobrables.	65	12	173,16		173,16
30/6/2022	P/r cierre de las cuentas de gastos.	74	14		177,28	-4,12
	TOTAL			173,16	177,28	-4,12

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01	Caja	23.643,63	17.852,03	5.791,60	
2	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	18.378,00	1.062,43	17.315,57	
3	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías	53.061,16	0,00	53.061,16	
4	1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina	32,90	0,00	32,90	
5	1.1.05.01	IVA Compras	1.387,10	1.387,10	0,00	
6	1.1.05.02	Crédito Tributario IVA	1.071,92	1.071,92	0,00	
7	1.1.05.03	Anticipo Retención IVA 30%	434,16	434,16	0,00	
8	1.1.05.04	Anticipo Retención en la Fuente 1%	16,64	0,00	16,64	
9	1.1.05.05	Anticipo Retención en la Fuente 1,75%	194,20	0,00	194,20	
10	1.1.06.01	Bienes de Control Administrativo	100,00	0,00	100,00	
11	1.2.01.01	Terrenos	120.000,00	0,00	120.000,00	
12	1.2.01.02	Edificios	70.000,00	0,00	70.000,00	
13	1.2.01.03	Muebles y Enseres	1.985,00	0,00	1.985,00	
14	1.2.01.04	Equipo de Computación	679,00	0,00	679,00	
15	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	15.468,10	29.508,72		14.040,62
16	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,85%	120,48	160,64		40,16
17	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%	154,92	206,56		51,64
18	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	0,00	106,26		106,26
19	2.1.05.02	Décimo Cuarto sueldo por pagar	0,00	106,26		106,26
20	2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar	0,00	106,20		106,20
21	2.1.03.01	IVA Ventas	3.875,18	3.875,18		0,00
22	2.1.03.02	IVA por pagar	640,01	982,00		341,99
23	3.1.01.01	Capital	0,00	235.651,50		235.651,50
24	4.1.01.01	Ventas	0,00	32.293,29		32.293,29
25	5.1.01.01	Compras	12.649,70	0,00	12.649,70	
26	5.1.01.04	Descuento en compras	0,00	1.144,07		1.144,07
27	5.1.01.03	Transporte en compras	254,00	0,00	254,00	
28	5.2.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00	0,00	1.275,00	
29	5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%	154,92	0,00	154,92	
30	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,26	0,00	106,26	
31	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	106,26	0,00	106,26	
		SUMAN Y PASAN \$	325.788,54	325.948,32	283.722,21	283.881,99

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		VIENEN \$	325.788,54	325.948,32	283.722,21	283.881,99
32	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva	106,20	0,00	106,20	
33	5.3.02.01	Honorarios Profesionales	53,58	0,00	53,58	
		SUMAS IGUALES \$	325.948,32	325.948,32	283.881,99	283.881,99

Loja, 30 de junio del 2022

f) PROPIETARIA

f) CONTADOR

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en Dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE S. ECONOMICA		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PAS.+PATR.
1	1.1.01.01	Caja	5.791,60				5.791,60				5.791,60	
2	1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	17.315,57				17.315,57				17.315,57	
3	1.1.02.02	Provisión de Cuentas Incobrables				173,16		173,16			-173,16	
4	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías	53.061,16		60.803,07	53.061,16	60.803,07				60.803,07	
5	1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina	32,90			3,00	29,90				29,90	
6	1.1.05.01	IVA Compras	0,00									
7	1.1.05.02	Crédito Tributario IVA	0,00									
8	1.1.05.03	Anticipo Retención IVA 30%	0,00									
9	1.1.05.04	Anticipo Retención en la Fuente 1%	16,64				16,64				16,64	
10	1.1.05.05	Anticipo Retención en la Fuente 1,75%	194,20				194,20				194,20	
11	1.1.06.01	Bienes de control administrativo	100,00				100,00				100,00	
12	1.2.01.01	Terreno	120.000,00				120.000,00				120.000,00	
13	1.2.01.02	Edificios	70.000,00				70.000,00				70.000,00	
14	1.2.01.03	Muebles y Enseres	1.985,00				1.985,00				1.985,00	
15	1.2.01.04	Equipo de Computación	679,00				679,00				679,00	
16	1.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificios				831,25		831,25			-831,25	
17	1.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				44,66		44,66			-44,66	
18	1.2.02.03	(-) Depreciación de Equipo de Computación				37,72		37,72			-37,72	
		SUMAN	269.176,07	0,00	60.803,07	54.150,95	276.914,98	1.086,79	0,00	0,00	275.828,19	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en Dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE S. ECONOMICA		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PAS.+PATR.
		VIENEN	269.176,07	0,00	60.803,07	54.150,95	276.914,98	1.086,79	0,00	0,00	275.828,19	0,00
19	2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores		14.040,62				14.040,62				14.040,62
20	2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,85%		40,16				40,16				40,16
21	2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%		51,64				51,64				51,64
22	2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar		106,26				106,26				106,26
23	2.1.05.02	Décimo Cuarto sueldo por pagar		106,26				106,26				106,26
24	2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar		106,20				106,20				106,20
25	2.1.03.01	IVA Ventas		0,00								
26	2.1.03.02	IVA por pagar		341,99				341,99				341,99
27	3.1.01.01	Capital		235.651,50				235.651,50				235.651,50
28	4.1.01.01	Ventas		32.293,29	32.293,29							
29	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas				28.275,57		28.275,57	28.275,57			
30	5.1.01.01	Compras	12.649,70		254,00	12.903,70						
31	5.1.01.02	(-) Descuento en compras		1.144,07	1.144,07							
32	5.1.01.04	Transporte en compras	254,00			254,00						
33	5.1.01.05	Costo de Venta			64.820,79	64.820,79						
34	5.2.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00				1.275,00			1.275,00		
35	5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%	154,92				154,92			154,92		
36	5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	106,26				106,26			106,26		
37	5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	106,26				106,26			106,26		
		SUMAS	283.722,21	283.881,99	159.315,22	160.405,01	278.557,42	279.806,99	28.275,57	1.642,44	275.828,19	250.444,63

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022

Expresado en Dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE S. ECONOMICA		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PAS.+PATR.
		VIENEN	283.722,21	283.881,99	159.315,22	160.405,01	278.557,42	279.806,99	28.275,57	1.642,44	275.828,19	250.444,63
38	5.2.01.03.03	Fondo de Reserva	106,20				106,20			106,20		
39	5.3.02.01	Honorarios Profesionales	53,58				53,58			53,58		
40	5.3.02.02	Depreciación de Edificios			831,25		831,25			831,25		
41	5.3.02.03	Depreciación de Muebles y Enseres			44,66		44,66			44,66		
42	5.3.02.04	Depreciación de Equipo de Computación			37,72		37,72			37,72		
43	5.3.02.05	Consumo Suministros de Oficina			3,00		3,00			3,00		
44	5.3.02.06	Cuentas Incobrables			173,16		173,16			173,16		
		SUMAS IGUALES	283.881,99	283.881,99	160.405,01	160.405,01	279.806,99	279.806,99	28.275,57	2.892,01	275.828,19	250.444,63
45	3.2.01.01	Utilidad del Ejercicio							25.383,56			
46	2.1.02.02	15% Participaciones por pagar										3.807,53
47	3.2.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio										21.576,03
		SUMAN							28.275,57	28.275,57	275.828,19	275.828,19

f) Propietario

f) Contador

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en Dólares USD \$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	<u>32.293,29</u>	
	(=) Ventas Netas		32.293,29
	TOTAL INGRESOS		32.293,29
5.1	COSTOS		
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES		
5.1.01.01	Compras	12.649,70	
5.1.01.02	(-) Descuento en Compras		1.144,07
5.1.01.04	(+) Transporte en Compras		<u>254,00</u>
	(=) Compras Netas		11.759,63
	(+) Mercadería Inventario Inicial		<u>53.061,16</u>
	(=) Mercadería Disponible para la Venta		64.820,79
	(-) Mercadería Inventario Final		<u>60.803,07</u>
5.1.01.01	(-) Costo de Venta		4.017,72
4.1.01.02	Utilidad Bruta en Ventas		<u>28.275,57</u>
5.2	GASTOS		
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.01.01	Sueldos y Salarios	1.275,00	
5.2.01.02	Aporte Patronal 12,15%	154,92	
5.2.01.03	Beneficios y Prestaciones Sociales	318,72	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.748,64
5.3.02	GASTOS OPERACIONALES		
5.3.02.01	Honorarios Profesionales	53,58	
5.3.02.02	Depreciación de Edificios	831,25	
5.3.02.03	Depreciación de Muebles y Enseres	44,66	
5.3.02.04	Depreciación de Equipo de Computación	37,72	
5.3.02.05	Consumo Suministros de Oficina	3,00	
5.3.02.06	Cuentas Incobrables	173,16	
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		1.143,37
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES		2.892,01
	TOTAL GASTOS		2.892,01
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		25.383,56
2.1.02.02	15% Participaciones por pagar	3.807,53	
3.201.03	Utilidad Neta del Ejercicio	21.576,03	
			<u>25.383,56</u>

Loja, 30 de junio del 2022

f) Propietario

f) Contador

ESTADO DE RESULTADOS
NOTAS ACLARATORIAS

4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas Las ventas del Almacén de Repuestos "Tituana Maldonado María Lourdes" en el período del 01 de abril al 30 de junio de 2022 fueron de \$32.293,29 que representa la venta de los repuestos que tiene disponible la empresa.
5.2	GASTOS
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS Comprende todos los gastos vinculados con la gestión administrativa como: pago de sueldos y salarios a la propietaria, aporte patronal y beneficios y prestaciones sociales; dándonos un total de \$1.748,64.
5.3.02	GASTOS OPERACIONALES Honorarios Profesionales: Esta cuenta representa el valor \$55,58 por el pago a la contadora quien es la encargada de cumplir con tiempo las declaraciones tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta. Depreciación de Propiedad, planta y equipo: Esta cuenta representa la depreciación de acuerdo a lo establecido a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno comprendiendo: edificios (5%), muebles y enseres (10%) y equipos de computación (33%), se lo realizó de forma mensual y mediante el método de línea recta. Consumo de Suministros de Oficina: Durante el período del 01 de abril al 30 de junio del 2022, se ha consumo el valor de \$3,00 de suministros de oficina. Cuentas Incobrables: Esta cuenta representa el 1% de las cuentas pendientes de cobro según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo valor es de \$173,16.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		5.791,60
1.1.01.01	Caja	5.791,60	
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		17.142,41
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	17.315,57	
1.1.02.02	Provisión de Cuentas Incobrables	-173,16	
1.1.03	INVENTARIOS		60.832,97
1.1.03.01	Inventario de Mercaderías	60.803,07	
1.1.03.02	Inventario Suministros de Oficina	29,90	
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		210,84
1.1.05.04	Anticipo Retención en la Fuente 1%	16,64	
1.1.05.05	Anticipo Retención en la Fuente 1,75%	194,20	
1.1.06	OTROS ACTIVOS		100,00
1.1.06.01	Bienes de control administrativo	100,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		84.077,82
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		191.750,37
1.2.01.01	Terrenos	120.000,00	
1.2.01.02	Edificios	70.000,00	
1.2.01.03	Muebles y Enseres	1.985,00	
1.2.01.04	Equipo de Computación	679,00	
1.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada de Edificios	-831,25	
1.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	-44,66	
1.2.02.03	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	-37,72	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		191.750,37
	TOTAL ACTIVO		<u>275.828,19</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		14.040,62
2.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores	14.040,62	
2.1.02	OBLIGACIONES A LOS EMPLEADOS		3.807,53
2.1.02.02	15% Participaciones por pagar	3.807,53	
2.1.03	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		341,99
2.1.03.02	IVA por pagar		341,99

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 30 DE JUNIO DEL 2022****Expresado en dólares USD \$**

2.1.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		91,80
2.1.04.01	Aporte personal IESS por pagar 9,85%	40,16	
2.1.04.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%	51,64	
2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		318,72
2.1.05.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	106,26	
2.1.05.02	Décimo Cuarto sueldo por pagar	106,26	
2.1.05.03	Fondo de Reserva por pagar	106,20	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>18.600,66</u>
	TOTAL PASIVO		18.600,66
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.01	CAPITAL		235.651,50
3.1.01.01	CAPITAL	235.651,50	
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		21.576,03
3.2.01.03	Utilidad Neta del Ejercicio	21.576,03	
	TOTAL PATRIMONIO		257.227,53
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>275.828,19</u>

Loja, 30 de junio del 2022

f) Propietario**f) Contador**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NOTAS ACLARATORIAS**

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO Los recursos de liquidez con los que cuenta el Almacén de Repuestos Tituana Maldonado María Lourdes del 01 de abril al 30 de junio del 2022 para llevar a cabo sus actividades diarias es de un valor disponible en caja de \$5.791,60.
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes: Está conformada por los valores pendientes de cobro de clientes, quienes se les fue concedido a un plazo no mayor a dos meses para cancelar su deuda; cuyo valor es de \$17.315,57.
1.1.02.02	Provisión de Cuentas Incobrables: Representa el 1% de las cuentas pendientes de cobro; por un valor de \$-173,16.
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	Inventario de Mercaderías: Comprende la mercadería existente en el almacén para la venta por un valor de inventario de \$60.803,07; mismo que se lo realizó mediante el conteo físico de la mercadería y utilizando el sistema de cuenta múltiple.
1.1.06	OTROS ACTIVOS
1.1.06.01	Bienes de control administrativo: Esta cuenta está representada por los bienes cuyo valor adquisitivo es menor a \$100, en este caso está conformado por 4 sillas cuyo valor es de \$25,00 c/u dando un total de \$100,00.
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Depreciación: Comprende la depreciación de edificios, muebles y enseres y equipo de computación, se la realizó de forma mensual utilizando el método de línea recta y con el porcentaje de depreciación correspondiente, siendo: edificios (5%), muebles y enseres (10%) y equipo de computación (33%).
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE Está conformado por todas las deudas que posee la empresa, teniendo un valor de \$14.040,62 de cuentas por pagar proveedores, \$3.807,53 por el 15% de participación por pagar, \$341,99 por obligaciones con la administración tributaria, \$91,80 por obligaciones con el IESS, \$318,72 por provisiones sociales por pagar, dando un total de pasivo y pasivo corriente de \$18.600,65.
3	PATRIMONIO Está conformado por un capital propio de \$235.651,50 más una utilidad de \$21.576,03 dando un total de \$257.828,19.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022
Expresado en dólares USD \$

1. (+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		21.433,33
Ventas	20.370,90	
Cuentas por cobrar clientes	1.062,43	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		17.852,03
Pago transporte de mercadería	254,00	
Pago de sueldos y salarios	1.154,52	
Pago al IESS	275,40	
Pago del IVA	640,01	
Pago de honorarios profesionales	60,00	
Pago a proveedores	15.468,10	
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN		3.581,30
2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo neto por actividades de inversión		0,00
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo neto por actividades de financiamiento		0,00
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto en Efectivo y sus equivalentes		3.581,30
Efectivo y sus equivalentes al 01 de abril del 2022		2.210,30
Efectivo y sus equivalentes al 30 de junio del 2022		5.791,60

Loja, 30 de junio del 2022

f) Propietario

f) Contador

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NOTAS ACLARATORIAS

1. EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Comprende actividades que constituyen la fuente principal de ingresos y egresos del Almacén de Repuestos, cuyos valores provienen de las ventas de mercaderías, cobros a los clientes por deudas pendientes, pago por transporte de mercaderías, pago de sueldos y salarios, pago de obligaciones al IESS, pago a la Administración Tributaria, pago de honorarios profesionales y pago a proveedores, dando un valor de \$3.581,30.

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El resultado proviene únicamente de las actividades de operación con un valor de \$3.581,30, a este valor se le suma el saldo inicial del efectivo y equivalentes al 01 de abril del 2022 por un valor \$2.210,30, dándonos como resultado al 30 de junio del 2022 un valor de \$5.791,60.

7. Discusión

Al inicio del presente trabajo de titulación se pudo comprobar que el Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” no contaba con un proceso contable que le ayude a conocer la situación económica-financiera real de la empresa, no disponía con un inventario físico, por tal razón se desconocía de la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que posee el almacén, carece de un plan y manual de cuentas adecuado a sus necesidades y actividades, no contaba con registros auxiliares de compras y ventas, que le facilite verificar y registrar las operaciones del negocio; además, se evidenció que no contaba con registros auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, que permitan conocer el saldo pendiente que tienen los clientes con la empresa y el valor que se debe cancelar a cada uno de los proveedores en las fechas previstas.

Con la organización contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” en el período del 01 de abril al 30 de junio del 2022, aplicando el sistema de inventario de cuenta múltiple como fin académico y la gran cantidad de repuestos disponibles para la venta, se dio solución a las problemáticas encontradas y brindar a la propietaria información económica financiera real, posteriormente, se propuso un plan y manual de cuentas debidamente ordenado y codificado acorde a las actividades que desarrolla el almacén, luego se procedió a elaborar el Inventario Inicial mediante la constatación física de todos los valores, bienes, derechos y obligaciones para determinar el estado de situación inicial, elaborándose los formatos de los registros auxiliares de compra, venta, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, para facilitar el registro de los movimientos de las operaciones de la empresa.

Seguido de ello, en base a la documentación fuente y observando la normativa tributaria se recopiló toda la información contable registrando las transacciones económicas en el Libro Diario y posteriormente en el Libro Mayor obteniéndose los saldos de cada una de las cuentas para trasladar la información al Balance de Comprobación y diseñar la Hoja de Trabajo con los respectivos ajustes realizados al final del periodo contable como la regulación de la cuenta mercadería, provisión de cuentas incobrables, consumos y depreciaciones, y determinar los estados financieros: Estado de Situación Financiera con un total de activos de \$275.828,19; pasivos por un valor de \$18.600,66 y patrimonio de \$257.227,53 informando sobre los recursos económicos que posee el almacén, Estado de Resultados con un valor de ingresos de \$32.293,29; gastos por un valor \$2.892,01 y una utilidad neta durante los 3 meses de realizada la organización contable por el valor de \$21.576,03 demostrando solvencia por parte de la

empresa y Estado de Flujo de Efectivo en que las actividades de inversión y financiamiento no se tuvo ningún movimiento por lo que se determinó las entradas y salidas de los recursos monetarios solamente en las actividades de operación por el valor de \$3.581,30.

Finalmente, se obtuvo como resultado de la organización contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes”, la obtención de los Estados Financieros, dando a conocer la situación económica y financiera real en la que se encuentra la empresa y sirviendo como una herramienta de apoyo en la toma de decisiones para el mejoramiento y éxito en el desarrollo de sus actividades económicas.

8. Conclusiones

Una vez concluida la organización contable al Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes” y en base a los resultados obtenidos se llega a las siguientes conclusiones:

- Se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a la naturaleza de su actividad económica, facilitando la codificación de las cuentas de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos; así como el tratamiento o manejo de cada una de ellas en lo que respecta a los débitos, créditos y saldos.
- Con el desarrollo del inventario inicial mediante la constatación física de los valores, bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa y a su vez se pudo diseñar el Estado de Situación Inicial teniendo un valor en activos de \$252.365,71, en pasivos o sus deudas contraídas con terceras personas el valor de \$16.714,21 y su patrimonio de \$235.651,50. Asimismo, permitió la determinación del inventario de mercaderías para conocer el stock de productos disponibles para la venta al 01 de abril del 2022.
- Se realizó los registros auxiliares de los rubros de ventas, compras, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, que, nos servirán para la correcta toma de decisiones y tener información detallada de los movimientos. Asimismo, con ayuda de estos libros auxiliares, en base a la documentación fuente facilitaron el registro de las transacciones movimientos económicos del almacén de repuestos, brindando información real, útil, confiable y oportuna.
- Se cumplió con cada uno de los objetivos planteados en el Almacén de Repuestos “Tituana Maldonado María Lourdes”, todo el trabajo de titulación se lo llevo a cabo, de conformidad con la normativa vigente y mediante de la organización contable se llegó a determinar los Estados Financieros, permitiendo a su propietaria conocer con certeza la situación económica y financiera actual del negocio, donde se pudo determinar una utilidad neta del ejercicio en el período de tres meses un valor de \$21.576,03 y un patrimonio neto de \$257.227,53 que le permiten que continúe con el desarrollo de sus actividades.
- La propietaria no cuenta con una cuenta corriente de uso exclusivo para la empresa tal como lo establece el Art. 103 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

sobre la obligatoriedad de utilizar el sistema financiero, que le brinde más posibilidades de financiamiento y administración.

9. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones indicadas anteriormente podemos recomendar lo siguiente:

- Implementar el plan y manual de cuentas propuesto, el mismo que fue diseñado acorde a las necesidades de la empresa, debidamente codificado para el adecuado manejo de cada una de las cuentas, lo que facilitará el registro de las operaciones económicas realizadas en el almacén.
- A la propietaria del Almacén de Repuestos, realizar el control del inventario manteniendo actualizada la mercadería que se encuentra disponible, al menos una vez al año, preferentemente al inicio de cada ejercicio económico, con la finalidad de conocer los valores, bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa.
- Se recomienda emplear los auxiliares de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar propuestos, puesto que servirán para llevar de forma clara y concisa un adecuado control de las operaciones que se realizan diariamente en el almacén.
- Al ser una persona no obligada a llevar contabilidad, se recomienda a la propietaria considerar la propuesta de organización contable, con base a las normas y principios contables vigentes, que le permitirá contar con información real, útil, confiable y oportuna sobre la situación económico y financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones en un período determinado.
- Se recomienda a la propietaria la apertura de una cuenta corriente de uso exclusivo para la empresa, puesto que tendrá facilidad de los pagos y cobros. Además de dar cumplimiento al Art. 103 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico sobre operación de más de \$1.000,00.

10. Bibliografía

- (IASB), I. A. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad N°1*. Obtenido de Presentación de Estados Financieros: <https://www.nicniif.org/files/NIC%201%20Presentacion%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Audifirm. (10 de Diciembre de 2021). *Firma de Auditores Audifirm S.A.* Obtenido de RIMPE: <https://www.audifirm.com/index.php?mod=doc&id=9301&tit=R%C3%89GIMEN%20SIMPLIFICADO%20PARA%20EMPRENDEDORES%20Y%20NEGOCIOS%20POPULARES>
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General* (Décima Primera Edición ed.). Escobar Impresores.
- Delgado, F. (2017). *Personas obligadas a llevar Contabilidad en Ecuador*. Obtenido de Ecuador, Auditores y Asesores Gerenciales: <https://smsecuador.ec/personas-obligadas-a-llevar-contabilidad/>
- Díaz, H. (2011). *Contabilidad General Enfoque práctico con aplicaciones informáticas* (Tercera Edición ed.). Pearson Educación.
- ECOE. (2020). *La importancia de los estados financieros*. Obtenido de ECOE Ediciones: <https://www.ecoediciones.com/2020/08/17/la-importancia-de-los-estados-financieros/>
- Elizalde, Letty K. & Montero, Edgar D. (2020). *Contabilidad Inicial*. La Caracola Editores.
- Espejo, L. (2012). *Contabilidad General*. EDILOJA Cía. Ltda.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. EDILOJA Cia. Ltda.
- Gamboa, J., Jordán V. y Pérez, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial [versión pdf]*. MEGAGRAF IMPRENTA.
- Global Business Consultants. (2022). Obtenido de Impuesto a la Renta: <https://gbc.com.ec/impuesto-a-la-renta-3/>
- Guajardo Cantú, G. &. (2015). *Contabilidad para no contadores*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Horngren, C. T. (2010). *Contabilidad [versión pdf]*. Pearson Educación. Obtenido de https://workcont.com/descargas/contabilidad_horngren_8a_ed.pdf
- LRTI. (2020). *Ley Organica de Regimen Tributario Interno*. Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Marín, G. (2011). *Contabilidad Básica* (1era. ed.). Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.
- Narváez, E. (2015). *Emprendimiento y Gestión* (Quinta Edición ed.). Academia Editores.

- Olivares, D. (16 de Enero de 2019). *MuyPymes*. Obtenido de ¿Cómo funciona el libro registro de ventas e ingresos?: <https://www.muypymes.com/2019/01/16/como-funciona-el-libro-registro-de-ventas-e-ingresos>
- Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes*. (2016). Obtenido de https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/9822eb12-84d9-4722-88b4-5c95cc3bdda7/TRIBUTAR-REGLAMENTO_A_LA_LEY_DE_REGISTRO_UNICO_DE_CONTRIBUYENTES_RUC-1.pdf.
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General*. Ediciones Paraninfo, SA. Obtenido de <https://books.google.com/cu/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Riquelme, M. (2018). *Web y Empresas*. Obtenido de Empresa Comercial: Que es y Características: <https://www.webyempresas.com/empresa-comercial/>
- Rodriguez, E. (2022). *RIMPE*. Obtenido de dátíl: <https://datil.com/blog/todo-lo-que-tienes-que-saber-sobre-el-rimpe/>
- Ron, E. (2018). *Universidad Ecotec*. Obtenido de Contabilidad Financiera II: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2018B1_CON120_02_86113.pdf
- SRI. (2015). *Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/c3a2c922-5960-4c08-9a73-bde19fadce42/REGLAMENTO+DE+COMPROBANTES+DE+VENTA,+RETENCI%D3N+Y+DOCUMENTOS+COMPLEMENTARIOS.pdf>.
- SRI. (2018). *Mi Guía Tributaria [versión pdf]*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/e1ea18a2-fbc8-4225-b96f-29ee22365f56/Guia+01+-+Deberes+Formales.pdf>
- Sy Corvo, H. (20 de Octubre de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos.: <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Tallent, D. (Junio de 2022). *Camino Financial*. Obtenido de Empresa Unipersonal o Asociación: <https://www.caminofinancial.com/es/empresa-unipersonal-vs-asociacion/>
- Tello, I., Tul, L., & Villavicencio, A. V. . (2018). *Contabilidad General [versión pdf]*. Grupo Compas.
- Valdiviezo, G. (2 de Octubre de 2012). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados* . Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/110631711/Principios-de-Contabilidad-Generalmente-Aceptados>
- Velastegui, W. (2016). *La empresa, la contabilidad y principios contables [versión pdf]*. Obtenido de Contabilidad: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/libro-de-contabilidad-66479822>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Octava Edición ed.). Alfaomega.

Zona Contable. (2018). Obtenido de Impuesto a la Renta:
<https://www.audifirm.com/uploads/documento/5.%20DEL%20IMPUESTO%20A%20LA%20RENTA.pdf>

Webgrafía

https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html

<https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>

<https://es.slideshare.net/natalianunezgozmez1/concepto-e-importancia-de-empresa>

<https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales#%C2%BFqu%C3%A9-es>

<https://www.sri.gob.ec/web/intersri/impuesto-renta>

<https://www.sri.gob.ec/rimpe>

<https://icei-formacion.com/blog/la-importancia-de-la-contabilidad#:~:text=La%20contabilidad%20es%20una%20de,%2C%20recursos%2C%20dinero%2C%20etc.&text=Tambi%C3%A9n%20en%20muchas%20compa%C3%B1as%20es,correcto%20manejo%20de%20las%20finanzas.>

https://www.ecotec.edu.ec/documentacion/investigaciones/estudiantes/trabajos_de_clases/16470_2011_-_CEE_-_javera_-_1916.pdf

<https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos#:~:text=El%20flujo%20de%20efectivo%20es,la%20operaci%C3%B3n%20de%20la%20empresa.>

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

11. Anexos

- Anexo 1. Auxiliares de compras
- Anexo 2. Auxiliares de ventas
- Anexo 3. Auxiliares de cuentas por pagar
- Anexo 4. Auxiliares de cuentas por cobrar
- Anexo 5. Rol de pagos
- Anexo 6. Regulación de la cuenta mercaderías
- Anexo 7. Consumo de suministros de oficina
- Anexo 8. Depreciación
- Anexo 9. RUC del almacén
- Anexo 10. Documentos fuente
- Anexo 11. Inventario Final
- Anexo 12. Certificado de traducción de Resumen (Abstract)

Anexo 1. Auxiliares de compras

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
Semana: 01 al 10 de abril del 2022								Auxiliar N°: 1	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
1/4/2022	001-002-000000771	DIZA	679,07		679,07	81,49	760,56		760,56
7/4/2022	001-010-000002514	MAHINEX S. A	111,59	31,25	80,34	9,64	89,98		89,98
TOTAL			790,66	31,25	759,41	91,13	850,54	0,00	850,54

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" AUXILIAR DE COMPRAS Expresado en dólares USD \$									
Semana: 21 al 30 de abril del 2022								Auxiliar N°: 2	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
22/4/2022	003-202-000048752	Johns Import Company S. A	1.076,99		1.076,99	129,24	1.206,23		1.206,23
TOTAL			1.076,99	0,00	1.076,99	129,24	1.206,23	0,00	1.206,23

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 01 al 10 de mayo del 2022								Auxiliar N°: 3	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
5/5/2022	002-003-000004548	DIZA	1.524,93		1.524,93	182,99	1.707,92		1.707,92
6/5/2022	002-003-000004553	DIZA	337,50		337,50	40,50	378,00		378,00
10/5/2022	002-003-000004564	DIZA	222,32		222,32	26,68	249,00		249,00
10/5/2022	001-002-000014139	Unisouth S.A.	183,35	27,50	155,85	18,70	174,55		174,55
TOTAL			2.268,10	27,50	2.240,60	268,87	2.509,47	0,00	2.509,47

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 11 al 20 de mayo del 2022								Auxiliar N°: 4	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
11/5/2022	002-003-000004567	DIZA	298,71		298,71	35,85	334,56		334,56
SUMAN Y PASAN			298,71		298,71	35,85	334,56		334,56

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AUXILIAR DE COMPRAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 11 al 20 de mayo del 2022

Auxiliar N°: 4

FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
	VIENEN		298,71		298,71	35,85	334,56		334,56
11/5/2022	001-002-000000847	DIZA	126,67		126,67	15,20	141,87		141,87
11/5/2022	001-002-000017913	Importadora Prohinsa Hidroconexiones S.A.	72,70		72,70	8,72	81,42		81,42
11/5/2022	001-002-000016747	ProveRepuestos Cía. Ltda.	424,50		424,50	50,94	475,44		475,44
11/5/2022	001-002-000014080	Importadora de Repuestos Automotrices Recalfreno Cia. Ltda.	682,57		682,57	81,91	764,48		764,48
16/5/2022	001-100-000052646	Rolortiz	1725,00	431,25	1.293,75	155,25	1.449,00		1.449,00
17/5/2022	002-010-000009546	Timava	515,63		515,63	61,88	577,50		577,50
TOTAL			3.845,78	431,25	3.414,53	409,74	3.824,27	0,00	3.824,27

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 21 al 31 de mayo del 2022								Auxiliar N°: 5	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
25/5/2022	001-004-00025585	Casa del Ruliman	546,93	218,77	328,16	39,38	367,54		367,54
26/5/2022	107286	Freno Preciso	213,55		213,55	25,63	239,18		239,18
26/5/2022	107287	Freno Preciso	429,16		429,16	51,50	480,66		480,66
27/5/2022	107295	Freno Preciso	336,40		336,40	40,37	376,77		376,77
TOTAL			1.526,04	218,77	1.307,27	156,88	1.464,15	0,00	1.464,15

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 01 al 10 de junio del 2022								Auxiliar N°: 6	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
1/6/2022	002-003-000004645	DIZA	784,84		784,84	94,18	879,02		879,02
2/6/2022	001-010-000002913	Mahinex S. A	1.400,90	392,25	1.008,65	121,04	1.129,69		1.129,69
SUMAN Y PASAN			2.185,74	392,25	1.793,49	215,22	2.008,71		2.008,71

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 01 al 10 de junio del 2022								Auxiliar N°: 6	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
VIENEN			2.185,74	395,25	1.793,49	215,22	2.008,71		2.008,71
3/6/2022	002-003-000004667	DIZA	550,92		550,92	66,11	617,03		617,03
3/6/2022	003-202-000050215	Johns Import Company S. A	72,7		72,70	8,72	81,42		81,42
10/6/2022	001-010-000003026	Mahinex S. A	160,25	17,17	143,08	17,17	160,25		160,25
TOTAL			2.969,61	409,42	2.560,19	307,22	2.867,41	0,00	2.867,41

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"									
AUXILIAR DE COMPRAS									
Expresado en dólares USD \$									
Semana: 21 al 30 de junio del 2022								Auxiliar N°: 7	
FECHA	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	DESCUENTO	SUBTOT AL 12%	IVA 12%	TOTAL	FORMAS DE PAGO	
								EFFECTIVO	CRÉDITO
27/6/2022	001-002-000015229	Unisouth S.A.	172,52	25,88	146,64	17,60	164,24		164,24
TOTAL			172,52	25,88	146,64	17,60	164,24	0,00	164,24

Anexo 2. Auxiliares de Ventas

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" AUXILIAR DE VENTAS Expresado en dólares USD \$										
Semana: 01 al 10 de abril del 2022						Auxiliar N°: 1				
N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005388	1/4/2022	Orfront S. A	187,50	22,50	210,00		3,28	6,75	199,97	
001-001-000005389	5/4/2022	Carlos Albarracín Solis	58,04	6,96	65,00				65,00	
001-001-000005390	5/4/2022	Logística Andina Maja Majandina Cía. Ltda.	80,36	9,64	90,00				90,00	
001-001-000005391	5/4/2022	Néstor Rigoberto Yunga Cueva	439,29	52,71	492,00				492,00	
001-001-000005392	5/4/2022	Lenin Astudillo	699,06	83,89	782,95				782,95	
001-001-000005394	5/4/2022	Francisco Merino	75,89	9,11	85,00				85,00	
001-001-000005395	7/4/2022	Juan Alejandro Espinoza Delgado	253,57	30,43	284,00		4,43	9,12	270,45	
001-001-000005396	8/4/2022	Juan Alejandro Espinoza Delgado	142,86	17,14	160,00	1,42		5,14	153,44	*
001-001-000005397	8/4/2022	Willan Vera	464,29	55,71	520,00				520,00	
001-001-000005398	9/4/2022	Juan Espinoza	37,50	4,50	42,00				42,00	
001-001-000005398	9/4/2022	Buitrón Sánchez Sergio Rene	119,64	14,36	134,00				134,00	
001-001-000005400	9/4/2022	Jorge Silva	8,93	1,07	10,00				10,00	
001-001-000005401	10/4/2022	Servitrailer Aspe S. A	22,56	2,71	25,27		0,39	0,81	24,06	
001-001-000005402	10/4/2022	Servitrailer Aspe S. A	138,43	16,61	155,04		2,42	4,98	147,64	
TOTAL			2.727,92	327,35	3.055,27	1,42	10,53	26,81	3.016,52	

Nota: La factura N° 001-001-000005396, el valor del IVA es incorrecto en la factura el valor de \$17,16.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AUXILIAR DE VENTAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 11 al 20 de abril del 2022

Auxiliar N°: 2

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL CRÉDITO
001-001-000005403	11/4/2022	Villavicencio Armijos Silvio Manuel	17,86	2,14	20,00				20,00	
001-001-000005405	11/4/2022	Compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cía. Ltda.	440,22	52,83	493,05		7,70	15,85	469,49	
001-001-000005406	11/4/2022	Walter Alfonso Mendieta Mendieta	35,71	4,29	40,00				40,00	
001-001-000005410	14/4/2022	Sergio René Buitrón Sánchez	165,62	19,87	185,49				185,49	
001-001-000005411	14/4/2022	Edgar Jiménez Prado	44,64	5,36	50,00				50,00	
001-001-000005413	16/4/2022	Milton Fernando Arrobo Galván	49,11	5,89	55,00				55,00	
001-001-000005414	18/4/2022	Néstor Rigoberto Yunga Cueva	116,96	14,04	131,00				131,00	
001-001-000005415	18/4/2022	Manuel Vivanco Obando	30,36	3,64	34,00				34,00	
001-001-000005416	18/4/2022	Juan Alejandro Espinoza Delgado	292,86	35,14	328,00	2,92		10,54	314,54	
001-001-000005417	18/4/2022	Sergio René Buitrón Sánchez	97,32	11,68	109,00				109,00	
001-001-000005418	18/4/2022	Manuel Agustín Figueroa Suezcum	194,64	23,36	218,00				218,00	
001-001-000005419	18/4/2022	Manuel Vivanco Obando	14,29	1,71	16,00				16,00	
001-001-000005424	20/4/2022	Cotrava S.A.	349,33	41,92	391,25	*	6,11	12,58		372,56
001-001-000005426	20/4/2022	Cotrava S.A.	1.533,04	183,96	1.717,00		26,83	55,19		1.634,99
001-001-000005427	20/4/2022	Humberto Aguirre	406,27	48,75	455,02				455,02	
001-001-000005428	20/4/2022	Cotrava S.A.	901,79	108,21	1.010,00		15,78	32,46		961,76
TOTAL			4.690,02	562,80	5.252,82	2,92	56,42	126,62	2.097,55	2.969,31

Nota: La factura N°001-001-000005424, el valor del IVA en la factura es incorrecto por el valor de \$41,29.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
AUXILIAR DE VENTAS
Expresado en dólares USD \$

Semana: 21 al 30 de abril del 2022

Auxiliar N°: 3

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005430	21/4/2022	Rubén José Paladines	41,07	4,93	46,00				46,00	
001-001-000005431	21/4/2022	Miguel Teodoro Ortiz Alvarado	142,86	17,14	160,00				160,00	
001-001-000005432	21/4/2022	Patricio Velásquez	5,36	0,64	6,00				6,00	
001-001-000005432	22/4/2022	Consuelo Solórzano	25	3,00	28,00				28,00	
001-001-000005435	22/4/2022	León Bravo Laudino Efraín	620,54	74,46	695,00				695,00	
001-001-000005436	22/4/2022	Luis Humberto Patiño	4,02	0,48	4,50				4,50	
001-001-000005438	23/4/2022	León Bravo Laudino Efraín	21,43	2,57	24,00				24,00	
001-001-000005439	25/4/2022	Transporte Pesado de Amigos Zamoranos S. A	116,06	13,93*	129,99	1,16		4,18	124,65	
001-001-000005440	15/4/2022	Edgar René Inga Lozano	385,25	46,23	431,48				431,48	
001-001-000005441	26/4/2022	Segundo Alfredo Silva González	168,72	20,25	188,97				188,97	
001-001-000005442	26/4/2022	DICOSIL Cía. Ltda.	1.607,38	192,89	1.800,27		28,13	57,87		1.714,27
001-001-000005446	27/4/2022	Ulises Fernando Silva Morales	312,48	37,50	349,98				349,98	
001-001-000005447	27/4/2022	Tayron David Vivanco Córdova	656,24	78,75	734,99				734,99	
001-001-000005448	27/4/2022	Arturo Alberto Darquea Sánchez	334,8	40,18	374,98				374,98	
001-001-000005449	27/4/2022	Orfront S. A	143,75	17,25	161,00		2,52	5,18	153,31	
001-001-000005450	26/4/2022	Marco Vitaliano Cabrera Malla	333,88	40,07	373,95				373,95	
001-001-000005454	27/4/2022	Cotrava S. A	901,79	108,21	1.010,00		15,78	32,46		961,76
001-001-000005455	27/4/2022	Edison Jiménez Hidalgo	333,04	39,96	373,00				373,00	
001-001-000005456	27/4/2022	Martin Ortiz Gómez	49,11	5,89	55,00				55,00	
001-001-000005457	27/4/2022	Manuel Fajardo	111,61	13,39	125,00				125,00	
001-001-000005460	28/4/2022	DICOSIL Cía. Ltda.	39,39	4,71	44,00		0,69	1,41	41,90	
001-001-000005461	28/4/2022	Sergio René Buitrón Sánchez	334,82	40,18	375,00				375,00	
001-001-000005462	29/4/2022	DICOSIL Cía. Ltda.	660,8	79,30	740,10		11,56	23,79		704,74
001-001-000005463	29/4/2022	Wilson Alejandro Ordoñez Cabrera	125,00	15,00	140,00				140,00	
001-001-000005464	29/4/2022	Compañía de Transporte de Carga Pesada Jardín del Zarza Jardelzar S. A	28,57	3,43	32,00				32,00	
TOTAL			7.502,97	900,34	8.403,31	1,16	58,68	124,89	4.837,81	3.380,77

Nota: La factura N°001-001-000005439, el valor calculado del IVA en la factura es incorrecto por el valor de \$13,42.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AUXILIAR DE VENTAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 01 al 10 de mayo del 2022

Auxiliar N°: 4

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005465	2/5/2022	Esther Judith Encarnación Salazar	40,18	4,82	45,00				45,00	
001-001-000005466	2/5/2022	Iván Danilo Ortega Erréis	16,07	1,93	18,00				18,00	
001-001-000005467	2/5/2022	Santiago Tapia	67,86	8,14	76,00				76,00	
001-001-000005468	2/5/2022	Juan Alejandro Espinoza Delgado	77,67	9,32	86,99				86,99	
001-001-000005473	4/5/2022	Cía. Transpancar S. A	694,64	83,36	778,00		12,16	25,01		740,83
001-001-000005474	4/5/2022	Compañía de Transporte de carga pesada Mineros y Comerciantes	50,49	6,06	56,55		12,16		44,39	
001-001-000005475	4/5/2022	Walter	10,71	1,29	12,00				12,00	
001-001-000005476	6/5/2022	Orfront S. A	123,19	14,78	137,97		2,16	4,43	131,38	
001-001-000005477	6/5/2022	Ángel Cabrera Robles	40,18	4,82	45,00				45,00	
001-001-000005479	6/5/2022	Tomas Tapia	314,26	37,71	351,97				351,97	
001-001-000005480	7/5/2022	Rosa Matilde Sánchez Román	16,53	1,98	18,51				18,51	
001-001-000005481	9/5/2022	DICOSIL Cía. Ltda.	250	30,00	280,00		4,38	9,00	266,63	
001-001-000005482	9/5/2022	Reina del Camino	28,57	3,43	32,00				32,00	
001-001-000005483	10/5/2022	Rene Peñaloza	401,78	48,21	449,99				449,99	
TOTAL			2.132,13	255,86	2.387,99	0,00	30,86	38,44	1.577,86	740,83

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AUXILIAR DE VENTAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 11 al 20 de mayo del 2022

Auxiliar N°: 5

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005484	11/5/2022	Cesar Valentín Rogel Jara	241,97	29,04	271,01				271,01	
001-001-000005485	11/5/2022	Cesar Valentín Rogel Jara	40,18	4,82	45,00				45,00	
001-001-000005486	14/5/2022	Víctor Andrés González Zúñiga	611,63	73,40	685,03	6,12		22,02	656,89	
001-001-000005487	14/5/2022	Maribel del Rosario Iglesias Amoroso	312,5	37,50	350,00				350,00	
001-001-000005488	16/5/2022	Sergio Rene Buitrón Sánchez	294,64	35,36	330,00				330,00	
001-001-000005489	17/5/2022	Blacio Barriga Campaña	263,39	31,61	295,00				295,00	
001-001-000005495	19/5/2022	Dany José Villamagua	71,43	8,57	80,00	0,71		2,57	76,72	
001-001-000005491	20/5/2022	Rubén Antonio Cuenca Chamba	243,74	29,25	272,99				272,99	
001-001-000005497	20/5/2022	TranscomLoja Cía. Ltda.	1.127,72	135,33	1.263,05					1.263,05
001-001-000005498	20/5/2022	TranscomLoja Cía. Ltda.	1.244,78	149,37	1.394,15					1.394,15
001-001-000005499	20/5/2022	TranscomLoja Cía. Ltda.	658,93	79,07	738,00					738,00
001-001-000005500	20/5/2022	Giovanni Guanuche Campoverde	89,28	10,71	99,99				99,99	
TOTAL			5.200,19	624,02	5.824,21	6,83	0,00	24,59	2.397,59	3.395,20

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AXILIAR DE VENTAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 21 al 31 de mayo del 2022

Auxiliar N°: 6

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005501	23/5/2022	Compañía de Transporte de Carga Pesada Jardín de Zarza Jardelzar S. A	107,14	12,86	120,00				120,00	
001-001-000005503	25/5/2022	Rubén Antonio Cuenca Chamba	167,86	20,14	188,00				188,00	
001-001-000005504	25/5/2022	Rubén Antonio Cuenca Chamba	113,87	13,66	127,53				127,53	
001-001-000005506	25/5/2022	Gonzalo Fernando Erazo Celi	89,28	10,71	99,99				99,99	
001-001-000005507	25/5/2022	Compañía Hermanos Cojitambo	389,38	46,73	436,11		6,81	14,02	415,27	
001-001-000005508	25/5/2022	Gerardo Marcelo Terreros Nieto	116,07	13,93	130,00				130,00	
001-001-000005509	25/5/2022	Gilberto Rubén Panamá Tamay	107,14	12,86	120,00				120,00	
001-001-000005510	25/5/2022	Nolberto Mauro Armijos Salinas	335,81	40,2972	376,11				376,11	
001-001-000005513	27/5/2022	Wilson Ordoñez	125	15,00	140,00				140,00	
001-001-000005514	27/5/2022	Gonzalo Fernando Erazo Celi	558,03	66,96	624,99				624,99	
001-001-000005515	28/5/2022	Ángel Cabrera	89,28	10,71	99,99				99,99	
001-001-000005516	28/5/2022	Ángel Cabrera	40,18	4,82	45,00				45,00	
001-001-000005517	28/5/2022	Gonzalo Ramiro Riofrío Cruz	857,15	102,86	960,01					960,01
001-001-000005518	30/5/2022	Gilberto Rubén Panamá Tamay	85,72	10,29	96,01				96,01	
001-001-000005519	30/5/2022	Gilberto Rubén Panamá Tamay	17,88	2,15	20,03				20,03	
001-001-000005520	30/5/2022	Gilberto Rubén Panamá Tamay	4,46	0,54	5,00				5,00	
001-001-000005521	30/5/2022	Gilberto Rubén Panamá Tamay	263,39	31,61	295,00				295,00	
001-001-000005522	30/5/2022	Geovanny Astudillo	31,25	3,75	35,00				35,00	
001-001-000005523	31/5/2022	Wilman Castro Amayo	25,00	3,00	28,00				28,00	
001-001-000005524	31/5/2022	DICOSIL S. A	28,58	3,43	32,01		0,50	1,03	30,48	
001-001-000005525	31/5/2022	HormiLoja Cía. Ltda.	200,00	24	224,00		3,50	7,20	213,30	
001-001-000005526	31/5/2022	Cotrava S. A	178,58	21,43	200,01		3,13	6,43	190,46	
TOTAL			3.931,05	471,73	4.402,78	0,00	13,94	28,68	3.400,15	960,01

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"

AXILIAR DE VENTAS

Expresado en dólares USD \$

Semana: 01 al 10 de junio del 2022

Auxiliar N°: 7

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005527	1/6/2022	Manuel Agustín Figueroa	177,68	21,32	199,00				199,00	
001-001-000005528	1/6/2022	Godoy Neira Narciso	116,07	13,93	130,00				130,00	
001-001-000005529	1/6/2022	Transporte Carrión Torres S. A	116,07	13,93	130,00				130,00	
001-001-000005530	1/6/2022	Santiago Bravo	576,79	69,21	646,00	*				646,00
001-001-000005531	1/6/2022	Comercializadora Coile S. A	1,12	0,13	1,25				1,25	
001-001-000005533	2/6/2022	Compañía de Transporte de Carga Pesada Mineros & Comerciantes S. A	118,77	14,25	133,02				133,02	
001-001-000005534	3/6/2022	Orfront S. A	244,57	29,35	273,92		4,28	8,80		260,83
001-001-000005535	3/6/2022	Orfront S. A	214,29	25,71	240,00		3,75	7,71		228,54
001-001-000005536	6/6/2022	Constructora Ramiro Hidalgo RHT Cía. Ltda.	254,46	30,54	285,00				285,00	
001-001-000005537	6/6/2022	DICOSIL S. A	6,25	0,75	7,00		0,11	0,23	6,67	
001-001-000005538	6/6/2022	Gustavo Adolfo Bautista Valle	58,00	6,96	64,96				64,96	
001-001-000005539	7/6/2022	Cuenca Ortiz Fabian Enrique	141,08	16,93	158,01				158,01	
001-001-000005542	9/6/2022	Compañía de Economía Mixta LojaGas	25,00	3,00	28,00				28,00	
001-001-000005541	9/6/2022	Orfront S. A	200,89	24,11	225,00		3,52	7,23		214,25
TOTAL			2.251,04	270,12	2.521,16	0,00	11,66	23,97	1.135,91	1.349,62

Nota: La factura N°001-001-000005530, el valor total de la factura es incorrecto por el valor de \$649,00.

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
AXILIAR DE VENTAS
Expresado en dólares USD \$

Semana: 11 al 20 de junio del 2022

Auxiliar N°: 8

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005543	11/6/2022	Jilber Oswaldo Pineda Torres	370,56	44,47	415,03				415,03	
001-001-000005544	11/6/2022	Jorge Silva	53,57	6,43	60,00				60,00	
001-001-000005545	13/6/2022	Ángel Cabrera Robles	168,74	20,25	188,99				188,99	
001-001-000005546	13/6/2022	Compañía de Transporte de carga Pesada Jardín del Zarza Jardelzar S. A	292,86	35,14	328,00				328,00	
001-001-000005547	14/6/2022	Transporte Pesado de Amigos Zamoranos	431,19	51,74	482,93	4,31		15,25		463,37
001-001-000005549	14/6/2022	Ángel Cabrera Robles	28,57	3,43	32,00				32,00	
001-001-000005551	20/6/2022	Bolívar Bravo	7,14	0,86	8,00				8,00	
TOTAL			1.352,63	162,32	1.514,95	4,31	0,00	15,25	1.032,01	463,37

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"
AXILIAR DE VENTAS
Expresado en dólares USD \$

Semana: 21 al 30 de junio del 2022

Auxiliar N°: 9

N° de factura	Fecha	Cliente	Subtotal	IVA 12%	Total Factura	Ant. IR. 1%	Ant. IR. 1,75%	Ant. R. IVA 30%	TOTAL EFECTIVO	TOTAL A CRÉDITO
001-001-000005555	21/6/2022	Sergio Rene Buitrón Sánchez	441,07	52,93	494,00					494,00
001-001-000005557	21/6/2022	Sergio Rene Buitrón Sánchez	438,37	52,60	490,97					490,97
001-001-000005559	22/6/2022	Compañía de Trans. de Carga Pesada & Combustible TransGoldencuentros S. A	255,38	30,65	286,03				286,03	
001-001-000005567	24/6/2022	Orfront S. A	401,78	48,21	449,99		7,03	14,46		428,50
001-001-000005568	27/6/2022	Geovanny Astudillo	250,00	30,00	280,00				280,00	
001-001-000005569	30/6/2022	Gonzalo Ramiro Riofrio Cruz	428,56	51,43	479,99					479,99
001-001-000005570	30/6/2022	Danny José Villamagua	290,18	34,82	325,00		5,08	10,45	309,47	
TOTAL			2.505,34	300,64	2.805,98	0,00	12,11	24,91	875,50	1.893,46

Anexo 3. Auxiliares de Cuentas por pagar proveedores

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Freno Preciso	N°: 1		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	2.841,25		2.841,25
18/4/2022	Pago facturas N°105531, N°105460		498,00	2.343,25
22/4/2022	Pago factura N°105984		280,98	2.062,27
27/4/2022	Pago factura N°105982		392,61	1.669,66
12/5/2022	Pago factura N°105982, según comprobante de depósito N°9475213		392,61	1.277,05
16/5/2022	Pago factura N°10531054		418,00	859,05
26/5/2022	Compra mercadería s/f 107286, según auxiliar de compras N°5.	239,18		1.098,23
26/5/2022	Compra mercadería s/f 107287, según auxiliar de compras N°5.	480,66		1.578,89
26/5/2022	Pago factura N°105984, según comprobante de depósito N°929169		281,00	1.297,89
27/5/2022	Compra mercadería s/f 107295, según auxiliar de compras N°5.	376,77		1.674,66
16/6/2022	Pago factura N°105982.		100,00	1.574,66
SALDO				1.574,66

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Timava	N°: 2		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial.	1.914,32		1.914,32
1/4/2022	Pago factura N°002-010-000007867.		437,24	1.477,08
25/4/2022	Pago facturas N°002-010-000008951, N°002-010-000008952.		492,36	984,72
17/5/2022	Compra mercadería s/f 002-010-000009546, según auxiliar de compras N°4.	577,5		1.562,22
26/5/2022	Pago facturas N°002-010-000008971, N°002-010-000008951 y N°002-010-000008952, según comprobante de depósito N°9292135.		492,36	1.069,86
SALDO				1.069,86

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Distribuidora Sánchez DISTRISA		N°: 3	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	990,85		990,85
11/4/2022	Pago factura N°001-002-000001593.		299,81	691,04
26/4/2022	Pago factura N°001-002-0000011630, según comprobante de depósito N°929233.		345,52	345,52
12/5/2022	Pago factura N°001-002-000001630, según comprobante de depósito N°9475339.		345,52	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	DIZA		N°: 4	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	2.888,36		2.888,36
1/4/2022	Compra s/f 001-002-000000771, según auxiliar de compras N°1.	760,56		3.648,92
25/4/2022	Pago facturas N°002-003-000004250, N°002-003-000004361, según comprobantes de depósito N°108147026 y N°108147175.		726,00	2.922,92
5/5/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004548, según auxiliar de compras N°3.	1.707,92		4.630,84
6/5/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004553, según auxiliar de compras N°3.	378,00		5.008,84
10/5/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004564, según auxiliar de compras N°3.	249,00		5.257,84
11/5/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004567, según auxiliar de compras N°4.	334,56		5.592,40
11/5/2022	Compra mercadería s/f 001-002-000000847, según auxiliar de compras N°4.	141,87		5.734,27
12/5/2022	Pago factura N°002-003-000000771, según comprobante de depósito N°9475474.		253,52	5.480,75
17/5/2022	Pago factura N°002-003-000004250, según comprobante de depósito N°12050418.		332,35	5.148,40
26/5/2022	Pago factura N°002-003-000004361, según comprobante de depósito N°9291634.		393,67	4.754,73
SUMAN Y PASAN				4.754,73

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	DIZA		N°: 4	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
VIENEN				4.754,73
1/6/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004645, según auxiliar de compras N°6.	879,02		5.633,75
3/6/2022	Compra mercadería s/f 002-003-000004667, según auxiliar de compras N°6.	617,03		6.250,78
16/6/2022	Pago factura N°002-003-000000771, según comprobante de depósito N°17045267.		253,52	5.997,26
16/6/2022	Pago factura N°002-003-000004548, según comprobante de depósito N°17045438.		426,98	5.570,28
16/6/2022	Pago factura N°002-003-000004553.		192,00	5.378,28
SALDO				5.378,28

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Unisouth		N°: 5	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	388,57		388,57
16/4/2022	Pago factura N°001-002-000012291.		214,02	174,55
10/5/2022	Compra mercadería s/f 001-002-000014139, según auxiliar de compras N°3.	174,55		349,10
27/6/2022	Compra mercadería s/f 001-002-000015229, según auxiliar de compras N°7.	164,24		513,34
SALDO				513,34

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Rolortiz	N°: 6		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	2.800,72		2.800,72
4/4/2022	Pago facturas N°001-100-000049266, N°001-100-000049267, según comprobante de depósito N°103605501.		420,32	2.380,40
11/4/2022	Pago factura N°001-100-000048215, según comprobante de depósito N°119894700.		505,86	1.874,54
28/4/2022	Pago factura N°001-100-000050866, según comprobante de depósito N°10666497.		401,40	1.473,14
12/5/2022	Pago factura N°001-100-000048215, según comprobante de depósito N°9475712		505,86	967,28
16/5/2022	Compra mercadería s/f 001-100-000052646, según auxiliar de compras N°4.	1.449,00		2.416,28
17/5/2022	Pago factura N°001-100-000050866, según comprobante de depósito N°12050696.		401,42	2.014,86
16/6/2022	Pago factura N°001-100-000048215, según comprobante de depósito N°17045906.		505,86	1.509,00
SALDO				1.509,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Casa del Ruliman	N°: 7		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial			1.453,37
11/4/2022	Pago factura N°001-004-000235955, según comprobante de depósito N°120160753.		339,40	1.113,97
27/4/2022	Pago factura N°001-004-000245378.		267,00	846,97
9/5/2022	Pago factura N°001-004-0001245378, según recibo N°145314.		267,00	579,97
12/5/2022	Pago factura N°001-004-000235955, según comprobante de depósito N°9476326.		339,40	240,57
25/5/2022	Compra mercadería s/f 001-004-00025585, según auxiliar de compras N°5.	367,54		608,11
SALDO				608,11

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Freno Truck	N°: 8		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	164,98		164,98
3/4/2022	Pago factura N°001-001-000000014.		164,98	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Importadora Pernoacero	N°: 9		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial			2.209,00
7/4/2022	Pago factura N°001-002-1486, según comprobante de depósito N°120071848.		580,00	1.629,00
25/4/2022	Pago factura N°001-002-1345, según comprobante de depósito N°108148656.		469,00	1.160,00
12/5/2022	Pago factura N°001-002-1486, según comprobante de depósito N°9476096.		580,00	580,00
16/6/2022	Pago factura N°001-002-1486, según comprobante de depósito N°17046160.		580,00	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Mahinex S. A	N°: 10		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	870,99		870,99
7/4/2022	Compra s/f 001-010-000002514, según auxiliar de compras N°1	89,98		960,97
11/4/2022	Pago factura N°001-010-000002044, según comprobante de depósito N°121048603.		235,68	725,29
25/4/2022	Pago factura N°001-010-000002372, según comprobante de depósito N°108149050.		309,63	415,66
12/5/2022	Pago factura 001-010-000002514, según comprobante de depósito N°9475864		89,99	325,67
12/5/2022	Pago factura N°001-010-000002044, según comprobante de depósito N°9475004.		235,68	89,99
SUMAN Y PASAN				89,99

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Mahinex S. A	N°: 10		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
VIENEN				89,99
2/6/2022	Compra mercadería s/f 001-010-000002913, según auxiliar de compras N°6.	1.129,69		1.219,68
10/6/2022	Compra mercadería s/f 001-010-000003026, según auxiliar de compras N°6.	160,25		1.379,93
16/6/2022	Pago según comprobante de depósito N°17164970		300,00	1.079,93
SALDO				1.079,93

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	ProveRepuestos Cía. Ltda.	N°: 11		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	100,00		100,00
12/5/2022	Pago factura N°001-002-000014236, según comprobante de depósito N°9475004.		100,00	0,00
11/5/2022	Compra de mercadería s/f 001-002-000016747, según auxiliar de compras N°4	475,44		475,44
SALDO				475,44

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Importadora Prohinsa Hidroconexiones S. A	N°: 12		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
11/5/2022	Compra de mercadería s/f 001-002-000017913, según auxiliar de compras N°4.	81,42		81,42
SALDO				81,42

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR				
Expresado en dólares USD \$				
PROVEEDOR:	Importadora de Repuestos Automotrices Recalfreno Cía. Ltda.	N°: 13		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
11/5/2022	Compra de mercadería s/f 001-002-000014080	764,48		764,48
SALDO				764,48

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR					
Expresado en dólares USD \$					
PROVEEDOR:	John's Import Company S. A			N°: 14	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR PAGAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL	
1/4/2022	Compra mercadería s/f 003-202-000048752, según auxiliar de compras N°2.	1.206,23		1.206,23	
26/5/2022	Pago factura N°003-202-000048752, según comprobante de depósito N°9291894		301,55	904,68	
3/6/2022	Compra mercadería s/f 003-202-000050215, según auxiliar de compras N°6.	81,42		986,10	
SALDO				986,10	

Anexo 4. Auxiliares de Cuentas por cobrar clientes

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Rubén Cuenca	N°: 1		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	753,44		753,44
25/5/2022	Abono		235,44	518,00
SALDO				518,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Sergio René Buitrón	N°: 2		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	645,00		645,00
21/6/2022	Ventas a crédito s/f N°001-001-000005555, N°001-001-000005557.	984,97		1.629,97
SALDO				1.629,97

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Imelda de Jaramillo Cía. Ltda.	N°: 3		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	1.000,00		1.000,00
SALDO				1.000,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Gonzalo Ramiro Riofrío	N°: 4		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	700,00		700,00
26/4/2022	Pago 100%		700,00	0,00
28/5/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005517	960,01		960,01
30/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005569.	479,99		1.440,00
SALDO				1.440,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Juan Espinoza	N°: 5		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
1/4/2022	Inventario Inicial	126,99		126,99
13/5/2022	Pago 100%		126,99	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Cotrava S. A	N°: 6		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
20/4/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005420, 001-001-000005426, 001-001-000005428	2.969,31		2.969,31
27/4/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005454	961,76		3.931,07
SALDO				3.931,07

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	DICOSIL S. A	N°: 7		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
26/4/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005442	1.714,27		1.714,27
29/4/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005462	704,74		2.419,01
SALDO				2.419,01

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"				
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
Expresado en dólares USD \$				
CLIENTE:	Cía. Transpancar S. A	N°: 8		
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL
4/5/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005473	740,83		740,83
SALDO				740,83

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Expresado en dólares USD \$					
CLIENTE:	TranscomLoja Cía. Ltda.			N°: 9	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL	
20/5/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005497, N°001-001-000005498, N°001-001-000005499.	3.395,20		3.395,20	
SALDO				3.395,20	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Expresado en dólares USD \$					
CLIENTE:	Santiago Bravo			N°: 10	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL	
1/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005530.	646,00		646,00	
SALDO				646,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Expresado en dólares USD \$					
CLIENTE:	Orfront S. A			N°: 11	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL	
3/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005534, N°001-001-000005535.	489,37		489,37	
9/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005541.	214,25		703,62	
24/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005567.	428,50		1.132,12	
SALDO				1.132,12	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"					
AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Expresado en dólares USD \$					
CLIENTE:	Transporte Pesado de Amigos Zamoranos			N°: 12	
FECHA	COMPROBANTE	SALDO POR COBRAR	SALDO PAGADO	SALDO TOTAL	
14/6/2022	Venta a crédito s/f N°001-001-000005547.	463,37		463,37	
SALDO				463,37	

Anexo 5. Rol de pagos

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PAGOS								
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2022								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL	LÍQUIDO A PAGAR	RECIBÍ CONFORME
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL			425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	APORTE PATRONAL 12,15%	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13
TOTAL			425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PAGOS								
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2022								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL	LÍQUIDO A PAGAR	RECIBÍ CONFORME
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL			425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	APORTE PATRONAL 12,15%	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13
TOTAL			425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PAGOS								
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2022								
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL	LÍQUIDO A PAGAR	RECIBÍ CONFORME
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL			425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"								
ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2022								
N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL DE INGRESOS	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	APORTE PATRONAL 12,15%	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL
1	María Lourdes Tituana Maldonado	Propietaria	425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13
TOTAL			425,00	35,42	35,42	51,64	35,40	267,13

Anexo 6. Regulación de la Cuenta mercaderías

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS	
Determinación de compras netas	
Compras Brutas	12.649,70
(-) Descuento en compras	1.144,07
(-) Devolución en compras	0,00
(+) Transporte en compras	254,00
Compras netas	11.759,63
Determinación de ventas netas	
Ventas netas	32.293,29
(-) Descuento en ventas	0,00
(-) Devolución en ventas	0,00
Ventas netas	32.293,29
Determinación del valor del costo de venta	
Mercadería inicial	53.061,16
(+) Compras netas	11.759,63
(=) Mercadería disponible para la venta	64.820,79
(-) Mercadería final	60.803,07
(=) Costo de ventas	4.017,72
Determinación de utilidad bruta en ventas	
Ventas netas	32.293,29
(-) Costo de ventas	4.017,72
(=) Utilidad bruta en ventas	28.275,57
Determinación del valor del inventario de mercadería final	
Mercadería inicial	53.061,16
(+) Compras netas	11.759,63
(=) Mercadería disponible para la venta	64.820,79
(-) Costo de ventas	4.017,72
(=) Inventario de mercadería final	60.803,07

Anexo 7. Consumo de Suministros de oficina

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES"			
CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			
Consumo de Suministros de oficina			
SUMINISTROS DE OFICINA			
2	Resaltadores	0,60	1,20
1	Cajas de clips	0,30	0,30
3	Carpetas	0,50	1,50
TOTAL			3,00

Anexo 8. Depreciación

<p style="text-align: center;">ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" DEPRECIACIÓN DEL 1 AL 30 DE JUNIO DEL 2022</p>								
<p>Método: Línea Recta</p>			$Dp = \frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$					
CÓDIGO	ACTIVO	VALOR NOMINAL	%	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA
1.2.01.03	Edificios	70.000,00	5,00%	3.500,00	20	3.325,00	277,08	831,25
1.2.01.03	Muebles y Enseres	1.985,00	10,00%	198,50	10	178,65	14,89	44,66
1.02.01.04	Equipo de Computación	679,00	33,33%	226,31	3	150,90	12,57	37,72
TOTAL		52.664,00		2.924,81		2.704,55	225,38	676,14

Anexo 9. RUC del almacén



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres		Número RUC
TITUANA MALDONADO MARIA LOURDES		0702339052001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
13/02/2001	30/08/2018	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
13/02/2001	24/11/2008	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 7 / LOJA / LOJA		NO
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	NO	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE

Dirección

Calle: AV. 8 DE DICIEMBRE Número: SN Intersección: MANUEL CABRERA
Referencia: FRENTE A LA UNION NACIONAL DE PERIODISTAS

Medios de contacto

Celular: 0980951560 Email: mauryger@gmail.com Teléfono domicilio: 072540042

Actividades económicas

• G45300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

Establecimientos

Abiertos


1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

• 2011 DECLARACION DE IVA

 Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

Apellidos y nombres
TITUANA MALDONADO MARIA LOURDES

Número RUC
0702339052001



Código de verificación: CATRCR2023000962794
Fecha y hora de emisión: 20 de abril de 2022 12:55
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERDGC15-00000217, 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 SRS en línea y/o en la aplicación SRS Móvil.

Anexo 10. Documentos Fuente

Facturas de Venta

Maria Lourdes Tituana Maldonado

UNIDAD DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO, DESARROLLO Y ACCESIBILIDAD PARA VENTAS DE PRODUCTOS COMERCIALES Y SERVICIOS, ASISTENTE AL FIAN, EDUCACION, EQUIDAD Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 FACTURA 001-001- 000005388
Aut. SRI. 1129350829

CLIENTE: Carla Patricia...

PROVINCIA: El Oro CANTÓN: El Oro DISTRITO: El Oro

FECHA: 17/10/2024 Hora de Emisión: 17

CANT.	DESCRIPCIÓN	PI UNIT.	VTOTAL
1	Pagare	187,5	187,5

FORMA DE PAGO: EFECTIVO BANCARIO ELECTRONICO TARJETA DE CREDITO, DEBITO OTROS

SUBTOTAL \$ 187,5

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 22,5

TOTAL A COBRAR \$ 210

FI AUTORIZADA: [Firma] FI CLIENTE: [Firma]

UNIDAD DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO, DESARROLLO Y ACCESIBILIDAD PARA VENTAS DE PRODUCTOS COMERCIALES Y SERVICIOS, ASISTENTE AL FIAN, EDUCACION, EQUIDAD Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO

Maria Lourdes Tituana Maldonado

UNIDAD DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO, DESARROLLO Y ACCESIBILIDAD PARA VENTAS DE PRODUCTOS COMERCIALES Y SERVICIOS, ASISTENTE AL FIAN, EDUCACION, EQUIDAD Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 FACTURA 001-001- 000005388
Aut. SRI. 1129350829

CLIENTE: Carla Patricia...

PROVINCIA: El Oro CANTÓN: El Oro DISTRITO: El Oro

FECHA: 17/10/2024 Hora de Emisión: 17

CANT.	DESCRIPCIÓN	PI UNIT.	VTOTAL
2	Pagare	9,16	18,32
2	Pagare	9,16	18,32
4	Pagare	11,16	44,64
3	Pagare	9,16	27,48
1	Pagare	5,80	5,80

FORMA DE PAGO: EFECTIVO BANCARIO ELECTRONICO TARJETA DE CREDITO, DEBITO OTROS

SUBTOTAL \$ 55,04

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 6,16

TOTAL A COBRAR \$ 61,20

FI AUTORIZADA: [Firma] FI CLIENTE: [Firma]

UNIDAD DE PROMOCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO, DESARROLLO Y ACCESIBILIDAD PARA VENTAS DE PRODUCTOS COMERCIALES Y SERVICIOS, ASISTENTE AL FIAN, EDUCACION, EQUIDAD Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y FOMENTO DEL COMERCIO ELECTRONICO

María Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCIÓN AV. 8 DE DICIEMBRE S/N Y MANUEL CABRERA TEL. 072540042
CEL. 0900951560 LUSA - ECUADOR

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005390
Aut. SRI. 1129350829

CLIENTE: *María Lourdes Tituana Maldonado*

IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
1129350829	15	04

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNID.	V TOTAL
1	Bueno de Balsa	5,87	5,87
2	Bueno de gas	4,14	8,28

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 14,15
DESCUENTOS \$
LVA. 0% \$
LVA. 12% \$ 1,70
TOTAL A COBRAR \$ 15,85

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 421,87
DESCUENTOS \$
LVA. 0% \$
LVA. 12% \$ 50,62
TOTAL A COBRAR \$ 472,49

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 121,11
DESCUENTOS \$
LVA. 0% \$
LVA. 12% \$ 14,53
TOTAL A COBRAR \$ 135,64

María Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCIÓN AV. 8 DE DICIEMBRE S/N Y MANUEL CABRERA TEL. 072540042
CEL. 0900951560 LUSA - ECUADOR

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005391
Aut. SRI. 1129350829

CLIENTE: *María Lourdes Tituana Maldonado*

IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
1129350829	15	04

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNID.	V TOTAL
4	Bueno de Balsa	5,97	23,88
4	Bueno	5,97	23,88

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 477,76
DESCUENTOS \$
LVA. 0% \$
LVA. 12% \$ 57,37
TOTAL A COBRAR \$ 535,13

María Lourdes Tituana Maldonado

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf: 072540042
Cel: 0980951580 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 FACTURA 001-001- 000005392
Aut. SRI: 1129350829

Forma de Pago: 100% Efectivo

Subtotal: 1099.06

CANT.	DESCRIPCIÓN	N. UNID.	V. TOTAL
4	Pinza de volcánicos	27.50	150.00
3	Cuenco	4.46	23.28
4	Alpaca	40.75	180.94
2	Cuchara	16.07	80.36
1	Dishman	66.76	167.76
1	Cuchara al pishman	4.46	4.46
1	Cuchara	50.54	50.54
1	Plato de cerro	3.57	3.57
2	Cuchara conchados de bosque	44.64	89.28
1	Plato de bosque	22.32	22.32
1	Alpaca	21.25	62.50
4	Cuchara 24/1	0.62	2.68

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 699.06

DESCUENTOS \$

LVA. 0% \$

LVA. 12% \$ 83.89

TOTAL A COBRAR \$ 782.95

[Firma] *[Firma]*
PJ AUTORIZADA PJ CLIENTE

FORMA DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

María Lourdes Tituana Maldonado

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

SECTOR DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf: 072540042
Cel: 0980951580 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 FACTURA 001-001- 000005394
Aut. SRI: 1129350829

Forma de Pago: 100% Efectivo

Subtotal: 75.89

CANT.	DESCRIPCIÓN	N. UNID.	V. TOTAL
1	Cuchara	12.86	12.86
1	Alpaca	44.64	44.64
2	Cuchara	6.30	13.39

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 75.89

DESCUENTOS \$

LVA. 0% \$

LVA. 12% \$ 9.11

TOTAL A COBRAR \$ 85.00

[Firma] *[Firma]*
PJ AUTORIZADA PJ CLIENTE

FORMA DE FERIA FRESCA, COMERCIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS Y ASESORIA PARA PRODUCTORES Y PRODUCTORES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS FRESCAS

María Lourdes Tituana Maldonado

VENUELA, EMPRESA DE SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN, COMERCIO Y SERVICIOS PARA EMPRESAS AUTÓNOMAS (VENUELA S.A.S.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001- 000005395**
Aut. SRI. 1129350829

Emisor: **JUAN RICARDO ESPINOZA DELGADO**
RUC: 0702339052001 (VENUELA)
Aut. SRI. 1129350829 01 04 2009
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNID.	VTOTAL
4	Paquetes de harina	70.43	281.72
8	Paquetes de azúcar	5.32	42.56
1	Paquete de leche	3.50	3.50
2	Paquetes de aceite	7.00	14.00

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 342.96
DESCUENTOS \$
I.V.A. 0% \$
I.V.A. 12% \$ 39.48
TOTAL A COBRAR \$ 382.44

El Emisor: *[Firma]* El Cliente: *[Firma]*
El Autorizado: *[Firma]* El Cliente: *[Firma]*

VENUELA S.A.S. (VENUELA S.A.S. C.A.)
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

María Lourdes Tituana Maldonado

VENUELA, EMPRESA DE SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN, COMERCIO Y SERVICIOS PARA EMPRESAS AUTÓNOMAS (VENUELA S.A.S.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)
VENUELA S.A.S. C.A. (VENUELA S.A.S. C.A.)

Dirección: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001- 000005396**
Aut. SRI. 1129350829

Emisor: **JUAN RICARDO ESPINOZA DELGADO**
RUC: 0702339052001 (VENUELA)
Aut. SRI. 1129350829 08 04 2009
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNID.	VTOTAL
2	Paquetes de harina	71.13	142.96

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 142.96
DESCUENTOS \$
I.V.A. 0% \$
I.V.A. 12% \$ 12.16
TOTAL A COBRAR \$ 160.09

El Emisor: *[Firma]* El Cliente: *[Firma]*
El Autorizado: *[Firma]* El Cliente: *[Firma]*

VENUELA S.A.S. (VENUELA S.A.S. C.A.)
Caj. 0580951500 Loja - Ecuador

Maria Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCION: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Caj. 090051560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005398
Aut. SRI. 1129350829

Nombre: Juan Espinoza

DIRECCION: La Paz

CANT.	DESCRIPCION	N. UNID.	V. TOTAL
6	Oron	6.25	33.50

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 33.50

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 4.50

TOTAL A COBRAR \$ 42

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 44.25

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 5.11

TOTAL A COBRAR \$ 53.01

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 44.25

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 5.11

TOTAL A COBRAR \$ 53.01

Maria Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCION: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Caj. 090051560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005397
Aut. SRI. 1129350829

Nombre: Maria Jose

DIRECCION: Zumbaco

CANT.	DESCRIPCION	N. UNID.	V. TOTAL
4	Donas de Vainilla	53.51	214.47
4	Donas	44.11	176.75
8	Manos elaboradas	16.79	53.51

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 442.73

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 53.11

TOTAL A COBRAR \$ 530

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTROS

SUBTOTAL \$ 442.73

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 53.11

TOTAL A COBRAR \$ 530

Maria Lourdes Tituana Maldonado

VENDEDORA DE BIENES RAJONADA EN LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DEL CAJAMARCA, ECUADOR. REPRESENTANTE LEGAL: JOSE MARIA MORALES TORRES. RUC: 0702339052001. AUT. SRI: 1129350829. DISTRITO: MARIANO MORALES.

Dirección: Av. 9 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** **000005399**
AUT. SRI: 1129350829

CLIENTE: Rubén Sánchez Sandoval

FORMA DE PAGO: EFECTIVO ENERO ELECTRONICO BANCAS O DEPOSITOS OTROS

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIF.	V. TOTAL
2	Carita	19,70	39,40
2	Zucula	40,18	80,36

FORMA DE PAGO: EFECTIVO ENERO ELECTRONICO BANCAS O DEPOSITOS OTROS

SUBTOTAL \$ 119,76

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 14,37

TOTAL A COBRAR \$ 134,13

ORIGINAL COPIA **ADQUIRENTE EMISOR**

[Firma] *[Firma]*
P. AUTORIZADA P. CLIENTE

Empresa: EL SURESTE S.A. Sede: Loja. Telf: 072540042. Cel: 0980951560. DISTRITO: MARIANO MORALES. RUC: 0702339052001. AUT. SRI: 1129350829. Copia impresa de venta válida para efectos fiscales. (0980951560)

Maria Lourdes Tituana Maldonado

VENDEDORA DE BIENES RAJONADA EN LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DEL CAJAMARCA, ECUADOR. REPRESENTANTE LEGAL: JOSE MARIA MORALES TORRES. RUC: 0702339052001. AUT. SRI: 1129350829. DISTRITO: MARIANO MORALES.

Dirección: Av. 9 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** **000005400**
AUT. SRI: 1129350829

CLIENTE: Rubén Sánchez Sandoval

FORMA DE PAGO: EFECTIVO ENERO ELECTRONICO BANCAS O DEPOSITOS OTROS

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIF.	V. TOTAL
2	Zuculas	4,16	8,32

FORMA DE PAGO: EFECTIVO ENERO ELECTRONICO BANCAS O DEPOSITOS OTROS

SUBTOTAL \$ 8,32

DESCUENTOS \$

I.V.A. 0% \$

I.V.A. 12% \$ 1,00

TOTAL A COBRAR \$ 9,32

ORIGINAL COPIA **ADQUIRENTE EMISOR**

[Firma] *[Firma]*
P. AUTORIZADA P. CLIENTE

Empresa: EL SURESTE S.A. Sede: Loja. Telf: 072540042. Cel: 0980951560. DISTRITO: MARIANO MORALES. RUC: 0702339052001. AUT. SRI: 1129350829. Copia impresa de venta válida para efectos fiscales. (0980951560)

María Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005401
Aut. SRI: 1129762222 **Contribuyente** **Régimen RIMPE**

COMITENTE: Compañía Loja S.A.
RUC: 0702339052001
Código: 01 MES: 04 AÑO: 2012
Código de Proyecto: 001-118 y 118 de deconce
Código de Proyecto P

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNID.	V. TOTAL
14	Paños	5.36	75.04
2	Guantes	1.12	2.24
SUBTOTAL			77.28
DESCUENTOS			
LVA. 0%			
LVA. 12%			9.27
TOTAL A COBRAR			86.55

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTRO

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*
P. AUTORIZADA P. CLIENTE

ORIGINAL: **ADQUIRENTE EMSOR**

María Lourdes Tituana Maldonado

DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre s/n y Manuel Cabrera Telf. 072540042
Cel. 0980951560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** 000005402
Aut. SRI: 1129762222 **Contribuyente** **Régimen RIMPE**

COMITENTE: Compañía Loja S.A.
RUC: 0702339052001
Código: 01 MES: 04 AÑO: 2012
Código de Proyecto: 001-118 y 118 de deconce
Código de Proyecto P

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNID.	V. TOTAL
1	Paños de la promoción	20.40	20.40
1	Paño	10.31	10.31
2	Guantes	17.64	35.28
2	Paños	2.65	5.30
SUBTOTAL			71.33
DESCUENTOS			
LVA. 0%			
LVA. 12%			8.56
TOTAL A COBRAR			79.89

FORMA DE PAGO: EFECTIVO CHEQUE TRANSFERENCIA OTRO

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*
P. AUTORIZADA P. CLIENTE

ORIGINAL: **ADQUIRENTE EMSOR**

Maria Lourdes Tituana Maldonado
 Dirección: Av. 11 de Diciembre s/n y Manuel Cabreria, Telf. 072540042
 Cel. 0980901500 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** **000005555**
 Aut. SRI: 1129950162

Cliente: Ing. Luis Quiroz Sandoz
 Domicilio: 190021397001
 Calle: Av. del Frío y Buenavista

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	VITOTAL
1	1 kg pap.	35.50	35.50
1	1 kg pap.	25.50	25.50
1	1 unidad papa 517	5.20	5.20
2	2 papas	111.60	223.20
1	1 papota 47.00	40.00	40.00
2	2 papotas 43.15	21.57	43.15

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 444.07
 DESCUENTOS \$
 IVA 0% \$
 IVA 12% \$ 53.29
TOTAL A COBRAR \$ 497.36

(Firma Autorizada) *(Firma Cliente)*
 ORIGINAL - COPIA DOCUMENTO EMISOR

Maria Lourdes Tituana Maldonado
 Dirección: Av. 11 de Diciembre s/n y Manuel Cabreria, Telf. 072540042
 Cel. 0980901500 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 **FACTURA 001-001-** **000005557**
 Aut. SRI: 1129950162

Cliente: Ing. Luis Quiroz Sandoz
 Domicilio: 190021397001
 Calle: Av. del Frío y Buenavista

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	VITOTAL
65	65 unidades de papadito	0.40	26.00
4	4 unidades de papadito	12.20	48.80
1	1 unidad de papadito	2.00	2.00
2	2 libras de queso	1.15	2.30
20	20 unidades de papadito	0.45	9.00
2	2 unidades de papadito	29.00	58.00
1	1 queso	25.00	25.00
1	1 queso de queso 1/2	2.00	2.00
2	2 unidades de papadito	4.40	8.80
1	1 queso 2"	23.20	23.20
1	1 queso de queso	21.20	21.20

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA CHEQUE OTROS

SUBTOTAL \$ 439.30
 DESCUENTOS \$
 IVA 0% \$
 IVA 12% \$ 52.60
TOTAL A COBRAR \$ 491.90

(Firma Autorizada) *(Firma Cliente)*
 ORIGINAL - COPIA DOCUMENTO EMISOR

María Lourdes Tituina Maldonado
COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A.S.

Dirección: Av. El de Diciembre s/n y Manuel Cabrera, Tel. 0705400342
 Cel. 0990091560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 Aut. SRI: 1129950162 **FACTURA 001-001-** **000005559**

CLIENTE: Compañía de Energía de la ciudad de Loja

RECEPCIÓN: 19/03/2017 DIA: 29 MES: 03 AÑO: 2017

UBICACIÓN: 29000000000000000000 TIPO DE SERVICIO: Electricidad

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
1	Pagos	21.35	21.35
2	Pagos	2.36	4.72
2	Pagos	21.35	42.70

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA VOUCHER OTROS

SUBTOTAL \$ 68.77

DESCUENTOS \$

LVA 0% \$

LVA 12% \$ 8.25

TOTAL A COBRAR \$ 77.02

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, TRANSFERENCIA, VOUCHER, OTROS. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios.

María Lourdes Tituina Maldonado
COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A.S.

Dirección: Av. El de Diciembre s/n y Manuel Cabrera, Tel. 0705400342
 Cel. 0990091560 Loja - Ecuador

RUC: 0702339052001 Aut. SRI: 1129950162 **FACTURA 001-001-** **000005567**

CLIENTE: ORIENT S.A

RECEPCIÓN: 19/03/2017 DIA: 29 MES: 03 AÑO: 2017

UBICACIÓN: 29000000000000000000 TIPO DE SERVICIO: Electricidad

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL
2	Pagos	201.99	403.98

FORMA DE PAGO: EFECTIVO TRANSFERENCIA VOUCHER OTROS

SUBTOTAL \$ 403.98

DESCUENTOS \$

LVA 0% \$

LVA 12% \$ 48.48

TOTAL A COBRAR \$ 452.46

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, TRANSFERENCIA, VOUCHER, OTROS. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios. Este documento es válido para el pago de los servicios de electricidad y gas. No es válido para el pago de otros servicios.

Facturas de Compra

DIZA FACTURA ELECTRONICA N° 001-2023-000004568

EMISOR FORMAL
AMBIENTE PRODUCCION
AUTORIZACION
CLAVE DE ACCESO

RECEPCIÓN FORMAL
AMBIENTE PRODUCCION
AUTORIZACION
CLAVE DE ACCESO

FECHA EMISIÓN: 08/09/2023
 FORMA DE PAGO: CASH 30.000
 VENDEDOR: ANTONIO ZAPATA

CODIGO	CANTIDAD	PRODUCTO	V.UINT	DESC.	TOTAL
90	10	BOLSA DE BALANCE 5 TO SUPP. AMOR. 50MM X 30 X 30	3.184	0.00	31.840
90	30	BOLSA DE BALANCE 5 TO SUPP. AMOR. 50MM X 45 X 45	3.536	0.00	106.080
SUBTOTAL:					137.920
TOTAL IVA 12%:					16.550
TOTAL IVA 0%:					0.00
IVA 12%:					40.50
TOTAL:					174.370

FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO \$ 174.370

SUBTOTAL: 174.370
TOTAL IVA 12%: 16.550
TOTAL IVA 0%: 0.00
IVA 12%: 40.50
TOTAL: 174.370

ESTIMADO CLIENTE el pago de su factura debe ser realizado con cheque a nombre de ANTONIO ZAPATA MOLINA a las siguientes cuentas bancarias:

BANCO PICHINCHA: CTA AHORROS NRO. 3109339100 CEDULA 0501358980
 BANCO PRODUCCION: CTA AHORROS NRO. 02113002337 CEDULA 0501358980

RETENCION IMP A LA RENTA (SUBTOTAL) 1.77% RETENCION IVA 0.00%

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

NO SE ACEPTARAN RECLAMOS DESPUES DE 7 DIAS ENVIADA LA MERCADERIA

DIZA FACTURA ELECTRONICA N° 001-2023-000004568

EMISOR FORMAL
AMBIENTE PRODUCCION
AUTORIZACION
CLAVE DE ACCESO

RECEPCIÓN FORMAL
AMBIENTE PRODUCCION
AUTORIZACION
CLAVE DE ACCESO

FECHA EMISIÓN: 08/09/2023
 FORMA DE PAGO: CASH 30.000
 VENDEDOR: ANTONIO ZAPATA

CODIGO	CANTIDAD	PRODUCTO	V.UINT	DESC.	TOTAL
90	10	FIN 104 X 274 LIT DE SEGURIDAD BLANCO (LITRO 20MM)	34.800	0.00	348.000
90	40	TUBERO BLUO EN RYLLIN 1" 100 GASH	3.074	0.00	122.960
90	2	LETA BRANCO TAMBOR RESISTIBLE BAMBOR ANTIGUO DITE BOLA CONGO	43.021	0.00	86.042
90	10	CORREA DE ELABRO 8 METROS CON GANCHOS	17.447	0.00	174.470
90	10	BUZ HIT CORREA DE 2" ELABRO 10M	10.828	0.00	108.280
90	10	CORREA DE 4" ELABRO 8 METROS CON GANCHOS	10.984	0.00	109.840
90	2	TANQUE DE AGUA 25 LITROS (BLANCO)	24.084	0.00	48.168
90	2	TANQUE DE AGUA 25 LITROS (NEGRO)	12.042	0.00	24.084
90	2	TUBOS DE ALUMBRIO PARA CIE	10.000	0.00	20.000
90	2	MEDIO GUARDABARRIO 0.3	20.000	0.00	40.000
90	2	MEDIO GUARDABARRIO 0.3	20.000	0.00	40.000
90	2	GUARDABARRIO PLASTICO ZUNDO (BOLSA)	40.700	0.00	81.400

FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO \$ 174.370

SUBTOTAL: 1,524.93
TOTAL IVA 12%: 1,524.93
TOTAL IVA 0%: 0.00
IVA 12%: 182.99
TOTAL: 1,707.92

ESTIMADO CLIENTE el pago de su factura debe ser realizado con cheque a nombre de ANTONIO ZAPATA MOLINA a las siguientes cuentas bancarias:

BANCO PICHINCHA: CTA AHORROS NRO. 3109339100 CEDULA 0501358980
 BANCO PRODUCCION: CTA AHORROS NRO. 02113002337 CEDULA 0501358980

RETENCION IMP A LA RENTA (SUBTOTAL) 1.77% RETENCION IVA 0.00%

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME

NO SE ACEPTARAN RECLAMOS DESPUES DE 7 DIAS ENVIADA LA MERCADERIA

PIZA

RUC: 09033999001
 RAZÓN SOCIAL: ANTONIO ROBERTO ZAPATA MOLINA
 C/R: Prudencia Vasconcelos 04b-112 y Carlos Freije
 TEL: 333 5049 - 386 500 4287
 E-mail: doct@normal.es
 www.normal.es
 www.normal.com
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Fecha de emisión Electrónica: 10/06/2022
 No. de documento: 00000001

FACTURA ELECTRÓNICA N°
 N°: 002-003-006004364

EMISIÓN: NORMAL
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 AUTORIZACIÓN:
 10002002010001359980001200200300000045640000457414
 CLAVE DE ACCESO:
 100500201000135998000120020030000045640000457414

RAZÓN SOCIAL: MARIA LOURDES TITIANA MALDONADO
 CLIENTE: MARIA LOURDES TITIANA MALDONADO
 RUC: 070330052001
 TELEFONO: 042 / 086042278
 DIRECCIÓN: IV DE DICIEMBRE S/N Y MANUEL CABRERA
 CIUDAD: LOJA
 E-mail: fact@cashieria@hotmail.com

FECHA: 10/06/2022
 FORMA DE PAGO: 30 días
 VENDEDOR: ANTONIO ZAPATA

CODIGO	CANTIDAD	PRODUCTO	V.UNIT	DESC.	TOTAL
50		BOCIN EMER EN HIERRO PARA SUSP AMER. 60 X 70 X 48	3,7084	0,00	222,2040
SUBTOTAL:					222,32
TOTAL IVA 12%:					222,32
TOTAL IVA 0%:					0,00
IVA 12%:					26,68
TOTAL:					249,00

FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO \$ 249,00

ESTIMADO CLIENTE: El pago de su factura debe ser realizado con cheque a nombre de ANTONIO ZAPATA MOLINA.

Para depósito o transferencia a nombre de ANTONIO ZAPATA MOLINA a las siguientes cuentas bancarias:

BANCO PICHINCHA: CTA AHORROS NRO. 3109339100 CEDULA 0501359980
 BANCO PRODUBANCO: CTA AHORROS NRO. 12173002337 CEDULA 0501359980

Para notificaciones de transferencias y documentos electrónicos enviar al e-mail: doct@normal.es

NOTAMOS QUE SOMOS RESPONSABLES POR PAGOS EN CUENTAS QUE NO SEAN LAS ESPECIFICADAS EN LA FACTURA

PARA RETENCIONES: RETENCION IMP. A LA RENTA (SUBTOTAL) = 1,74% RETENCION IVA = 30%

FIRMA AUTORIZADA:  RECIBI CONFORME

MAHINEX S.A.

R.U.C.I.: 0993102024001
 FACTURA N°: 001-010-00002913

RAZÓN SOCIAL: MARIA LOURDES TITIANA MALDONADO
 CLIENTE: MARIA LOURDES TITIANA MALDONADO
 RUC: 070330052001
 TELEFONO: 042 / 086042278
 DIRECCIÓN: IV DE DICIEMBRE S/N Y MANUEL CABRERA
 CIUDAD: LOJA

FECHA: 10/06/2022
 FORMA DE PAGO: 30 días
 VENDEDOR: ANTONIO ZAPATA

Código Principal	Código Auxiliar	Descripción	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Descuento	Valor Total
719770	719770	IMPULSOR BOLLABLE 1020H	4	UNIDAD	672,62	0,00	2.690,48
719802	719802	ARMADORA 100-700 5"	12	UNIDAD	848,32	0,00	10.179,84
100-004	100-004	UNTA SELECTIVA ANILLO 4 HELIC 48 PIS 2007	2	UNIDAD	2.690,48	0,00	5.380,96
111-000	111-000	ROL MANEJABLE ROL Y AZUL 40X1000X1000	4	UNIDAD	237,25	0,00	949,00
000	000	ROL 207120 5 ROL 2004	18	UNIDAD	400,00	0,00	7.200,00
220-000	220-000	SOCKET MULTICLASE 400000 3 PULGAS	4	UNIDAD	811,27	0,00	3.245,08
145	145	ALAMBRE DE SERRA 220 X 0,80 X 1000	20	UNIDAD	142,54	0,00	2.850,80
000-000	000-000	RETOBONON DE SERRA 200000 110X1000	6	UNIDAD	150,99	0,00	905,94
000	000	RETOBONON DE SERRA 200000 110X1000	6	UNIDAD	86,29	0,00	517,74
100-004	100-004	UNTA DE ANILLO 48 X 0,80 X 1000	2	UNIDAD	457,15	0,00	914,30

Subtotal 12%: 11.036,80
 Subtotal 0%: 0,00
 Subtotal IVA Sujepto de IVA: 60,00
 Subtotal sin impuestos: 61.036,80
 Descuento: 676,33
 IGV: 60,00
 IVA 12%: 6.124,44
 Propina: 60,00
 Recargo/Transporte: 60,00
 Valor Total: 68.131,58

Información Adicional:
 Pagina web: www.220press.com
 Dirección Completa: LOJA / VIALZ / AV. 6 DE DICIEMBRE S/N Y MANUEL CABRERA



R.U.C.: 0993102024001
FACTURA
No: 001-010-000003020
NOMBRE DE AUTORIZACION: 13843202199911020240010000030201210199917
FECHA AUTORIZACION: 09/10/2023
CANT. AUTORIZADA: 17.13.99
DIRECCION: GENERAL
A PROPOSITO: Producción
CLAVE DE ACCION:

0010202400100000030201210199917

MAHINEX S.A.
Dir. Matriz:
CDA. MONTEBELLU IRA AYAPA NE. 3C SL. 88 KM 23
VIA PERIMETRAL
Dir. Sucursal:
CDA. MONTEBELLU IRA AYAPA NE. 3C SL. 88 KM 23
VIA PERIMETRAL
ENCUADRO A LUBINA CONSAR. (DAE) 00
COTONALPUENTE HIDROEN S.A.S

FORMAS DE PAGO		
Forma de Pago	Total	Plazo Tiempo
OTROS CDA UTILIZACION DEL SISTEMA	\$143.33	30 / 490
PAGO EN CASH		

Avion Social / Nombre y Apellido: TITOASA HALDONAN MARRA LOZANOS RUC / CI: 975237912201
Fecha Emisión: 05/05/2022
Direccion: LOMA / VALLE / AV. 8 DE DICIEMBRE SA Y MANUEL CABRERA

Código Principal	Código Auxiliar	Descripción	Cantidad	Descuento	Precio	Total
327-001	335-003	CNTA REFLECTOR NEG 170MM 11" x BLANCO 170mm 2" 43MTS x 2" ANCHO DGT-CLRT	2.000000	\$55.64	\$95.36000	\$145.08

Información Adicional:
Página web: WWW.ESAPRES.COM
Dir/CorreoCompras: esapres@total.com
Direccion Compras: LOMA / VALLE / AV. 8 DE DICIEMBRE SA Y MANUEL CABRERA

SUBTOTAL 12%:	\$143.08
SUBTOTAL 0%:	\$5.00
SUBTOTAL No Sujeto de IVA:	\$5.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	\$143.08
DESCUENTO:	\$54.64
ICR:	\$0.00
IVA 12%:	\$17.17
PROPINA:	\$0.00
RECARGO/TRANSPORTE:	\$0.00
VALOR TOTAL:	\$140.33

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" Anexo 11. INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.03		INVENTARIOS			
1.1.03.01		INVENTARIOS DE MERCADERÍAS			60.803,07
		ABRAZADERAS			4.236,41
	1	Abrazadera de paquete R 3x10x7/8	11,28	11,28	
	11	Abrazadera de paquete R 3x12x7/8	11,56	127,16	
	4	Abrazadera de paquete R 3x13x7/8	11,61	46,44	
	10	Abrazadera de paquete R 3x14x7/8	11,74	117,40	
	34	Abrazadera de paquete P 3x14x7/8	12,34	419,56	
	1	Abrazadera de paquete P 3x16x3/4	12,56	12,56	
	8	Abrazadera de paquete R 3 1/2x14x7/8	12,64	101,12	
	16	Abrazadera de paquete R 3 1/2x15x7/8	12,76	204,16	
	12	Abrazadera de paquete R 3 1/2x16x7/8	12,84	154,08	
	10	Abrazadera de paquete R 3 1/2x17x7/8	12,96	129,60	
	7	Abrazadera de paquete P 3 1/2x13x7/8	14,73	103,11	
	8	Abrazadera de paquete P 3 1/2x15x7/8	14,78	118,24	
	6	Abrazadera de paquete P 3 1/2x16x7/8	14,88	89,28	
	10	Abrazadera de paquete P 3 1/2x15x1	15,46	154,60	
	9	Abrazadera de paquete R 4x9x3/4	15,76	141,84	
	9	Abrazadera de paquete R 4x10x3/4	14,99	134,91	
	11	Abrazadera de paquete R 4x11x3/4	14,99	164,89	
	14	Abrazadera de paquete R 4x12x3/4	14,99	209,86	
	4	Abrazadera de paquete R 4x13x3/4	14,99	59,96	
	2	Abrazadera de paquete R 4x14x1	15,20	30,40	
	9	Abrazadera de paquete P 4x13x7/8	15,34	138,06	
	11	Abrazadera de paquete P 4x14x7/8	15,51	170,61	
	5	Abrazadera de paquete P 4x15x7/8	15,56	77,80	
	1	Abrazadera de paquete P 4x16x7/8	15,67	15,67	
	4	Abrazadera de paquete P 4x17x7/8	15,72	62,88	
	4	Abrazadera de paquete R 4x14x1	15,78	63,12	
	4	Abrazadera de paquete R 4X15X1	15,96	63,84	
	8	Abrazadera de paquete R 5x15x7/8	15,87	126,96	
	9	Abrazadera de paquete R 5x16x7/8	15,96	143,64	
	5	Abrazadera de paquete P 5x14x1	15,99	79,95	
	2	Abrazadera de paquete R 5x15x1	15,99	31,98	
	2	Abrazadera de paquete R 5x16x1	15,99	31,98	
	8	Abrazadera de paquete P 5x13x7/8	16,28	130,24	
	7	Abrazadera de paquete P 5x14x7/8	16,31	114,17	
	5	Abrazadera de paquete P 5x17x11/4	16,58	82,90	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	12	Abrazadera tipo faja 5"	14,32	171,84	
	8	Abrazadera redonda 7/8 3 1/2 14 1/2 (plataforma)	12,28	98,24	
	8	Abrazadera redonda 7/8 3 1/2 15 1/2 (plataforma)	12,76	102,08	
		ACEITES			787,43
	7	Aceite de freno wagner	4,50	31,50	
	6	Aceite de transmisión 80	5,50	33,00	
	4	Aceite Lubricante para cajas	4,99	19,96	
	4	Aceite Lubricante para transmisiones	4,99	19,96	
	9	Aceite Amelie 15W40 (caneca)	75,89	683,01	
		ACOPLES			59,85
	7	Acoples Mangueras 36x13mm	1,17	8,21	
	4	Acoples Mangueras (3 Tomas) 39x13mm	2,65	10,60	
	6	Acoples Mangueras 48x18mm	3,69	22,14	
	5	Acoples Mangueras 48x21mm	3,78	18,90	
		ADAPTACIONES DE MANGUERAS			208,90
	2	Adaptación de manguera 1/4	14,56	29,12	
	2	Adaptación de manguera dm 10	19,99	39,98	
	20	Adaptación de manguera en T de 1/4	6,99	139,80	
		AGUA DESTILADA			9,80
	20	Agua destilada de batería litro 24/1	0,49	9,80	
		AMORTIGUADORES			2.524,60
	8	Amortiguador Kenworth de Voya	62,21	497,68	
	12	Amortiguador Tipo cabina	31,99	383,88	
	11	Amortiguador cabina posterior	52,31	575,41	
	11	Amortiguador de la cabina internacional	31,99	351,89	
	8	Amortiguador Kenworth Posterior	41,88	335,04	
	10	Amortiguador Kenworth Delantero	38,07	380,70	
		ANILLOS			53,30
	82	Anillo seeger E41	0,65	53,30	
		ALARMAS			50,75
	5	Alarma retro 12V a 60V 102 DB	10,15	50,75	
		AROS			1.219,35
	5	Aro Tubular de Araña 10 huecos 22,5x8,25	165,87	829,35	
	6	Aro 7 huecos de centro pequeño 22,5x8,25	65,00	390,00	
		BALANCÍN			249,90
	11	Balancín 35x175mm	2,39	26,29	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	8	Balancín 50x203mm	3,21	25,68	
	6	Balancín 50x220mm	3,33	19,98	
	5	Balancín 50x230mm	3,51	17,55	
	7	Balancín 50x245mm	4,39	30,73	
	9	Balancín 50x270mm	4,72	42,48	
	11	Balancín 60x270mm	6,39	70,29	
	2	Balancín 70x284mm	8,45	16,90	
		BASES DE MOTOR			156,98
	4	Base de Motor Freightliner (Juego 2 pzas)	18,18	72,72	
	2	Base Motor Internacional 361327964	42,13	84,26	
		OTRAS BASES			534,42
	1	Base Quinta Rueda Jost (pza pequeña)	200,00	200,00	
	6	Base cabina internacional	35,07	210,42	
	4	Base del paquete tipo lagarto	31,00	124,00	
		BOCINES			2.656,47
	90	Bocín 50x55x40	3,20	287,68	
	50	Bocín 55x60x40	3,46	172,83	
	90	Bocín 60x65x50	3,55	319,82	
	95	Bocín 60x70x46	3,71	352,01	
	40	Bocín de martillo 1 5/8	2,15	86,00	
	60	Bocín de martillo 1 1/2 americano	1,10	66,00	
	51	Bocín de martillo 1 5/8 (con rings)	1,08	55,08	
	50	Bocín pasador collarín 1 1/4	0,67	33,50	
	75	Bocín brazo templador (tipo caucho) (blanco)	3,97	297,75	
	25	Bocín brazo templador Hendrickson 2,75x4,375	33,64	841,00	
	20	Bocín quinta rueda Holland KP154	7,24	144,80	
		BOMBA			340,64
	1	Bomba de volteo Cardán	340,64	340,64	
		BOYAS			1.600,61
	5	Boya de Susp. Internacional (AB1DK23N-932)	119,34	596,70	
	5	Boya de Susp. Kenworth T. Hembra (AB1DK20G-9547)	115,11	575,55	
	4	Boya de Susp. Kenworth T. Macho (AB1DK20G-9547)	107,09	428,36	
		BUJES			4.520,75
	6	Buje Lateral Susp. Hendrickson (38./44.LBS) 146X111mm	30,66	183,96	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	3	Buje Lateral Susp. Hendrickson (45900/M1970) 146X111mm	40,35	121,05	
	35	Buje remolque corbatín R43	19,29	675,02	
	40	Buje del templador de barril Nylon tipo 1"	2,82	112,86	
	37	Buje templador de corona (suspensión guerra) 72x180mm	12,10	447,70	
	23	Buje templador de corona 90x145mm	21,62	497,26	
	5	Buje templador de corona 70mm	37,77	188,85	
	11	Buje templador de corona 70x142mm	52,43	576,73	
	20	Buje templador de corona 70x147mm	69,78	1.395,60	
	50	Buje templador americano 28x65x58 Mm	3,55	177,36	
	6	Buje Muelle Delantero International 47x104	24,06	144,36	
		BRAZOS TENSORES Y TEMPLADORES			459,75
	6	Brazo templador Hutchens	47,74	286,44	
	4	Brazo tensor regulable Randon	43,33	173,31	
		CABLE DE BUJÍA			4,50
	1	Cable de Bujía	4,50	4,50	
		CAUCHOS			46,28
	5	Caucho Manito/plataforma	0,40	2,00	
	4	Caucho Guardalodo	11,07	44,28	
		CAÑERÍAS			702,00
	26	Cañas de volante	27,00	702,00	
		CEPILLO			5,50
	2	Cepillo metálico	2,75	5,50	
		CINTAS			554,41
	5	Cinta reflectiva 1 metro	3,53	17,65	
	4	Cinta reflectiva 50 metros	29,45	117,80	
	4	Cinta reflectiva 45 metros amarilla	58,18	232,72	
	8	Cinta de amarre sola 4" sin rache	23,28	186,24	
		CODOS			52,58
	2	Codo 5"	26,29	52,58	
		OTROS COMPONENTES			582,91
	2	Corneta de aire 12 v (vehículos Americanos)	27,00	54,00	
	6	Correa con Gancho 2x9m	12,53	75,15	
	9	Correa con Racha 4x9m	19,20	172,77	
	17	Correa 2x10 m (kit)	16,53	280,99	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		DISCO QUINTA RUEDA			117,15
	5	Disco Quinta Rueda	23,43	117,15	
		EJE			1.293,75
	1	Eje cuadrado de disco americano (2,68 total)	1.293,75	1.293,75	
		ESPARRAGOS			66,00
	60	Esparrago negro 3/4 3/4 3 1/2	1,10	66,00	
		ESPEJO DE CABEZAL			129,80
	4	Espejo Retrovisores 7"x16" (par)	32,45	129,80	
		GUARDABARROS			969,54
	6	Guardabarros Medio (R)	20,80	124,80	
	6	Guardabarros Medio (L)	20,80	124,80	
	15	Guardabarros plástico zurlo	34,70	520,50	
	4	Guardabarros internacional	33,45	133,80	
	2	Guardabarros mercedes	32,82	65,64	
		GUARDAFANGOS			246,55
	5	Guardafangos para cabezal	49,31	246,55	
		GUÍA COFRE			170,30
	11	Guía para Cofre Kenworth M17402	13,10	170,30	
		HOJAS			837,77
	9	Hojas de remolque 3 1/2 x 1,14	15,43	138,87	
	10	Hoja de Muelle Kenworth/Freightliner Principal N° 1	69,89	698,90	
		LAMPARAS			1.114,45
	21	Lampara Lateral Roja LED	9,80	205,80	
	18	Lámpara Ovalada Amarilla LED	9,60	172,80	
	8	Lámpara tipo regleta halo	49,78	398,24	
	4	Lámpara Stop Redondo de 24 LEDS ROJO y AMARILLO TIPO NEON	8,27	33,08	
	4	Lampara Lat. AMARILLA 18LEDS	9,99	39,96	
	4	Lampara Óptica	39,00	156,00	
	2	Lampara tipo stop triple halo	45,51	91,02	
	3	Lámpara Lateral 12 Leds	5,85	17,55	
		LIMPIADORES Y LIMPIAPARABRISAS			199,39
	5	Limpiador de Carburador	3,74	18,70	
	2	Limpiaparabrisas 18"	5,30	10,60	
	11	Limpiaparabrisas 19"	5,99	65,89	
	8	Limpiaparabrisas 20"	6,50	52,00	
	6	Limpiaparabrisas 22"	8,70	52,20	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		LIQUIDO DE FRENO			61,26
	6	Liquido de freno Wagner 12 Onzas	2,70	16,20	
	3	Liquido Freno Wagner Litro Dot 3	5,72	17,16	
	5	Liquido de Freno DOT4 355 m	5,58	27,90	
		LUBRICANTE			108,00
	4	Lubricante para transmisiones automática Valvoline 3.78 L	27,00	108,00	
		MANGUERA DE AIRE			336,64
	6	Manguera de aire tipo acordeón 15 mts azul y roja	14,48	86,88	
	4	Juego manguera roja y azul reforzada (DOT106 y SAE J844	62,44	249,76	
		MANZANA DE RUEDA			1.350,00
	10	Manzana Carreta de Rueda Eje Cuadrado 10 Pernos Ruliman HM518445/518410	135,00	1.350,00	
		MARTILLOS			3.346,00
	8	Martillo 10x30L	48,00	384,00	
	6	Martillo 28x22L	38,00	228,00	
	8	Martillo 28x35L	38,00	304,00	
	6	Martillo 28x58L	35,00	210,00	
	6	Martillo 37x42L	37,00	222,00	
	8	Martillo 37x54L	37,00	296,00	
	6	Martillo 37x61L	40,00	240,00	
	7	Martillo 10x30R	40,00	280,00	
	6	Martillo 28x35R	40,00	240,00	
	4	Martillo 28x30R	40,00	160,00	
	5	Martillo 28x58R	40,00	200,00	
	6	Martillo 37x42R	37,00	222,00	
	9	Martillo 37x54R	40,00	360,00	
		PASADORES			139,75
	65	Pasador collarín	2,15	139,75	
		PERNOS			1.217,02
	14	Perno de 1" x 10	1,75	24,50	
	18	Perno de 1" x 8	1,00	18,00	
	13	Perno de 1" x 7	1,53	19,89	
	20	Perno de 1" x 6	1,52	30,40	
	208	Perno de 1/2 x 1	0,36	74,88	
	127	Perno de 1/2 x 1/2	0,41	52,07	
	54	Perno de 1/2 x 2	0,59	31,86	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	45	Perno de 1/2 x 2.1/2	2,01	90,45	
	90	Perno de guía de 7/16 x 8	0,87	78,30	
	18	Perno de guía de 7/16 x 12	1,00	18,00	
	41	Perno de guía de 1/2 x 8	0,87	35,67	
	21	Perno de guía de 1/2 x 10	1,72	36,12	
	26	Perno de guía de 1/2 x 12	1,73	44,98	
	89	Perno de guía de 4 3/4	4,87	433,43	
	27	Perno de guía de 5/8 x 12	2,98	80,46	
	21	Perno de guía de 9/16 x 8	3,08	64,68	
	18	Perno de guía de 9/16 x 10	3,11	55,98	
	4	Perno de guía de 9/16 x 12	3,15	12,60	
	25	Perno de 3/2 x 2	0,59	14,75	
		PINES			1.511,14
	11	Pin 170mm	3,16	34,76	
	16	Pin 190mm	0,0059	0,09	
	24	Pin 60 m x 214 balancín	24,8929	597,43	
	60	Pin 28 X 120 2 cuñas suspensión	3,5256	211,54	
	65	Pin 28 x 130 liso 2 cuñas suspensión	3,6957	240,22	
	15	Pin y buje 45x170mm	1,50	22,50	
	13	Pin y buje 45x190mm	3,63	47,19	
	2	Pin y buje 55x170mm	5,91	11,82	
	33	Pin y buje 55x190mm	8,91	294,03	
	15	Pin rueda 22x112x120 E25	3,44	51,56	
	8	Pin de balancín suspensión 240mmx60mm	26,69	213,55	
		PITOS			138,80
	8	Pito tipo doble eléctrico 12V-24V	17,35	138,80	
		PORTAGUARDABARROS			112,76
	6	Porta Guardabarros Curvo Niquelado 72cm	14,96	89,76	
	1	Porta Guardabarros Redondo Plano Niquelado 72cm	23,00	23,00	
		PULMONES			249,00
	6	Pulmón Doble Acción 30/30	41,50	249,00	
		RACHES			250,00
	4	Rache delantero Hino GH/GD/AK (derecho)	38,39	153,57	
	2	Rache posterior izquierdo-derecho Hino GH/ AK	48,21	96,43	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		REFRIGERANTES			13,00
	1	Refrigerante Prediluido 50/50 4L ACDELCO	13,00	13,00	
		RESORTES			89,84
	5	Resorte Kenworth T600	3,57	17,85	
	5	Resorte Kenworth T800	5,85	29,25	
	3	Resorte zapata 4515 grande	4,96	14,88	
	7	Resorte zapata (carreta)	3,98	27,86	
		RETENES			2.399,53
	21	Reten Ramdum	15,94	334,74	
	3	Reten corona Mac 415322	8,93	26,79	
	2	Reten national 5778	46,79	93,58	
	5	Reten STEMCO 392 9131 EATON 2106	52,85	264,25	
	28	Reten VDC 20003	38,69	1.083,32	
	15	Reten VDC 20036	39,79	596,85	
		RODILLOS			377,40
	60	Rodillo barril 1 1/2 (ancho)	2,70	162,00	
	60	Rodillo barril 1 5/8 (ancho)	3,59	215,40	
		RULIMANES			2.469,28
	4	Ruliman del Centro Armado Kenworth	75,00	300,00	
	5	Ruliman 415	32,69	163,45	
	6	Ruliman 401	23,00	138,00	
	16	Ruliman 403	23,00	368,00	
	1	Ruliman 413	28,69	28,69	
	3	Ruliman 405	19,45	58,35	
	4	Ruliman 580	47,00	188,00	
	9	Ruliman 413	31,69	285,21	
	6	Ruliman 406	19,74	118,44	
	2	Ruliman 32216	68,95	137,90	
	4	Ruliman 426	49,11	196,44	
	5	Ruliman 32216 W 136	97,36	486,80	
		SOCKET			128,88
	12	Socket eléctrico hembra 7 puntos	10,74	128,88	
		SOPORTES			6.115,11
	8	Soporte Delantero para Motor Kenworth k066229	33,53	268,24	
	8	Soporte Delantero para Motor Kenworth 404	32,60	260,80	
	56	Soporte Delantero para Motor Kenworth 405	33,92	1.899,35	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES"					
INVENTARIO FINAL					
AL 30 DE JUNIO DEL 2022					
Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
	14	Soporte para Camarote Kenworth 25420	11,41	159,78	
	15	Soporte para Cabina Kenworth M600	45,47	682,05	
	24	Soporte Internacional 1984	53,53	1.284,72	
	5	Soporte Motor Trasero Wester Star 210	18,49	92,45	
	9	Soporte Trasero para Motor Kenworth KO66377 (Grande)	55,28	497,52	
	9	Soporte Trasero para Motor Kenworth KO66377 (Pequeño)	45,28	407,52	
	12	Soporte delantero para motor internacional	46,89	562,68	
		TAMBORES			1.494,00
	3	Tambor de eje M	98,00	294,00	
	10	Tambor de Freno 10 Huecos 16 1/2 inX7in	120,00	1.200,00	
		TANQUES			1.365,06
	6	Tanque de agua 25 litros (blanco)	24,10	144,58	
	5	Tanque de agua 25 litros (negro)	24,10	120,48	
	2	Tanque de diesel nacional	300,00	600,00	
	1	Tanque de diesel internacional	500,00	500,00	
		TAPAS			1.986,14
	5	Tapa Eje de aluminio	12,81	64,07	
	6	Tapa de combustible KENWORTH	45,00	270,00	
	6	Tapa de combustible DE HINO	33,00	198,00	
	11	Tapa de grasa 6H delantera	16,77	184,47	
	60	Tapa de grasa sintética azul de 4 lb	17,55	1.053,00	
	12	Tapa grasa cabezal (Tapacubo) 6 pulg.	18,05	216,60	
		TEMPLADORES			2.062,89
	9	Templador fiso de suspensión china 9914	60,00	540,00	
	5	Templador fiso de suspensión china 9899	55,00	275,00	
	8	Templador regulable TR004	72,82	582,56	
	5	Templador de barril	28,00	140,00	
	6	Templador graduable largo suspensión americana	42,22	253,33	
	4	Templador tipo rache 1/2	60,00	240,00	
	4	Templador tipo rache 5/8	8,00	32,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LORDES" INVENTARIO FINAL AL 30 DE JUNIO DEL 2022 Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. PARC.	V. TOTAL
		TERMINAL DE ESCAPE			16,00
	2	Terminal de Escape Niquelado	8,00	16,00	
		TUERCAS			1.367,50
	240	Tuercas de abrazadera 3/4	0,75	180,00	
	102	Tuercas de abrazadera 7/8	1,50	153,00	
	89	Tuerca para Balancín 1"	8,50	756,50	
	3	Tuerca para Balancín 1 3/4	0,80	2,40	
	5	Tuerca Oscilante	1,80	9,00	
	286	Tuerca de acero 1/4	0,90	257,40	
	165	Tuerca 5/6 x 1mm	0,05	8,25	
	19	Tuerca rosca fina de 1"	0,05	0,95	
		TUBOS DE ESCAPE			265,86
	1	Tubo de escape de 4"	85,38	85,38	
	1	Tubo de escape de 5 x 24	47,88	47,88	
	4	Tubo de escape 5 x 36	20,00	80,00	
	5	Tubo de escape flexible 5"	10,52	52,60	
		VÁLVULAS			4.560,32
	20	Válvula de Aire curva 97mm	74,41	1.488,20	
	12	Válvula de Aire recta 117mm	32,11	385,32	
	30	Válvula de Aire curva 118mm	89,56	2.686,80	
		ZAPATAS			509,10
	6	Zapata Plataforma Mack/Jack Varios X juegos	22,50	135,00	
	7	Zapata Plataforma Mack Peterbilt/Jack Varios X	22,50	157,50	
	12	Zapata de freno Kenworth	18,05	216,60	

Anexo 12. Certificado de traducción de Resumen (Abstract)

Certificado de traducción
Lic. Kevin José León Campoverde
Licenciado en ciencias de la educación mención inglés

Celular: +593997208682
Email: kevin1996c@hotmail.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 02 de febrero de 2023

Yo, Lic. Kevin José León Campoverde con cedula de identidad 0706333853, docente del colegio particular de bachillerato Miguel Ángel Suarez, y certificado como traductor e interprete en la Senescyt y en el Ministerio de trabajo del Ecuador con numero registro 1031-2021-2295810.

Que tengo el conocimiento y dominio de los idiomas español e ingles y que la traducción del trabajo de titulación ORGANIZACIÓN CONTABLE AL ALMACÉN DE REPUESTOS "TITUANA MALDONADO MARÍA LOURDES" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2022, de autoría de la estudiante Thalia Salomé Silva Naranjo con cedula 1150019816, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

**KEVIN JOSE
LEON
CAMPOVERDE**

Kevin León Campoverde

Docente

Firmado digitalmente por KEVIN JOSE LEON CAMPOVERDE
Nombre de reconocimiento (DN): c=EC, ou=LEON
CAMPOVERDE, givenName=KEVIN JOSE,
serialNumber=D71C-0706333853, cn=KEVIN JOSE LEON
CAMPOVERDE, 2.5.4.30=749C-8706333853
Fecha: 2023.02.02 07:41:12 -0500