



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización Contable en la Compañía “GUEVAGRUP
CIA. LTDA.” de la ciudad de Loja, periodo Abril-Mayo 2022**

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

AUTORA:

Angela Nashelly Armijos Yanza

DIRECTORA:

Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas. Mg.

Loja – Ecuador

2023

Loja 17 de abril de 2023

Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas. Mg

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización contable en la Compañía “GUEVAGRUP CIA. LTDA.” de la ciudad de Loja, periodo Abril-Mayo 2022”**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Angela Nashelly Armijos Yanza**, con **cédula de identidad Nro.1150752762**, 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 sustentacion y defensa.

Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas. Mg

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

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

Firma:

Cédula de Identidad: 1150752762

Fecha: 17 de abril de 2023

Correo Electrónico: angela.armijos@unl.edu.ec

Teléfono: 0939234229

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

Yo, **Angela Nashelly Armijos Yanza**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Organización contable en la Compañía “GUEVAGRUP CIA. LTDA.” de la ciudad de Loja, periodo Abril-Mayo 2022”**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 17 días del mes de abril de dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Angela Nashelly Armijos Yanza

Cédula: 1150752762

Dirección: Guajiros entre Av. de los Paltas y Cañarís

Correo Electrónico: angela.armijos@unl.edu.ec

Teléfono: 0939234229

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas. Mg

Dedicatoria

Con aprecio y gratitud mi dedicatoria va dirigida hacia Dios, mis dos mamás Judith Yanza y Maria Ordoñez, mis ñañas Angie Celi y Rosa Yanza, mi novio Diego Poma, mi ñaño Geovanny Yanza, mi tía Marcia Sarango, mis primos Emanuel Vélez, Vanessa Yanza, y a todos mis familiares y seres queridos que estuvieron presentes en cada paso de mi desarrollo, aquellos que se convirtieron en los pilares de mi desenvolvimiento académico, quienes con sus consejos y conocimientos me llevaron por el mejor camino para llegar a cumplir mis metas y objetivos.

Angela Nashelly Armijos Yanza

Agradecimiento

Dirijo mi agradecimiento hacia la Universidad Nacional de Loja-Carrera de Contabilidad y Auditoría; a las Autoridades y Docentes quienes con su vasta experiencia y conocimiento me brindaron apoyo con sus enseñanzas en cada momento de mi formación profesional.

De forma especial a mi directora de Trabajo de Integración Curricular la Lic. Rosa Yaguana. Mg quien con sus conocimientos me ha enseñado y guiado de la mejor manera para la comprensión y desenvolvimiento de mi trabajo.

Al Sr. Christian Ramon Representante Legal de la Compañía “GUEVAGRUP. CIA.LTDA” quien me brindó acogida y la accesibilidad necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

Angela Nashelly Armijos Yanza

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de figuras.....	vii
Índice de anexos.....	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	40
6. Resultados	41
7. Discusión	159
8. Conclusiones	160
9. Recomendaciones	161
10. Bibliografía	162
11. Anexos	165

Índice de figuras

Figura 1. Base de costos	27
Figura 2. Cuadro comparativo entre costos total y costo directo	28
Figura 3. Flujograma del Proceso Contable	31
Figura 4. Factura	32
Figura 5. Tabla de depreciación	35

Índice de anexos

Anexo 1. RUC	165
Anexo 2. Escritura de Constitución.....	167
Anexo 3. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°001	173
Anexo 4. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°002	178
Anexo 5. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°003	183
Anexo 6. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°004	188
Anexo 7. Tarjetas de Reloj del Mes de Abril	193
Anexo 8. Tarjetas de Reloj del Mes de Mayo	196
Anexo 9. Tarjetas de Tiempo del Mes de Abril	199
Anexo 10. Tarjetas de Tiempo del Mes de Mayo	202
Anexo 11. Tarjetas Kardex.....	205
Anexo 12. Tablas de Depreciación.....	227
Anexo 13. Facturas de Ventas	229
Anexo 14. Facturas de Compras	231
Anexo 15. Rol de Pagos y Provisiones	238
Anexo 16. Certificado de Aprobación del Abstract	239

1. Título

Organización Contable en la Compañía “GUEVAGRUP CIA.LTDA.” de la ciudad de Loja,
periodo Abril- Mayo 2022

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado: organización contable en la Compañía “GUEVAGRUP CIA.LTDA.” de la ciudad de Loja, periodo Abril- Mayo 2022, se realizó previo requisito a obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, desarrollado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja con la finalidad de dar a conocer la situación económica-financiera de la Compañía, además de servir como fuente de apoyo para futuros trabajos en el ámbito contable.

En cumplimiento con los objetivos planteados: aplicar el Plan y Manual de Cuentas e implementar el proceso contable; se utilizó el método científico para el desarrollo del cuerpo investigativo; deductivo mediante el cual se extrajeron conclusiones y recomendaciones válidas a través del razonamiento lógico, incluyendo la discusión donde se evalúa las problemáticas existentes con las posibles soluciones a practicar; analítico que analiza las operaciones diarias que realiza la compañía en la ejecución del Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Ajustes y Estados Financieros; y sintético que se utilizó para la elaboración de las hojas preliminares incluyendo la aplicación del Manual y Plan de Cuentas.

En el desarrollo del trabajo se implementó un Proceso Contable enfocado en las actividades descritas en el RUC de la Compañía, el cual inició por aplicar el Plan de Cuentas proporcionado por la Superintendencia de Compañías que incluye grupos de Activo, Pasivo, Patrimonio neto, Ingresos, Costo de ventas y producción y Gastos, cuentas, subcuentas y cuentas de detalle con su respectiva codificación, al igual que el manual donde se describe cada grupo, cuentas y subcuentas utilizadas a lo largo del trabajo, explicando la naturaleza de cada una de ellas, así como el movimiento de su saldo, el Proceso Contable que da inicio con el levantamiento del Inventario Inicial donde se indica a detalle todo lo que dispone la Compañía al comienzo del periodo, Estado de Situación Inicial que resume el Activo Pasivo y Patrimonio neto, posteriormente se implementó el Libro diario que registra asientos de materiales, mano de obra, costos indirectos, costo de ventas y variación; Mayores y libros auxiliares donde se resumió cada cuenta del activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos, costo de ventas y producción y gastos por separado con el saldo real a la fecha de corte; Balance de Comprobación donde se enlistó los saldos finales de los débitos y créditos resultantes para pasarlos a la respectiva hoja de trabajo, hasta concluir con la elaboración de Estados Financieros dando como resultado una ganancia por \$8.454,38 del periodo de estudio.

Palabras clave: Contabilidad, Compañía, Costos, Estados Financieros

2.1 Abstract

The Curricular Integration Work called: accounting organization in the company "GUEVAGRUP CIA.LTDA." of the city of Loja, period April-May 2022, a prerequisite was made to obtain the title of Bachelor of Accounting and Auditing, developed in accordance with the Academic Regime Regulations of the National University of Loja in order to publicize the situation economic-financial of the Company, in addition to serving as a source of support for future work in the accounting field.

In compliance with the stated objectives: apply the Plan and Manual of Accounts and implement the accounting process; it is derived from the scientific method for the development of the investigative body; deductive through which valid conclusions and recommendations were drawn through logical reasoning, including discussion where existing problems are evaluated with possible solutions to be practiced; analyze that analyzes the daily operations carried out by the company in the execution of the Daily Book, General Ledger, Trial Balance, Work Sheet, Adjustments and Financial Statements; and synthetic that is used for the elaboration of the preliminary sheets including the application of the Manual and Chart of Accounts.

In the development of the work, an Accounting Process was implemented focused on the activities described in the Company's RUC, which began by applying the Chart of Accounts provided by the Superintendency of Companies that includes groups of Assets, Liabilities, Equity, Income, Cost of sales and production and Expenses, accounts, subaccounts and detail accounts with their respective coding, as well as the manual where each group, accounts and subaccounts used throughout the work are described, explaining the nature of each one of them, as well as the movement of its balance, the Accounting Process that begins with the lifting of the Initial Inventory where everything available to the Company at the beginning of the period is indicated in detail, the Initial Balance Sheet that summarizes the Assets, Liabilities and Net Equity, subsequently the Daily Book that records entries for materials, labor, indirect costs, cost of sales and variation was implemented; Ledgers and auxiliary books where each account of assets, liabilities, net worth, income, cost of sales and production and expenses was summarized separately with the actual balance at the cut-off date; Verification Balance where the final balances of the resulting debits and credits were listed to transfer them to the respective worksheet, until concluding with the preparation of Financial Statements, resulting in a profit of \$8,454.38 for the study period.

Keywords: Accounting, Company, Costs, Financial Statements

3. Introducción

La Contabilidad de Costos en las Compañías, adjudica su importancia en controlar el proceso de producción y calcular la inversión de los productos finales que se van a ofertar al público, permitiendo diferenciar entre los egresos recuperables (costos) y los egresos no recuperables (gastos) para la correcta toma de decisiones, ajustándose a los lineamientos marcados por el órgano de control “Superintendencia de Compañías” y el SRI.

La Organización Contable en la Compañía “GUEVAGRUP CIA.LTDA.” de la ciudad de Loja, periodo Abril- Mayo 2022; aporta a la gestión económica y financiera de la Compañía, gracias a que se aplicó un taller contable de costos que detalla el manejo de materiales, mano de obra y costos indirectos para las estructuras metálicas de acuerdo al RUC.

La estructura del presente trabajo se ha realizado en base al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, compuesto por: **Título**, donde se observa la denominación del trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, describe de forma general el desarrollo del trabajo en función de los objetivos; **Introducción**, manifiesta la importancia del tema y el aporte que ofrece a la Compañía “GUEVAGRUP.CIA.LTDA” y la estructura del trabajo realizado; **Marco Teórico** contiene la fundamentación teórica de Empresa, Empresa Industrial, Compañías en el Ecuador, Contabilidad, Contabilidad de Costos y Obligaciones Tributarias; **Metodología**, se menciona los métodos utilizados; **Resultados**, donde se da a conocer el Contexto empresarial, Base legal y todo el Proceso Contable que inicia con el Plan y Manual de Cuentas, el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial; Memorandum, Libro Diario, Mayores y Auxiliares, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, y elaboración de Estados financieros como: Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo; **Discusión**, que demuestra cómo se encontró la Compañía y los cambios obtenidos con la aplicación del Proceso Contable; **Conclusiones** detalla los argumentos en base a los resultados obtenidos en función de los objetivos específicos; **Recomendaciones**, encaminadas a dar solución o brindar un consejo sobre el correcto funcionamiento de la Compañía; **Bibliografía**, donde se detalla las fuentes de consulta como libros y páginas electrónicas para el desarrollo del trabajo; y **Anexos**, como el RUC, Escritura de Constitución, Solicitud de compra-Orden de compra- Informe de recepción de materiales- Nota de requisición de materiales- Orden de producción- Hoja de costos-Tarjeta de reloj-Tarjeta de tiempo- Kardex, tarjetas de depreciación, facturas de venta, facturas de compra, Rol de pagos y Proyecto de integración curricular.

4. Marco Teórico

Empresa

“Aquellas actividades realizadas por una persona o conjunto de personas que se han organizado para satisfacer una o varias necesidades existentes en una sociedad” (Elizalde, L & Montero, E, 2020, p.12).

Al hablar de empresa (Elizalde, L & Montero, E, 2020, p.12). cita a (Díaz, H, 2006, p. 3), como: “Toda actividad económica organizada para producir, transformar, comercializar, administrar, custodiar bienes o para prestar servicios a través de un establecimiento”; afirmando que “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”

“La empresa se constituye como todo ente económico que permite orientar u ofrecer a los clientes bienes y servicios que al ser vendidos producen una renta que beneficia al empresario, el estado y la sociedad en general.”

Finalidad

La finalidad primordial de las empresas recae en la obtención de rendimientos económicos, ya sea por sus actividades productivas o de servicios, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la comunidad. (Espejo, L, 2018)

Clasificación

Por el Sector

Públicas. Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

Privadas. El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.

Mixtas. El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público. (Espejo, L, 2018)

Por la Actividad

Industriales. La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.

Comerciales. Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.

Servicios. La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad

profesional, es decir productos intangibles. (Espejo, L, 2018)

Por el Origen del Capital

Empresas Privadas. Toda empresa cuyo capital proviene de una persona natural o jurídica, buscan atender las necesidades sociedad y obtener beneficios de estas.

Empresas Públicas. Son toda empresa cuyo capital proviene del Estado. Por lo general tiene objetivos sociales, es decir que buscan atender las necesidades sociales de la población o región a la cual pertenecen. Estas empresas pueden funcionar con competencias a escala nacional regional o local.

Empresas Mixtas. Las empresas mixtas tienen una combinación de fondos del sector público y capital del sector privado. Por lo general, los objetivos de estas empresas giran en torno a actividades de interés público. Aunque, por otro lado, puede establecerse un conflicto de intereses con la parte privada, ya que esta persigue la maximización de utilidades, buscando el mayor porcentaje de beneficios posibles. (Espejo, L, 2018)

Por la Integración del Capital

Empresas Unipersonales. Son aquellas empresas en donde el capital ha sido aportado por una sola persona. Una de sus principales ventajas de este tipo de empresa, es que resulta menos costosa al momento de iniciar operaciones, pues evita las estructuras empresariales.

Empresas Pluripersonales. Son aquellas empresas, cuyo capital ha sido aportado por dos o más personas naturales. La diferencia radica en que estas empresas pueden ser más grandes que las anteriores (aunque no siempre), por cuanto su capital ha sido formado por dos o más personas.

Según su Ámbito de Actividad

Empresas Locales. Aquellas que operan en un pueblo ciudad o municipio.

Empresas Provinciales. Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

Empresas Regionales. Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

Empresas Nacionales. Aquellas cuyo campo de actuación viene representado por la totalidad del territorio nacional, aunque tengan su sede en una localidad concreta. Con el paso del tiempo suelen convertirse en empresas comunitarias.

Empresas Multinacionales. Son empresas que desarrollan su actividad en varios países, es decir, tienen centros de producción y distribución repartidos por el mundo y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

Empresas por su Tamaño

Microempresa. Este tipo de negocio es el más pequeño dentro de la clasificación por tamaño y generalmente son emprendimientos o negocios familiares. Se caracterizan porque el número de colaboradores es de 1 a 9 personas; el valor bruto en ventas anuales es igual o menor a \$100.000,00 y sus activos llegan hasta \$100.000,00.

PYMES. Este término recoge a las pequeñas y medianas empresas. Generalmente, las PYMES operan a nivel nacional, son organizaciones que apuestan por la innovación y es poco común que su actividad se desarrolle a nivel industrial. Se caracterizan porque:

Para Empresas Pequeñas. El número de colaboradores es de 10 a 49 personas; el valor bruto en ventas anuales es de \$100.001,00 a \$1'000.000,00 y sus activos llegan hasta \$100.001,00 a \$750.000,00.

Para Empresas Medianas. El número de colaboradores es de 50 a 199 personas; el valor bruto en ventas anuales es de \$1'000.00.001,00 a \$5'000.000,00 y sus activos llegan hasta \$750.001,00 a \$3'999.000,00.

Gran Empresa. Nos referimos a corporaciones o negocios que tienen un gran poder comercial en el mercado y muchas veces operan a nivel internacional. Se caracterizan porque el número de colaboradores es de más de \$5'000.000,00 y sus activos van más de \$4'000.000,00. Elizalde, L & Montero, E. (2020).

Por su Función Económica

Primarias. Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.

Secundarias. Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.

Terciarias. Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. (Espejo, L, 2018)

Por la Constitución de Capital

Negocios Personales o Individuales. Se constituyen por un solo propietario

Sociedades o Compañías. Se constituye con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas” (Espejo, L, 2018)

En este contexto la Compañía objeto de estudio, desempeña sus actividades bajo la modalidad de empresa privada según su sector, ya que pertenece a una persona jurídica y su

finalidad recae en la obtención de ganancias, según su actividad bajo empresa industrial por estar encaminada a la producción de estructuras de metal para construcción, según el origen de capital se califican como empresas privadas gracias a que sus aportaciones provienen únicamente de los socios, por la integración de capital se constituyen como empresas pluripersonales, gracias a que los aportes de su capital son determinados por dos o más personas, según su ámbito de actividad se destacan como empresas locales, y según su tamaño entran en la modalidad de pequeña empresa gracias a que sus ingresos por ventas brutas coinciden desde los \$100.001,00 a \$1'000.000,00 anuales.

Empresas Industriales

“Empresas que utilizando los factores de la producción (dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y tecnología) transforman de forma o de fondo las materias primas en productos terminados o semielaborados, los mismos que posteriormente son comercializados generando márgenes de utilidad”. (Vallejos Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)

Características

Las empresas industriales según Zapata Sánchez (2017) se caracteriza por:

- Fabrican productos a gran escala. Aunque también existen empresas que elaboran mercancías con menos producciones.
- Tienen sistemas de automatización industrial para realizar tareas repetitivas. También se utilizan para controlar y monitorear procesos de fabricación.
- Cuentan con estrictos lineamientos para garantizar altos estándares de calidad en la producción de artículos. Además, poseen normativas de seguridad para resguardar el bienestar de los trabajadores.
- Pueden dedicarse a la producción de productos elaborados o semielaborados.
- Requieren de mucha energía para mantener la fabricación en funcionamiento.

Su mercado objetivo puede ser local, nacional o internacional.

Compañías en el Ecuador

Empresa conformada por dos o más personas que unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Art. 1

Características

Según lo dispuesto por la Ley de Compañías se detallan las siguientes características:

- Supone un contrato, o sea un acuerdo de voluntades entre varias personas.

- El contrato es bilateral o plurilateral, es decir, dos o más partes se imponen obligaciones recíprocas
- Es oneroso, porque las personas que contratan deben contribuir con bienes como dinero, cosas, el propio trabajo o industria.
- Busca la realización de un fin común, es decir, la derivación de beneficios en dinero u otra ventaja, que aumente el patrimonio de los socios o ayude a disminuir los gastos.
- Que exista la intención de los contratantes de participar activamente en la sociedad.

Clasificación

El Art 2 señala cinco especies de Compañías de comercio a saber:

- **La Compañía en nombre colectivo:** Se contrae entre dos o más personas naturales que hacen el comercio bajo una razón social. Art. 36
- **La Compañía en comandita simple y dividida por acciones:** La Compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. Art. 59
- **La Compañía de responsabilidad limitada:** de es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva. Art. 92

La Compañía “GUEVAGRUP CIA.LTDA” objeto de estudio se encuentra categorizada como Responsabilidad Limitada, ya que los socios no responden personalmente de las deudas que pueda afrontar la sociedad, además de constituir su estructura con órganos principales como la Administración y la Junta general.

- **La Compañía anónima:** sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Art. 143
- **La Compañía de economía mixta:** interviene la participación de El Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, podrán participar, conjuntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta Compañía. Art. 308 (Congreso Nacional, 2017)

Por otro lado, se cuenta con otro tipo de Compañías más accesible para los emprendedores:

- **La Sociedad por Acciones Simplificadas (SAS):** Son una nueva modalidad de Compañía en Ecuador (a partir del 28 de febrero de 2020) que permite reducir el costo y el tiempo de inscripción de nuevas Compañías. Son sociedades de responsabilidad limitada, es decir, él o los socios solo serán responsables hasta por el monto de sus respectivos aportes.

A diferencia de otros tipos de Compañías anteriormente establecidos en Ecuador, crear una SAS tiene las siguientes ventajas:

El documento constitutivo es un contrato privado que no necesita ser notariado, solamente inscrito en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS). Dicha inscripción no tiene costo y podrán próximamente constituirse por vía electrónica; Su plazo de duración puede ser indeterminado; No existe obligación de mencionar en el documento constitutivo cuál será la actividad de la SAS. (AmchamGuayaquil)

Contabilidad

La contabilidad se entiende como la ciencia, técnica y el arte de permitir analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como consecuencia de la actividad económica-financiera de una empresa al término de un periodo económico-contable. (Elizalde, L & Montero, E, 2020)

Objetivos

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y presentación de éstos, utilizando el Proceso Contable.
- Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- Informar sobre el flujo del efectivo y la repercusión en su posición financiera.
- Analizar e interpretar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad.
- Identificar las alternativas de decisión gerencial viables que le permitan afrontar problemas y aprovechar oportunidades.

- Optimizar la utilización de los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades mercantiles y el impacto que de ellas se derivan. (Zapata, P, 2017)

Ecuación contable

La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros- pasivos) y aportes de los propietarios- patrimonio).

Comprende un equilibrio entre ambos grupos, el activo siempre debe ser igual a la suma del pasivo y patrimonio, representada con la siguiente estructura:

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

- Activo (comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor)
- **Pasivo** (préstamos u obligaciones contraídas con terceros, instituciones bancarias, realizan compras a crédito; estas obligaciones o deudas contablemente se denominan pasivo)
- **Patrimonio** (constituyen los aportes realizados por los socios (Compañía), o el dueño (negocio individual) que se denomina capital) (Espejo, L, 2018)

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Son el conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además de constituir parámetros para la elaboración de los estados financieros, teniendo en cuenta la uniformidad, de tal forma que la información generada en la técnica contable pueda ser comparable entre distintas empresas independientemente de la región en la que se encuentren.

Equidad: Los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa, dejando de lado intereses particulares o de otro tipo.

Ente: Cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.

Bienes económicos: Los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.

Moneda de cuenta: El patrimonio debe expresarse en la moneda de curso legal del país.

Empresa en marcha: Supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no proveer cerrar en corto plazo.

Ejercicio: Indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año

Objetividad: Existencia de fiabilidad y verificación sustentada con pruebas objetivas

Prudencia: No se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar el registro contable.

Uniformidad: Permanencia de los mismos criterios para el Proceso Contable.

Exposición: Los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa

Materialidad: El profesional contador debe discernir qué aspectos son o no relevantes (materiales) de ser registrados en la información contable.

Valuación al costo: Los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.

Devengado: Importancia de registrar los hechos económicos en el momento que ocurre.

Realización: Debe reconocerse solamente los hechos económicos efectivamente realizados.

Partida doble: En toda transacción existen dos partes afectadas, por lo tanto; no hay deudor sin acreedor. (Elizalde, L, 2020)

Contabilidad de Costos

Concepto

“La Contabilidad de Costos en las empresas constituye una herramienta esencial que contribuye a la toma de decisiones, debido a que proporciona los elementos necesarios para controlar los materiales, mano de obra y costos indirectos”. (Garrido Bayas, Vallejo Chávez, & Merino Chávez, 2021)

La moderna Contabilidad de Costos facilita la obtención de información que utilizarán tanto el contador que desarrolle su actividad en los departamentos contables, como del contador o licenciado en administración que cumpla funciones administrativas o de gerenciamiento en una organización. (Lucero, et al, 2017)

Objetivos

“El objetivo de toda contabilidad está orientado hacia la comunicación de información útil

a los distintos usuarios de la misma”. (Vega Falcón, et al, 2019)

Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa a través de la generación de información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones. (Lucero et al, 2017)

Aplicación

La aplicación de la Contabilidad de Costos nace de la necesidad de determinar con Mayor exactitud el valor invertido y recuperable en la producción de un lote de productos o una orden de producción. (Zapata Sánchez, 2017)

Organigrama de una empresa industrial

Refleja los distintos departamentos, secciones o áreas de trabajo que realizan unas actividades concretas; para que cada departamento realice sus funciones de forma eficaz y eficiente, es necesario que exista una buena coordinación entre ellos. (Aldaz, 2021)

El organigrama de una empresa industrial, es una herramienta que le da facilidad a la empresa por medio de una organización esquematizada, además de buscar una adecuada distribución de las áreas de trabajo, las funciones que cada uno debe desempeñar y la forma de cómo deben relacionarse entre sí para que puedan cumplir con las tareas (Riquelme, 2022).

Los Costos y Gastos en la Empresa

En la Contabilidad de Costos es muy importante diferenciar los costos de los gastos, por esto se va a definir cada uno de ellos a continuación.

Costos

“Valor del sacrificio realizado para adquirir bienes y servicios. Dicho sacrificio, en consecuencia, es motivado con la esperanza de obtener un beneficio económico en el futuro”. (Hoyos Olivares, 2017)

Gastos

“Constituyen los usos, consumos, utilizaciones y devengo de bienes y servicios indispensables y necesarios para poder gestionar las actividades de una entidad; esto se evidencia contablemente, al disminuirse el activo o incrementarse el pasivo”. (Zapata Sánchez, 2017)

Clasificación de los Costos

Por la Naturaleza de las Operaciones de Producción

Por órdenes de producción. Permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, esta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados. (Véliz & Culcay, 2022)

Por procesos. Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados que siguen un proceso de línea de montaje. (Véliz & Culcay, 2022)

Por su Identificación con el Producto

Directos. Son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondientes a un producto específico constituyen ejemplos de costos directos.

Indirectos. Es el que no se puede identificar o cuantificar plenamente con una actividad determinada, la clasificación de un costo como directo o indirecto está en función de la actividad que se analiza. (Véliz & Culcay, 2022)

Por el Método de Cálculo o por el Origen del Dato

Reales o históricos. Son los que se produjeron en determinado período: los costos de los productos vendidos o de los que se encuentran en proceso. (Véliz & Culcay, 2022)

Predeterminados. Se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo. (Garrido Bayas, et al, 2021)

Por el Volumen de Producción

Fijos. Estos costos están equilibrados aún si no se produce nada, no cambian de acuerdo con los cambios en el volumen de ventas, sino que permanecen constantes o fijos dentro de una gama bastante limitada del volumen de ventas. (Vega Falcón, et al, 2019)

Variables. Cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas. (Véliz & Culcay, 2022)

Semifijos o semivARIABLES. Contienen un elemento fijo y otro variable. Estos sufren variaciones en relación con el volumen de ventas, pero no lo hacen en proporción directa. Un ejemplo de ellos son los gastos de energía eléctrica. (Vega Falcón, et al, 2019)

Elementos del costo de producción

Los elementos que conforman el costo de producción son:

Materia prima directa

Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la

producción de ese artículo. (Vega Falcón, et al, 2019)

Mano de obra directa

Es el esfuerzo humano empleado para transformar las materias primas. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conforman el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada. (Véliz & Culcay, 2022)

Costos Indirectos de Fabricación

Acumula los valores correspondientes a materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura, porque no se los puede identificar con facilidad en los productos específicos. (Vega Falcón, et al, 2019)

Costos, gastos y precios

A partir de los costos de producción se puede determinar

Costo Primo. Toda producción requiere de dos elementos primarios (por ello lo de primo) para su realización. Se obtiene a partir de la suma de la Materia Prima Directa y de la Mano de Obra Directa. (Hoyos Olivares, 2017)

$$CPr = MPD + MOD$$

Costo de Conversión. Son los costos que se generan por convertir la materia prima en un producto determinado. Se obtiene a partir de la suma de la Mano de Obra Directa y de los Costos Indirectos de Fabricación. (Lucero, et al, 2017)

$$CC = MOD + CIF$$

Costo de Producción. Son los costos acumulados al finalizar o entregar la fabricación de una cantidad determinada de producto en un tiempo determinado. Se obtiene de la suma de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

$$CPrd = MPD + MOD + CIF$$

Gasto o Costo de Distribución o Comercialización. Son los que incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final. Constituido por los gastos de ventas más los gastos administrativos y financieros. (Véliz & Culcay, 2022)

$$CD o C = GA + GV + GF$$

Costo Total. Son los costos acumulados atribuibles a un departamento, actividad, producto o servicio. Se obtiene de la suma del Costo de Producción más el Costo de Distribución o Comercialización. (Lucero, et al, 2017)

$$CT = CPrd + CD o C$$

Precio de Ventas. Es la cantidad que costo fabricar el producto más la utilidad. Se obtiene de la suma del Costo Total más el Porcentaje de Utilidad. (Hoyos Olivares, 2017)

$$PV = CT + \% UTL$$

Costo Unitario. Se calcula al dividir los Costos Totales para la cantidad de unidades producidas. (Véliz & Culcay, 2022)

$$CU = CT / UP$$

Análisis de la materia prima como elementos que conforma el costo de producción

Como ya se ha venido señalando la materia prima hace referencia a los materiales que se transforman para obtener el o los productos terminados. Esta puede ser:

Materia Prima Directa

Conforman el primer elemento del costo de producción, por lo tanto, son los bienes que se usan en la producción caracterizados por ser fácilmente identificables, medibles y cuantificables. Por ejemplo, pertenecen a este elemento los materiales como tubo de acero inoxidable, tubo de acero normal, varilla, etc.

Materia Prima Indirecta

Forman parte del tercer elemento del costo de producción y son todo lo contrario a la materia prima directa, debido a que estos no se pueden identificar plenamente, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren un cálculo de acuerdo a una base de distribución. Por ejemplo, se considera como materia prima indirecta: suelda, anticorrosivo, laca, etc.

Tratamiento de la Materia Prima

Para el control de la materia prima según menciona Garrido Bayas et al (2021), se debe considerar el siguiente proceso:

- Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros.
- Compra o adquisición de materias primas
- Inspección y recepción de materias primas
- Almacenamiento de materias primas
- Salidas de la bodega
- Valoración de materias primas

Establecer la Necesidad de Materias Primas o de Materiales y Suministros. Al determinar las necesidades del área de producción o de alguna área específica de la empresa, se remita al departamento de compras en solicitud para que disponga su adquisición. (Hoyos,O, 2017)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
SOLICITUD DE COMPRA N°.....

Departamento o persona que hace el pedido: _____

Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega: _____

Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitud

F) Bodeguero

Compra o adquisición de materias primas. El departamento de compras busca la mejor oferta tomando en cuenta la cantidad, especificaciones técnicas, calidad y precios para la adquisición de materia prima; Para lo cual emite una orden de compra en base a la solicitud del departamento.

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
ORDEN DE COMPRA N°.....

Proveedor: _____ Fecha de pedido: _____
Dirección: _____ Fecha de entrega: _____
Término de entrega: _____ Condición de pago: _____

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total

Aprobado por: _____

F) Departamento de Compras

Inspección y recepción de materias primas. Una vez adquiridos los materiales se la elabora el informe de recepción de materiales donde se revisan para la aprobación, a la vez que efectúa revisiones técnicas y todas las pruebas necesarias que permitan comprobar que su calidad es la establecida previamente. (Lucero, et al, 2017)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°.....

Proveedor: _____
Orden de compra N°: _____
Fecha de Recepción: _____

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones

F) Autorizada

Almacenamiento de materias primas. Una vez que el material ha sido recibido y aprobado, se envía al almacén para que se lo guarde en condiciones de ser utilizado. Se debe llevar registros independientes para los movimientos de cada uno de los materiales, para lo cual se utiliza la tarjeta de control de bodega. (Lucero, et al, 2017)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE CONTROL DE BODEGA

Artículo: _____ Unidad de Medida: _____
Código: _____

Fecha	Detalle	Cantidades		
		Entradas	Salidas	Existencias

F) Bodeguero

Salidas de la bodega. Es un formato que los departamentos de producción presentan en el almacén de materiales para obtener materiales directos e indirectos. (Vega Falcón, et al, 2019)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°.....

Fecha de Solicitud: _____ Fecha de entrega: _____
Departamento: _____
Orden Producción N° _____ O Proceso N°: _____

Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total

Aprobado por: _____ Recibido por: _____

Valoración de materias primas. Este proceso se lo realiza con la aplicación de las tarjetas kárdex. Entre los métodos de valorización más utilizados tenemos:

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS). Esto significa que la materia prima que ingreso primero a bodega debe ser la primera en salir.

Promedio Ponderado. Se caracteriza por determinar un valor promedio de la materia prima que ingresa a bodega y mantiene una valoración adecuada del inventario de materiales.

Kárdex: Conocida también como tarjeta de existencias, es aquella que permite controlar los diferentes movimientos de ingresos, egresos y saldos de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. (Espejo, L, 2012)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA KARDEX

Artículo: _____ Código: _____ Máximo: _____
Método: _____ Mínimo: _____

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico. Conocido también como el Sistema Periódico, consiste en registrar y controlar el movimiento de mercaderías utilizando múltiples cuentas que revelan el origen y naturaleza de cada una de ellas. (Maldonado, J, 2017, p.11)

Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. Las cuentas que se utiliza en este sistema son:

- Mercaderías
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Transporte en compras
- Costo de Ventas
- Transporte en compras (Espejo, L, 2012, p. 165)

La Compañía “GUEVA GRUP” por el nivel de ventas y sistema de costos que maneja, emplea el siguiente sistema de inventario.

Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo. Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercadería mediante la utilización de tarjetas kárdex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. (Maldonado, J, 2017, p.13)

- **Inventario de mercaderías.** La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente, sirve para registrar los siguientes movimientos:

Se debita por: El inventario inicial de mercaderías, la adquisición o compra de mercaderías, pago de transporte y fletes que se cargan a los productos y devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).

Se acredita por: La venta de mercaderías (al precio de costo), devolución de mercaderías a los proveedores y errores en la facturación. (Espejo, L, 2018)

- **Ventas.** Pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura o nota de venta.

Se debita por: Las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio

que se vendió, al final del ejercicio económico para cerrar las cuentas de ingreso.

Se acredita por: La venta de mercaderías al contado o crédito, el saldo es acreedor y representa las ventas netas realizadas en el ejercicio (Espejo, L, 2018)

- **Costo de Ventas.** Esta cuenta representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

Se debita por: el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.

Se acredita por: el ingreso del inventario final de mercaderías; y, para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas. (Espejo, L, 2018)

Contabilización

A continuación, se colocan asientos tipo de la compra de materia prima y productos en proceso.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
XXXX		X			
	10103	Inventarios			
	1010301	Inventarios de materia prima		XXXX	
	10105	Activos por impuestos corrientes			
	10105-04	Iva en compras		XXXX	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			
	10101-02	Bancos			XXXX
		P/r. Compra según factura N°....; Orden de compra N°			
XXXX		X			
	10103	Inventarios			
	1010302	Inventarios de productos en proceso		XXXX	
	10103	Inventarios			
	1010301	Inventarios de materia prima			XXXX
		P/r. Requisición N°....			

Análisis de la mano de obra como elementos que conforma el costo de producción

Conforme lo mencionado la mano de obra consiste en el esfuerzo físico y mental que ejerce cada trabajador del proceso de producción, según sea:

Mano de Obra Directa

Para Lucero, et al (2017) consiste en el esfuerzo físico o mental que ejerce una persona relacionada directamente con el área de producción, aquella que es perfectamente identificable con el objeto del costo o productos elaborados siendo fácilmente medible y cuantificable.

Mano de Obra Indirecta

Es el pago por el trabajo realizado por personal que no está directamente transformando el

material, pero que es indispensable para poder llevar a cabo este proceso de modo eficiente. (Hoyos Olivares, 2017)

Tratamiento de la Mano de Obra

Según Lucero, et al (2017) el tratamiento de la mano de obra se observa en la aplicación de los siguientes aspectos:

Administración de la mano de obra. Donde se observa la selección y reclutamiento de los trabajadores, el adiestramiento y capacitación y la evaluación permanente. Por otro lado, para el control de la mano de obra se emplea el siguiente tratamiento:

Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta de reloj. Un registro de control que permite registrar las entradas y salidas de cada trabajador con la finalidad de computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."								
TARJETA DE RELOJ								
Nombre del trabajador: _____								
Jornada: _____								
Semana: _____								
Mes: _____								
Código: _____								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias	Total
Resumen: Total jornada Total horas suplementarias Total horas extraordinarias Total horas								

Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo. Tarjeta que permite controlar el número de horas trabajadas por el personal desde el inicio al final de la tarea asignada, señalando la naturaleza del trabajo, así como el valor por hora y total correspondiente, garantiza la validez de las horas trabajadas, así como la facilidad de identificar el trabajo directo, indirecto y tiempo de ocio o no productivo.

**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA DE TIEMPO**

Fecha: _____
 Nombre del trabajador: _____
 Departamento: _____
 Salario por hora: _____
 Código: _____

Orden de Producción N°	Detalle	Hora de inicio	Hora de término	Horas empleadas	Valor por hora	Valor total
Total						

_____ F) Jefe de Producción

Nómina, planilla o rol de pagos. Podría considerarse como el resumen de las tarjetas de reloj, donde se detalla los ingresos y deducciones correspondientes a cada trabajador, este a su vez se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual.

**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
NÓMINA DE PAGOS
Del.... al.....**

N°	Nómina	Cargo	Ingresos			Total Ingresos	Deducciones			Total Deducciones	Líquido a pagar	Firma
			Salario	Horas extra	Otros Ingresos		Aporte personal	Préstamos IESS	Otras deducciones			

Contabilización

El asiento tipo de la mano de obra directa cargando a inventarios de productos en proceso es el siguiente.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		X			
	10103	INVENTARIOS			
	1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXXX	
	5102	MANO DE OBRA DIRECTA			
	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			XXXX
		P/r. Asignación del costo por mano de obra en OP N°			

Análisis de los costos indirectos de fabricación como elementos que conforma el costo de producción

Para que la transformación del material pueda ser realizada, se requiere una serie de egresos que, a pesar de no pertenecer al producto, es indispensable para su producción a pesar de que no sean identificables ni fácilmente cuantificables. (Hoyos Olivares, 2017)

Los costos Indirectos de fabricación incluyen la Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos.

Materia Prima Indirecta. Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Por ejemplo, se considera materia prima indirecta: suelda, anticorrosivo, etc. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo. (Vallejos Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)

Mano de Obra Indirecta. Es el pago por el trabajo realizado por personal que no está directamente transformando el material, pero que es indispensable para poder llevar a cabo este proceso de modo eficiente. (Hoyos Olivares, 2017)

Por ejemplo, se considera mano de obra indirecta el mantenimiento y reparación de maquinaria.

Otros Costos Indirectos. Son los egresos por conceptos de servicios correspondientes a la propiedad, planta y equipo que interviene de forma indirecta en la fabricación del producto. (Vega Falcón, et al, 2019)

Por ejemplo, los otros costos indirectos son: depreciación de la maquinaria como maquina de soldar, mesas de trabajo, etc.

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Se calculan por la necesidad de establecer el valor unitario de costos indirectos de fabricación que se cargó a cada unidad producida según la fórmula. (Hoyos Olivares, 2017)

$$\text{Cuota de Reparto} = \text{Costos Indirectos de Fabricación} / \text{Base de Distribución Utilizada}$$

Bases de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Entre las bases de distribución más utilizadas están: Metros Producidas, Costo de la Materia Prima Directa, Costo de la Mano de Obra Directa, Costo Primo, Horas Hombre y Horas Maquina.

Metros Producidos. Para aplicar este método, los costos conjuntos se asignan al producto considerando los metros de producción total que se obtiene, la cual se puede expresar en centímetros, metros, milímetros o cualquier otra medida apropiada. En caso de que la base de

medición varíe de producto a producto, debe encontrarse un factor de conversión para uniformar los resultados que se obtengan, lo cual significa que la unidad de medición debe ser la misma para todos los productos similares. (Hoyos Olivares, 2017)

La fórmula utilizada para obtener el valor por concepto de costos indirectos de fabricación que se le cargara a cada unidad de producida (unidad de medida).

Cuota de Reparto = Costos Indirecto de Fabricación / Número de Metros Producidos
Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación.

Se puede realizar en base a datos reales o históricos y datos estimados o predeterminados.

Costos Indirectos de Fabricación Reales o Históricos. “Se definen como aquellos costos que se han incurrido en un proceso de producción de un determinado producto”. (Garrido Bayas, et al, 2021) Se considera como CIFR: mantenimiento de maquinaria de producción, pernos, lubricantes, etc

Costos Indirectos de Fabricación Estimados o Predeterminados. Son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones futuras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones. (Vega Falcón, et al, 2019)

Tasa Predeterminada. Es el valor estimado que se cargara a cada unidad elaborada por concepto de CIF. La formula que se utiliza es la siguiente:

$$TP = CIF \text{ Aplicados (CIFP)} / N^{\circ} \text{ Metros de Producción Presupuestadas}$$

Como ejemplo, se elabora una tabla en base a costos reales de ordenes de producción anteriores para calcular el valor de la TP de los CIF Aplicados que se aplicará a la cantidad de unidades de producción presupuestadas.

CIF/METROS	150
Materia prima indirecta	761,10
Arriendo	100,00
Depreciación	136,19
Servicios básicos	60,00
Mano de obra indirecta	75,74
TOTAL	1.133,03

TASA PREDETERMINADA	7,5535
----------------------------	---------------

Con el valor de la tasa predeterminada Compañía quiere saber el valor que debe cargar a la a la orden de producción N° X, que especifica la elaboración de 80 metros de estructura a base de vigas de acero. Se reemplazan los valores en la formula:

$$TP = CIFP / N^{\circ} \text{ metros producidos}$$

$$TP = 1133.03 / 150$$

$$TP = 7.5535$$

Tasa Real. Es el valor real que le corresponde a cada unidad elaborada por concepto de CIF. La formula que se utiliza es:

$$TR = CIF \text{ Reales} / N^{\circ} \text{ Metros Producidos}$$

Variación de los Indirectos de fabricación. Es la diferencia entre la CIF Aplicados y la CIF Reales, la cual se registra como un ingreso cuando lo presupuestado es Mayor a lo real, en caso contrario se registrara como una perdida. La formula es:

$$VrCIF = CIF \text{ Aplicados} - CIF \text{ Reales}$$

Contabilización de Costos Reales, Costos Estimados y Variaciones

Como ya se menciona anteriormente los costos reales se van registrando en el momento en que se generan mientras que los estimados se establecen a partir de una tabla preelaborada para establecer el costo de venta; La diferencia entre estos representan una ganancia o una perdida dependiendo de exactitud de los costos estimados.

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX		- X -			
	10103	Inventarios			
	1010302	Inventario de productos en proceso		XXXX	
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510408	Otros costos de producción			XXXX
	51040801	Costos indirectos de fabricación aplicados	XXXX		
		P/r: CIF estimados con base de distribución de metros producidos; fabricación de 10 estructuras metálicas de 1 x 0,75 mts.			
XXXX		- X -			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510408	Otros costos de producción		XXXX	
	51040802	Costos indirectos de fabricación reales	XXXX		
	10103	Inventarios			
	1010312	Otros inventarios			XXXX
	101031201	Inventario de materia prima indirecta	XXXX		
	5103	Mano de obra indirecta			
	510301	MANO DE OBRA INDIRECTA			XXXX
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510401	Depreciación propiedad, planta y equipo			XXXX
	510408	Otros costos de producción			XXXX
	51040804	Combustible	XXXX		
		P/r: Acumulación de CIF Reales en fabricación de 10 estructuras metálicas de 1 x 0,75 mts			

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX		- X -			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510408	Otros costos de producción		XXXX	
	51040801	Costos indirectos de fabricación aplicados	XXXX		
	51040803	Variación de costos indirectos de fabricación	XXXX		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510408	Otros costos de producción			XXXX
	51040802	Costos indirectos de fabricación reales	XXXX		
		P/r: cierre de los CIF estimados			
XXXX		- X -			
	307	Resultados del ejercicio			
	30702	Pérdida neta del periodo		XXXX	
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			
	510408	Otros costos de producción			XXXX
	51040803	Variación de costos indirectos de fabricación	XXXX		
		P/r: variación del período			

Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

Este sistema es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en requerimientos, materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente. El precio cotizado se asocia directamente con el costo estimado. El costo incurrido se asigna directamente a los artículos producidos según la orden de producción. (Hoyos Olivares, 2017)

La Compañía “GUEVAGRUP CIA LTDA” elabora bajo orden de producción artículos con características similares en un tiempo determinado.

Bases de Costos

Para la determinación o análisis de los costos, deben tomarse datos con base Histórica o Real, y Predeterminada cuya diferencia se plasma en el siguiente cuadro.

Figura 1.

Base de costos

Conceptos	Costos		
	Históricos	Predeterminados	
		Estimados	Estándar
Momento en que se determina	Después del periodo de costos	Con anterioridad o durante el periodo de costos	Con anterioridad o durante el periodo de costos
El costo Indica	Lo que realmente costó el artículo	Lo que puede costar el artículo	Lo que debe costar el artículo
Su cálculo se basa en	Acumulación de costos incurridos	Experiencias adquiridas, condiciones actuales y futuras	Investigaciones, estudios científicos, condiciones actuales y futuras
Ventaja	Costos resultantes (Comprobables)	Costos oportunos	Costos oportunos
Desventaja	Costos no oportunos	Costos un tanto inciertos	Costos un tanto inciertos

Nota: Tanto en el sistema de costos por órdenes de producción como en el sistema de costos por procesos se pueden aplicar las bases de costos antes mencionadas. (Hoyos Olivares, 2017)

Doctrinas de Costos

Figura 2.

Cuadro comparativo entre costos total y costo directo

Concepto	Costeo Total o por Absorción	Costeo Directo o Variable
Costo de producción	Está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción	Esta integrados solo por los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir, los costos variables de: materia prima, mano de obra y cargos indirectos
Costos unitarios de producción	Son afectados por los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Por tanto, los costos unitarios resultan inversamente proporcionales a dichos Volúmenes	No son afectados por los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Los costos unitarios permanecen constantes ya que representan las erogaciones necesarias para producir unidad, independientemente al volumen de producción
Costos fijos de producción	Se capitalizan ya que forman parte del costo producción y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente, es decir. Cuando y a medida que los productos elaborados se venden lo cual afecta el renglón "Costo de Ventas"	No se capitalizan, sino que se consideran costos del período, se llevan al estado de resultados inmediata o íntegramente en el período en que se incurrir
Inventarios	La valuación de producción en proceso y "artículos terminados" involucra, dentro del valor de estos los costos fijos y costos variables de producción	La valuación de "producción en proceso" y "artículos terminados" involucra, dentro de estos, exclusivamente los costos variables de producción
	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados en cada periodo y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de venta.	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios no afectan los resultados de cada período; Los resultados están condicionados a los volúmenes de las ventas mismas.

Nota: Estas doctrinas del costo pueden aplicarse en el sistema de costos por órdenes de producción y en el sistema de costos por procesos. (Vega Falcón, et al, 2019)

Orden de Producción

“Recoge las especificaciones o pedidos del cliente así como sus datos”. (Vallejos Orbe & Chilinguina Jaramillo, 2017)

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.....

Cliente: _____ Fecha de pedido: _____
 Artículo _____ Fecha de entrega: _____
 Cantidad _____

Especificación del artículo: _____

F).....
Jefe de Producción

Hoja de Costos

Es un formulario donde se acumulan los costos de producción por concepto de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación de cada una de las ordenes de producción. (Vallejos Orbe & Chilingua Jaramillo, 2017)

Se usa la hoja de costos para el costeo de las órdenes, ya que en ella se resumen los tres elementos del costo de producción realizado específicamente para una orden de producción. (Hoyos Olivares, 2017)

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
HOJA DE COSTOS					
Cliente:	_____			Fecha de inicio:	_____
Artículo:	_____			Fecha de término:	_____
Cantidad:	_____			Fecha de entrega:	_____
Costo total:	_____			Costo Unitario:	_____
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	
	Requisición N°	Valor	Valor	Valor	
RESUMEN		Materia Prima Directa:	_____		
		Mano de Obra Directa:	_____		
		Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:	_____		
		Total:	_____		
_____		_____			
F) Elaborado por		F) Aprobado por			

Sistema de Costos por Procesos

Para (Garrido Bayas, Vallejo Chávez, & Merino Chávez, 2021) "el sistema de costos por procesos es usado por las empresas industriales que fabrican productos similares u homogéneos en forma masiva o constante; se caracterizan por tener una producción continua o ininterrumpida, que pasa por una serie de etapas denominadas procesos". Un sistema útil para empresas industriales que manejan una producción continua e ininterrumpida de productos homogéneos a través de procesos que permitan determinar el valor unitario del producto terminado.

Características

- Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada. (Véliz & Culcay, 2022)
- La transformación de materia se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en

proceso en unidades terminadas.

- El costo total y unitario de cada producto elaborado en lotes u órdenes de producción son analizados y presentados en informes de producción periódicamente. (Vallejos Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)
- Cada departamento posee su propia cuenta inventario de trabajo en proceso en el libro Mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas y transferidas a otro departamento o a productos terminados. (Hoyos Olivares, 2017)

Tratamiento de los elementos del costo

Materia Prima o Materiales. Para el tratamiento de la materia prima es necesario conocer para que proceso están destinadas desde que salen de bodega, con la finalidad de cargar correctamente los costos incurridos en materiales ya sean directos o indirectos. (Garrido Bayas, et al, 2021)

Mano de Obra. “Representa la compensación al esfuerzo físico y/o mental del individuo puesto al servicio del logro de un objetivo (la transformación de un bien en otro)” (Lucero, et al, 2017)

Costos generales de fabricación o costos indirectos de fabricación. Los costos indirectos son necesarios para poder transformar el material en producto terminado; no obstante, su naturaleza hace que no pueda reflejarse en el producto final. Su costo debe ser asignado, y esto conlleva a un cálculo aparte y complejo: debe ser objeto de una estimación y aplicación. (Hoyos Olivares, 2017)

El sistema de Costos por procesos emplea costos históricos reales, en caso de que la producción sea muy variable de un periodo a otro (fluctuaciones de demanda) se maneja costos generales de fabricación aplicados presupuestados, a fin de evitar grandes diferencias en los costos unitarios.

Unidades equivalentes

Este principio indica que, para determinar qué unidades asumirán costos, estas deben estar expresadas en forma homogénea, por lo que equivalen a unidades físicas. (Lucero, et al, 2017), es decir una aproximación de las unidades que realmente fueron terminadas en el flujo del proceso.

Catálogo de cuentas

Es un medio auxiliar del sistema de información personalizado por el ente y proporcionado por la Superintendencia de Compañías, indica las cuentas que serán utilizadas en el proceso de

registro de las variaciones patrimoniales que producen los hechos económicos del ente y en la exposición, a los fines de mostrar la composición y magnitud del patrimonio del ente. Permite registrar las cuentas contables de la empresa en forma de listado en un sistema automatizado y llevar un orden y control eficiente en base a las NIC. (Beltrán, M, 2015)

Manual de cuentas

Consiste en una guía de trabajo de los procedimientos contables en una organización en el cual se detallan las políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta garantizando la transparencia de la información. (Vivanco, M, 2017)

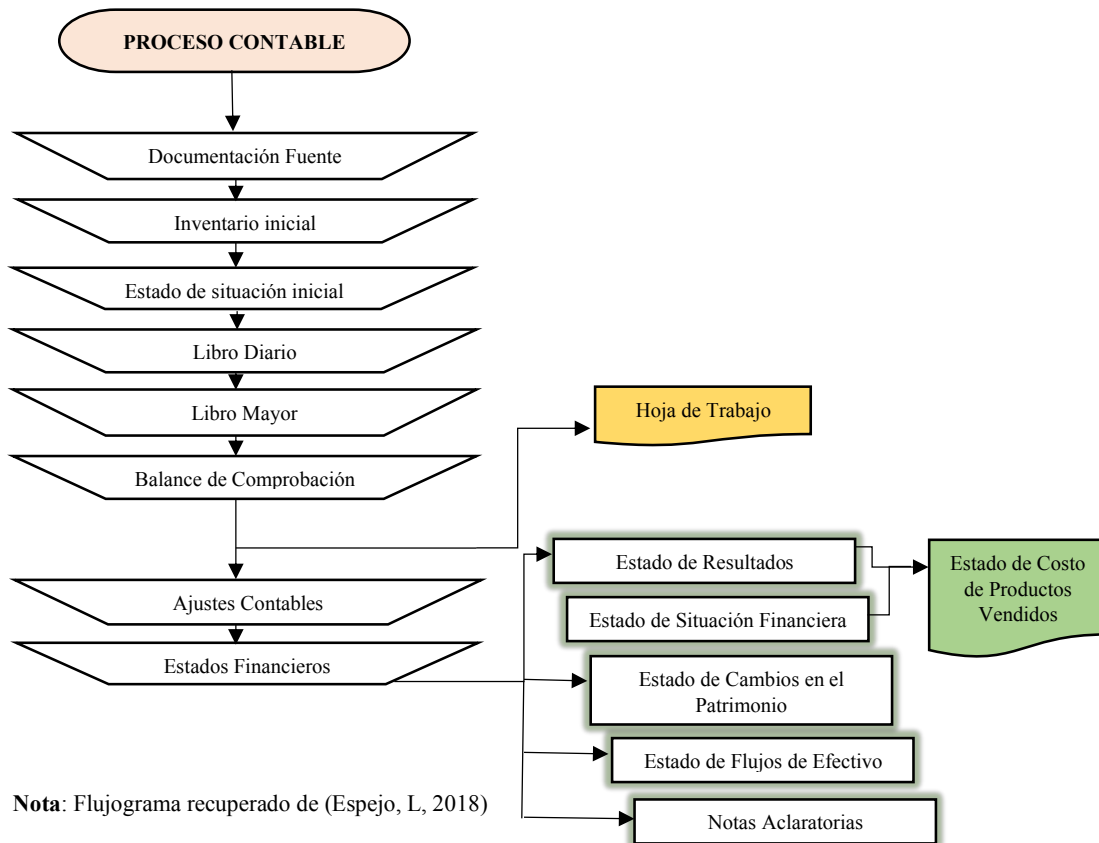
La Compañía GUEVAGRUP CIA LTDA aplica el manual de cuentas proporcionado por la Superintendencia de Compañías.

Proceso Contable

El proceso contable nace de la necesidad de llevar un registro de todas las actividades que se originan en la Compañía, un conjunto sistemático de los hechos y operaciones económico-financiero que afectan a la empresa en la capacidad de generar efectivo.

Figura 3.

Flujograma del Proceso Contable



Nota: Flujograma recuperado de (Espejo, L, 2018)

Documentación fuente


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

Dentro de los documentos más utilizados por “GUEVAGRUP CÍA LTDA” se detalla:

Factura. Se emiten y entregan por transferencia de bienes, prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando el desglose del importe de impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales; sin desglose de impuestos, en transacciones con consumidores finales y cuando se realicen operaciones de exportación. (Dirección Nacional Jurídica, 2015)

Figura 4.

Factura

 <p>GUEVAGRUP CÍA LTDA MOTOFÁCIL Dirección: E05 y 8 de Diciembre Tel/Cel:.....</p>	<table border="1"> <tr> <td>RUC:</td> <td>1192535854001</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">FACTURA</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">N° 001-001- No. 0000451589</td> </tr> <tr> <td>AUT. SRI</td> <td>1234567890</td> </tr> </table>		RUC:	1192535854001	FACTURA		N° 001-001- No. 0000451589		AUT. SRI	1234567890
	RUC:	1192535854001								
	FACTURA									
	N° 001-001- No. 0000451589									
AUT. SRI	1234567890									
Fecha de Autorización: 01-06-2022										
SOCIEDAD NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD										
Cliente: Dirección: RUC/CI: Fecha:										
Cant.	DETALLE	V. Unit.	Total							
Forma de Pago		Subtotal								
	Efectivo	Descuento								
	Tarjeta de Crédito/Débito	Subtotal 12%								
	Dinero Electrónico	IVA 12%								
	Otros	IVA 0%								
Lima Chinchay Oswaldo Jorge.RUC1102792981001 Aut. No. 1155 del 000301 al 000600 2015-04-01 Vence 04-2023 Original- Adquiriente/Copia-Emisor		Total								
Firma Autorizada		Firma de Cliente								

Nota: Factura considerada de (SRI,2022)

Inventario Inicial

“Es aquel que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior” (Cisnero & González)

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” (Espejo, L, 2018)

Libro diario

“Es un libro numerado cuyo objetivo primordial es llevar el registro cronológico de cada una de las transacciones que efectúa la Compañía. Corresponde al historial transaccional de las organizaciones” (Espejo, L, 2018)

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”. (Espejo, L, 2018)

Balance de comprobación

“Es un instrumento financiero estructurado con las sumas del debe y el haber de cada una de las cuentas que intervienen en el Proceso Contable y se han utilizado en el periodo, muestra además los saldos de las cuentas sean deudoras o acreedoras. La finalidad de este balance radica en establecer un resumen básico de las cuentas para estructurar el conjunto de estados financieros. El balance de comprobación no constituye un estado financiero como lo describe las NIIF, sin embargo, es un documento interno que dinamiza y sintetiza las cuentas utilizadas en el periodo contable” (Ayala, I, 2018)

Hoja de Trabajo

Representa un papel de contabilidad empleado para reunir toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa durante un periodo determinado, facilita la preparación de los ajustes y ordena toda la información para la elaboración de los estados financieros, herramienta de carácter interno que permite emplear una organización lógica de datos. (Suarez, D)

Ajustes

Ajustes contables. Según (Espejo, Lupe & Mercedes, G, 2018) los ajustes contables son alcances que se realizan a los saldos de las diferentes cuentas, permitiendo resultados reales para fines de información y presentación. Los ajustes son realizados al finalizar el ejercicio económico

en unos casos y de manera mensual en otros, facilitando la elaboración de los estados financieros con saldos razonables y confiables.

Depreciación. Magnitud monetaria que determina la pérdida de valor de un bien en un periodo determinado mediante un método de estimación o cálculo, aplicable para aquellos bienes destinados a ser utilizados con cierta continuidad en la actividad operativa de la empresa, que no se consumen con su primer uso, y que trascienden al menos un ejercicio contable. (Espejo, L, 2018)

Características

- Determinar el costo de bienes y servicios que se generan con dichos activos.
- Permite establecer un fondo de reserva que permita reemplazar el bien al final de su vida útil.
- Contablemente se realiza un cargo periódico a los resultados por la depreciación del bien y, en contrapartida, se crea un fondo para contar con los recursos necesarios para reemplazarlo al concluir su vida útil.
- Los cargos periódicos que se realizan son llamados cargos por depreciación. El valor en libros de un activo no corresponde necesariamente a su valor en el mercado.
- En tiempos de alta inflación, puede llegar a ser varias veces superior, pues refleja únicamente la parte del costo original que está pendiente de ser cargada a resultados. (Conalep, 2020)

El método de depreciación a emplear en la Compañía “GUEVAGRUP CIA. LTDA.”

Método Lineal o Línea Recta. Es aquel que distribuye en partes iguales el valor a depreciar del bien, entre los períodos de vida útil estimada, aplicable a bienes como muebles, edificios y enseres; se constituye por:

- Costo histórico o valor actual (valor en el cual fue comprado el bien más adiciones capitalizables, más revalorizaciones a las que se le haya sometido, se lo puede recolectar de facturas e informes)
- Valor residual o de último rescate (Cifra calculada a partir de la política contable definido por la gerencia, el valor puede ser marginal o una cifra importante, si la política establece un limitado tiempo de uso, a fin de rescatar el Mayor valor posible)
- Vida útil: comprende la duración estimada en años, meses, días de operación de un activo fijo. (Zonacontable, 2020)

Según (Espejo, 2018) La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea

recta es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{años de vida útil}}$$

En relación a los porcentajes y años de vida útil a emplear en la depreciación dependiendo de la naturaleza de cada bien se determina según el SRI:

Figura 5.

Tabla de depreciación

Bien	% Depreciación anual	Años de vida útil
Maquinaria y equipos	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Envases, empaques y herramientas	20%	5 años
Equipos de Computo	33%	3 años
Vehículos	20%	5 años

Nota: porcentajes de depreciación extraída del SRI

La empresa XXXX realiza el respectivo ajuste de depreciación al término del mes según los bienes correspondientes.

REGISTRO DE AJUSTE					
FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/3/2022		X			
	5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
	510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXXX	
	520121	DEPRECIACIONES			
	52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		XXXX	
	1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			XXXX
		P/r. ajustes por depreciación de propiedad, planta y equipo.			

Ajustes diferidos. Los ajustes diferidos corresponden al cierre de las cuentas pagadas (Activo) o cobradas (Pasivo) por anticipado, las mismas que deben ser reconocidas como gastos o ingresos respectivamente.

Diferidos por gastos. Se constituyen como gastos futuros que siendo cuentas de activo corriente (pagos anticipados) se llegan a convertir en gastos ciertos con el transcurso del tiempo a medida que se vaya recibiendo el servicio.

Diferidos por renta. Son rentas futuras que son cobradas por la empresa antes de ser entregado el servicio y que se convierten en rentas ciertas, siempre y cuando se haya entregado el servicio. (Ayala, I, 2018)

REGISTRO INICIAL					
FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
1/3/2022		X			
	1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		XXXX	
	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	10105-04	IVA EN COMPRAS		XXXX	
	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			XXXX
		P/r. pago anticipado de arriendo por 2 meses			

REGISTRO DE AJUSTE					
FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
31/3/2022		X			
	510408-04	ARRENDAMIENTO		XXXX	
	520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		XXXX	
		IVA EN COMPRAS		XXXX	
	1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			XXXX
		P/r. pago de arriendo mes de marzo			

Estado de Costo de Productos Vendidos

Según (Gamboa, J, 2017) “el Estado de Costo de Productos Vendidos se define como la herramienta y base para la elaboración del estado de Resultados; presentando su contenido por separado debido a la amplitud de la información”

Estados Financieros

“Se categorizan como el producto final del Proceso Contable y son estructurados de acuerdo a los principios contables. Estos informes utilizan las Sociedades, Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad con la finalidad de conocer la situación financiera. Representa una información útil para propietarios, accionistas, entidades de control, para la correcta toma de decisiones.” (Gamboa, J, 2017)

En base a la NIC 1 correspondiente a la presentación de estados financieros se establece las bases para su presentación 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; detallando requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido, incluyendo una serie de modificaciones tanto para el Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas aclaratorias, que suministran descripciones narrativas. (NIC 1. Presentación de Estados Financieros, 2019)

Estado de Resultados. 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. Para la presentación del estado de resultados se considera la forma vertical; es decir, primero van los ingresos, luego los gastos y finalmente se determina la utilidad o pérdida del ejercicio económico. (Espejo, L, 2018)

Estado de situación financiera. Estado que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio, ya sea de forma horizontal (forma de cuenta) o, vertical (forma de reporte). (Espejo, L, 2018)

Estado de cambios en el patrimonio: “Es aquel que revela los movimientos de las cuentas que constituyen el patrimonio de la empresa durante el ejercicio contable incluidos los resultantes de transacciones realizadas con los socios o accionistas.” (Ayala, I, 2018).

Estado de flujos de efectivo. Según la NIC 7, es aquel que permite suministrar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (Deloitte, 2021)

Según la NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias, esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: venta de bienes, la prestación de servicios y el uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses. (Maza, P)

Notas a los estados financieros. Contienen información adicional a la presentada en el balance de situación, balance de resultados, estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo.

Las notas constituyen descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados, de manera general presentan información acerca de las bases consideradas para la elaboración de los estados financieros, revelan la información requerida por las NIIF, suministra información adicional que no se hubiera incluido en los balances. (Ayala, I, 2018)

Obligaciones tributarias de la Compañía “GUEVAGRUP CÍA. LTDA.”

De acuerdo al RUC de la Compañía “GUEVAGRUP CIA.LTDA.” se presentan las siguientes obligaciones tributarias.

- Declaración del IVA

- Declaración del impuesto a la renta sociedades
- Anexo relación de dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores – anual
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios - ADI

Declaración de IVA

Trámite que actúa como medio de pago para un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. (SRI, 2022)

El trámite se lo realiza en el formato 2011- Declaración de IVA.

Declaración de impuesto a la renta sociedades.

Trámite habilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas jurídicas presentar el formulario de declaración del Impuesto a la Renta sociedades, a través de la página web institucional. (SRI, 2022)

El trámite se lo realiza en el formato 1021- Declaración de impuesto a la Renta Sociedades.

Anexo relación dependencia.

Es un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas a los empleados en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. (SRI, 2022)

El trámite se lo realiza según el archivo del Anexo RDEP dispuesto en el DIMM del SRI.

Anexo transaccional simplificado

Se trata de un anexo con información sobre las compras, ventas, pagos, retenciones y exportaciones del contribuyente. Asimismo, contiene la información sobre los documentos anulados. (SRI, 2022). El trámite se lo realiza según el archivo del Anexo ATS dispuesto en el DIMM del SRI.

Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores-anual

Trámite habilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas jurídicas presentar información sobre la composición societaria de la empresa mediante el anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS), a través de la página web institucional. (SRI, 2022)

Anexo de dividendos, utilidades o beneficios

Trámite habilitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que permite a las personas jurídicas presentar los dividendos distribuidos por sociedades residentes en el país o establecidas en el Ecuador a favor de personas naturales y otras sociedades, mediante el anexo de dividendos (ADI), a través de la página web institucional. (SRI, 2022).

5. Metodología

Científico: Constituye el método principal que se utilizó en el desarrollo del cuerpo investigativo, enfocado inicialmente en la revisión del contenido en fuentes confiables relacionadas con la Contabilidad de Costos; la observación que permite recaudar datos específicos de los conceptos principales que se tratan en el marco teórico como: Empresa, Empresa Industrial, Compañías en el Ecuador, Contabilidad, Contabilidad de Costos, Obligaciones Tributarias de la Compañía “GUEVA GRUP CIA.LTDA.”; y formulación y análisis de toda la construcción de la teoría.

Deductivo: El empleo de este método sirvió para extraer conclusiones válidas a través del razonamiento lógico de los resultados, así como las debidas recomendaciones originadas tras el análisis de las consecuencias que se obtuvo con la práctica; incluyendo el desarrollo de la discusión donde se estableció una relación entre la problemática y las soluciones aplicadas con la evaluación y estudio minucioso de las implicaciones de la investigación.

Analítico: A través de este método se puso en práctica el análisis de todas las operaciones diarias de Compañía que sirven de base para dar paso a la elaboración del libro diario, libro Mayor con sus respectivos auxiliares, balance de comprobación con el resumen de sumas y saldos, hoja de trabajo, ajustes y Estados Financieros contemplando el Estado de Resultados, donde se incluye el Estado de Costo de Productos Vendidos, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de cambios en el Patrimonio

Sintético: Se lo utilizó para la elaboración de las hojas preliminares de forma clara sencilla y concreta, incluyendo la aplicación del Manual y Plan de Cuentas de las Supercias adaptados a la Compañía, mediante la incorporación de todos los detalles tratados en el Trabajo de Integración Curricular

6. Resultados

Contexto Empresarial

En la ciudad de Loja- Ecuador se encuentra la Compañía “GUEVAGRUP. CÍA LTDA.” cuya misión se enfoca en ofrecer productos de calidad a la comunidad, sus actividades se encaminan en:

- Fabricación de estructuras de metal marcos o armazones para construcción y partes de esas estructuras: torres, mástiles, armaduras, puentes, etcétera; marcos industriales de metal: marcos para altos hornos, equipos de elevación y manipulación, etcétera
- Operación, mantenimiento o facilitación del acceso a servicios de transmisión de voz, datos, texto, sonido y vídeo utilizando una infraestructura de telecomunicaciones inalámbricas. Incluye las actividades de mantenimiento y explotación de redes de radio búsqueda y de telefonía móvil y otras redes de telecomunicaciones inalámbricas.

Al inicio se conformó una alianza entre el Abg. Leonardo Carrillo y el Señor Jorge Guevara, quienes en Compañía del Señor Christian Ramón deciden conformar la junta directiva para dar inicio con la empresa “GUEVAGRUP”, a raíz de este planteamiento el 22 de enero de 2020 se realizan los trámites correspondientes para el registro de escritura pública ante la Notaria Patricia Quiñones bajo el número de inscripción 84, número de repertorio 359 y con fecha 23 de enero ante el Doctor Juan Carlos Cisneros registrador mercantil del Cantón Loja.

Finalmente, el 24 de enero del 2020 la empresa GUEVAGRUP pasa a formar parte de la Superintendencia de Compañías con la nueva leyenda “GUEVAGRUP CIA. LTDA.” considerando al señor Christian Ramón como el Gerente y representante legal de la Compañía por un periodo de 5 años; al Abg. Leonardo Carrillo como presidente y el señor Jorge Guevara como socio. Hasta la actualidad continúan funcionando como Compañía no calificada como agente de retención, tratando de ofertar productos de calidad a precios accesibles.

Base Legal

Constitución de la República

Ley de Compañías

Ley de Seguridad Social

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Reglamento de las juntas generales de Socios y Accionistas de Compañías

Reglamento sobre juntas generales de socios y accionistas de las compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta

Reglamento sobre la información y documentos que están obligadas a remitir anualmente a la superintendencia de compañías, valores y seguros, las sociedades sujetas a su control y vigilancia

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas

Código de Trabajo

Código de Comercio

Catálogo de cuentas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	
Cuenta	Descripción
1	Activo
101	Activo corriente
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
10102	Activos financieros
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
1010202	Activos financieros disponibles para la venta
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1010204	(-) Provisión por deterioro
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
101020501	De actividades ordinarias que generen intereses
101020502	De actividades ordinarias que no generen intereses
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas
1010208	Otras cuentas por cobrar
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro
10103	Inventarios
1010301	Inventarios de materia prima
1010302	Inventarios de productos en proceso
1010303	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
1010304	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicio
1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la Compañía
1010306	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros
1010307	Mercaderías en tránsito
1010308	Obras en construcción
1010309	Obras terminadas
1010310	Materiales o bienes para la construcción
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
1010312	Otros inventarios
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario
10104	Servicios y otros pagos anticipados
1010401	Seguros pagados por anticipado
1010402	Arriendos pagados por anticipado
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros anticipos entregados
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (i. R.)
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
10106	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
10107	Construcciones en proceso (nic 11 y secc.23 pymes)
10108	Otros activos corrientes
102	Activo no corriente
10201	Propiedades, planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Construcciones en curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles y enseres
1020106	Maquinaria y equipo
1020107	Naves, aeronaves, barcasas y similares

1020108	Equipo de computación
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1020110	Otros propiedades, planta y equipo
1020111	Repuestos y herramientas
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
1020113	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
1020114	Activos de exploración y explotación
102011401	Activos de exploración y explotación
102011402	(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación
102011403	(-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación
10202	Propiedades de inversión
1020201	Terrenos
1020202	Edificios
1020203	(-) Depreciación acumulada de propiedades de inversión
1020204	(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión
10203	Activos biológicos
1020301	Animales vivos en crecimiento
1020302	Animales vivos en producción
1020303	Plantas en crecimiento
1020304	Plantas en producción
1020305	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos
1020306	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos
10204	Activo intangible
1020401	Plusvalías
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares
1020403	Activos de exploración y explotación
1020404	(-) Amortización acumulada de activo intangible
1020405	(-) Deterioro acumulado de activo intangible
1020406	Otros intangibles
10205	Activos por impuestos diferidos
10206	Activos financieros no corrientes
1020601	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1020602	(-) Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1020603	Documentos y cuentas por cobrar
1020604	(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
10207	Otros activos no corrientes
1020701	Inversiones subsidiarias
1020702	Inversiones asociadas
1020703	Inversiones negocios conjuntos
1020704	Otras inversiones
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones
1020706	Otros activos no corrientes
2	Pasivo
201	Pasivo corriente
20101	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado
20102	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
20103	Cuentas y documentos por pagar
2010301	Locales
2010302	Del exterior
20104	Obligaciones con instituciones financieras
2010401	Locales
2010402	Del exterior
20105	Provisiones

2010501	Locales
2010502	Del exterior
20106	Porción corriente de obligaciones emitidas
20107	Otras obligaciones corrientes
2010701	Con la administración tributaria
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el IESS
2010704	Por beneficios de ley a empleados
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2010706	Dividendos por pagar
20108	Cuentas por pagar diversas – relacionadas
20109	Otros pasivos financieros
20110	Anticipos de clientes
20111	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas
20112	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2011201	Jubilación patronal
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
20113	Otros pasivos corrientes
202	Pasivo no corriente
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
20202	Cuentas y documentos por pagar
2020201	Locales
2020202	Del exterior
20203	Obligaciones con instituciones financieras
2020301	Locales
2020302	Del exterior
20204	Cuentas por pagar diversas / relacionadas
2020401	Locales
2020402	Del exterior
20205	Obligaciones emitidas
20206	Anticipos de clientes
20207	Provisiones por beneficios a empleados
2020701	Jubilación patronal
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados
20208	Otras provisiones
20209	Pasivo diferido
2020901	Ingresos diferidos
2020902	Pasivos por impuestos diferidos
20210	Otros pasivos no corrientes
3	Patrimonio neto
30	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora
301	Capital
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
303	Prima por emisión primaria de acciones
304	Reservas
30401	Reserva legal
30402	Reservas facultativa y estatutaria
305	Otros resultados integrales
30501	Superávit de activos financieros disponibles para la venta
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles

30504	Otro superávit por revaluación
306	Resultados acumulados
30601	Ganancias acumuladas
30602	(-) Pérdidas acumuladas
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
30604	Reserva de capital
30605	Reserva por donaciones
30606	Reserva por valuación
30607	Superávit por revaluación de inversiones
307	Resultados del ejercicio
30701	Ganancia neta del periodo
30702	(-) Pérdida neta del periodo
31	Participación no controladora
41	Ingresos de actividades ordinarias
4101	Venta de bienes
4102	Prestación de servicios
4103	Contratos de construcción
4104	Subvenciones del gobierno
4105	Regalías
4106	Intereses
410601	Intereses generados por ventas a crédito
410602	Otros intereses generados
4107	Dividendos
4108	Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos
4109	Otros ingresos de actividades ordinarias
4110	(-) Descuento en ventas
4111	(-) Devoluciones en ventas
4112	(-) Bonificación en producto
4113	(-) Otras rebajas comerciales
42	Ganancia bruta --> subtotal a (41 - 51)
43	Otros ingresos
4301	Dividendos
4302	Intereses financieros
4303	Ganancia en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
4304	Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
4305	Otras rentas
51	Costo de ventas y producción
5101	Materiales utilizados o productos vendidos
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la Compañía
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía
510105	(+) Inventario inicial de materia prima
510106	(+) Compras netas locales de materia prima
510107	(+) Importaciones de materia prima
510108	(-) Inventario final de materia prima
510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso
510110	(-) Inventario final de productos en proceso
510111	(+) Inventario inicial productos terminados
510112	(-) Inventario final de productos terminados
5102	(+) Mano de obra directa
510201	Sueldos y beneficios sociales

510202	Gasto planes de beneficios a empleados
5103	(+) Mano de obra indirecta
510301	Sueldos y beneficios sociales
510302	Gasto planes de beneficios a empleados
5104	(+) Otros costos indirectos de fabricación
510401	Depreciación propiedades, planta y equipo
510402	Deterioro o pérdidas de activos biológicos
510403	Deterioro de propiedad, planta y equipo
510404	Efecto valor neto de realización de inventarios
510405	Gasto por garantías en venta de productos o servicios
510406	Mantenimiento y reparaciones
510407	Suministros materiales y repuestos
510408	Otros costos de producción
52	Gastos
5201	Gastos
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones
520104	Gasto planes de beneficios a empleados
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
520108	Mantenimiento y reparaciones
520109	Arrendamiento operativo
520110	Comisiones
520111	Promoción y publicidad
520112	Combustibles
520113	Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	Gastos de viaje
520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520121	Depreciaciones
52012101	Propiedades, planta y equipo
52012102	Propiedades de inversión
520122	Amortizaciones
52012201	Intangibles
52012202	Otros activos
520123	Gasto deterioro
52012301	Propiedades, planta y equipo
52012306	Otros activos
520124	Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción
52012401	Mano de obra
52012402	Materiales
52012403	Costos de producción
520125	Gasto por reestructuración
520126	Valor neto de realización de inventarios
520128	Otros gastos
5202	Gastos
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)

520203	Beneficios sociales e indemnizaciones
520204	Gasto planes de beneficios a empleados
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
520208	Mantenimiento y reparaciones
520209	Arrendamiento operativo
520210	Comisiones
520212	Combustibles
520213	Lubricantes
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520215	Transporte
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	Gastos de viaje
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
520220	Impuestos, contribuciones y otros
520221	Depreciaciones
52022101	Propiedades, planta y equipo
52022102	Propiedades de inversión
520222	Amortizaciones
52022201	Intangibles
52022202	Otros activos
520223	Gasto deterioro
52022301	Propiedades, planta y equipo
52022302	Inventarios
52022303	Instrumentos financieros
52022304	Intangibles
52022305	Cuentas por cobrar
52022306	Otros activos
520224	Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción
52022401	Mano de obra
52022402	Materiales
52022403	Costos de producción
520225	Gasto por reestructuración
520226	Valor neto de realización de inventarios
520227	Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos)
520228	Otros gastos
5203	Gastos financieros
520301	Intereses
520302	Comisiones
520303	Gastos de financiamiento de activos
520304	Diferencia en cambio
520305	Otros gastos financieros
5204	Otros gastos
520401	Perdida en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras
520402	Otros
60	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas --> subtotal b (a + 43 - 52)
61	15% participación trabajadores
62	Ganancia (pérdida) antes de impuestos --> subtotal c (b - 61)
63	Impuesto a la renta causado
64	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido --> subtotal d (c - 63)

65	(-) Gasto por impuesto diferido
66	(+) Ingreso por impuesto diferido
67	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas
71	Ingresos por operaciones discontinuadas
72	Gastos por operaciones discontinuadas
73	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones discontinuadas - -> subtotal e (71 - 72)
74	15% participación trabajadores
75	Ganancia (pérdida) antes de impuestos de operaciones discontinuadas --> subtotal f (e - 74)
76	Impuesto a la renta causado
77	Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas --> subtotal g (f - 76)
79	Ganancia (pérdida) neta del periodo --> subtotal h (d + g)
7901	Propietarios de la controladora
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)
81	Componentes del otro resultado integral
8101	Diferencia de cambio por conversión
8102	Valuación de activos financieros disponibles para la venta
8103	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo
8104	Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos
8105	Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado
8106	Participación de otro resultado integral de asociadas
8107	Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral
8108	Otros (detallar en notas)
82	Resultado integral total del año --> subtotal i (h + 81)
8201	Propietarios de la controladora
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)
90	Ganancia por acción (solo empresas que cotizan en bolsa)
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	Utilidad a reinvertir (informativo)
95	Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio
9501	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
950101	Clases de cobros por actividades de operación
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
95010102	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
95010103	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar
95010104	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas
95010105	Otros cobros por actividades de operación
950102	Clases de pagos por actividades de operación
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
95010202	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados
95010204	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
95010205	Otros pagos por actividades de operación
950103	Dividendos pagados
950104	Dividendos recibidos
950105	Intereses pagados

950106	Intereses recibidos
950107	Impuestos a las ganancias pagados
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo
9502	Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión
950201	Efectivos procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios
950202	Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control
950203	Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras
950204	Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950205	Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950206	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
950207	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
950208	Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo
950209	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo
950210	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
950211	Compras de activos intangibles
950212	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
950213	Compras de otros activos a largo plazo
950214	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950215	Anticipos de efectivo efectuados a terceros
950216	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
950217	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950218	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950219	Dividendos recibidos
950220	Intereses recibidos
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo
9503	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación
950301	Aporte en efectivo por aumento de capital
950302	Financiamiento por emisión de títulos valores
950303	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
950304	Financiación por préstamos a largo plazo
950305	Pagos de préstamos
950306	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
950307	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950308	Dividendos pagados
950309	Intereses recibidos
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo
9504	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo
9505	Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo
9506	Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo
9507	Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo
96	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta
97	Ajuste por partidas distintas al efectivo
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
9703	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
9704	Pérdidas en cambio de moneda extranjera
9705	Ajustes por gastos en provisiones
9706	Ajuste por participaciones no controladoras
9707	Ajuste por pagos basados en acciones
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores

9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
98	Cambios en activos y pasivos
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
9804	(Incremento) disminución en inventarios
9805	(Incremento) disminución en otros activos
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos
9820	Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación
99	Saldo al final del período
9901	Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior
990101	Saldo del período inmediato anterior
990102	Cambios en políticas contables
990103	Corrección de errores
9902	Cambios del año en el patrimonio
990201	Aumento (disminución) de capital social
990202	Aportes para futuras capitalizaciones
990203	Prima por emisión primaria de acciones
990204	Dividendos
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales
990206	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles
990209	Otros cambios (detallar)
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)

Manual de cuentas contables de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

1 Activo

Son todos los bienes, valores y servicios de propiedad de la empresa o negocio.

101 Activo corriente

Está integrado por el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo en un periodo no Mayor a un año.

10101 Efectivo y equivalentes al efectivo. Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se debita	Se acredita
Por el ingreso de dinero-cheques o depósitos en efectivo.	Por los gastos o desembolsos con dinero en efectivo o pagos realizados con cheques y transferencias bancarias
Saldo	
Deudor	

10102 Activos financieros. Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir

efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Título de valor que otorga al comprador el derecho a recibir pagos futuros por parte del vendedor

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de un activo financiero perteneciente a bonos, acciones, etc.	Por la pérdida de dinero invertido
Saldo	
Deudor	

1010201 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

1010202 Activos financieros disponibles para la venta. Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta

1010203 Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados

1010204 (-) Provisión por deterioro. En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

1010205 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados. Son los documentos o cuentas pendientes de pago por personas externas que no tienen relación con la clientela, representan un conjunto de derechos a favor de una empresa frente a terceros por la prestación previa de un servicio o la venta.

101020501 De actividades ordinarias que generen interés. Títulos o anotaciones contables que otorgan al comprador el derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor, en actividades que provengan del giro ordinario de la Compañía que permitan generar interés.

101020502 De actividades ordinarias que no generen interés. Títulos o anotaciones contables que otorgan al comprador el derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor, en actividades que provengan del giro ordinario de la Compañía que no generen interés.

1010206 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados. Son los documentos o cuentas pendientes de pago por los clientes, representan un conjunto de derechos a favor de una empresa frente a terceros por la prestación previa de un servicio o la venta.

1010207 Otras cuentas por cobrar relacionadas. Otras cuentas o beneficios a recibir de terceros relacionados que no constan en los apartados anteriores

1010208 Otras cuentas por cobrar. Otras cuentas o beneficios a recibir de terceros que no constan en los apartados anteriores

1010209 (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro. Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación. Se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

10103 Inventarios. Inventarios poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de nuevas mercancías o existencias por la producción de la Compañía, por las devoluciones en ventas o por el registro del inventario final.	Por la venta de mercancías, por las devoluciones en compras, el empleo de los materiales a ser consumidos en la producción o prestación del servicio o por la cancelación del inventario al comienzo del período.
Saldo	
Deudor	

1010301 Inventarios de materia prima. Son aquellos materiales o insumos esenciales que van a ser utilizados en el proceso de producción.

1010302 Inventarios de productos en proceso. Son activos que se encuentran en un proceso de modificación o que se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o productos terminados.

1010303 Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción. Aquellos elementos básicos ya sean de limpieza u oficina a ser empleados o consumidos en el proceso de producción.

1010304 Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicio. Aquellos elementos básicos ya sean de limpieza u oficina a ser empleados o consumidos en la prestación de un servicio.

1010305 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - producido por la Compañía. Registra el valor de los bienes que la empresa dispone para su comercialización o uso producidos por la Compañía.

1010306 Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros. Registra el valor de los bienes que la empresa dispone para su comercialización adquirida de terceros. (Superintendencia de Compañías, 2022)

1010307 Mercaderías en tránsito. Son aquellas que no se encuentran físicamente en el almacén, pero ya han sido pagadas; por lo que únicamente se espera su llegada y deben ser consideradas al momento de realizar un inventario parcial o global. (Course hero, 2022)

1010308 Obras en construcción. Representa los bienes tangibles en construcción que se utilizan o se utilizarán en la actividad de la entidad, que tienen una vida útil menor a un año y que no están destinados a la venta. Unidades de obra que se encuentren en fase de formación o ejecución parcial al cierre del ejercicio y que no se han computado como ventas o cifra de negocios.

1010309 Obras terminadas. Representa los bienes tangibles en terminadas que se utilizan o se utilizarán en la actividad de la entidad, que tienen una vida útil menor a un año y que no están destinados a la venta, ya sean edificaciones residenciales, edificaciones no residenciales o ingeniería civil.

1010310 Materiales o bienes para la construcción. Producto elaborado empleado en la construcción de edificios u obras de ingeniería civil

1010311 Inventarios repuestos, herramientas y accesorios. Existencias de repuestos, herramientas y accesorios que son almacenados en bodega sin instalar para dar posibles mantenimientos o emplearlos en la producción de mercadería.

1010312 Otros inventarios. Consiste en otros inventarios que no hayan sido mencionados anteriormente.

1010313 (-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario. Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo,

de naturaleza crédito.

10104 Servicios y otros pagos anticipados. Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

Se debita	Se acredita
Por el valor de los anticipos entregados.	Por el valor del devengado en el asiento de ajuste.
Saldo	
Deudor	

1010401 Seguros pagados por anticipado. Valores por anticipado por un concepto de seguros.

1010402 Arriendos pagados por anticipado. Registra los valores por anticipado por un concepto de arriendos pagados.

1010403 Anticipos a proveedores. Registra los valores por anticipado por un concepto de anticipos a proveedores.

1010404 Otros anticipos entregados. Registra los valores por anticipado por un concepto diferente a seguros, arriendos y anticipos.

10105 Activos por impuestos corrientes. Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Se debita	Se acredita
Al momento de realizar la declaración de IVA, cuando el saldo del IVA en compras es Mayor al saldo del IVA en ventas; cuando se hace la liquidación del impuesto a la renta en donde su resultado a pagar resulta negativo.	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras; cuando hay Impuesto al Renta a pagar y se compensa el valor. (Siionline, 2022)
Saldo	
Deudor	

1010501 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA). Representan un valor a favor de la empresa cuando el valor del IVA en compras es Mayor al IVA en ventas.

1010502 Crédito tributario a favor de la EMPRESA (IR). Registra los valores tributarios por impuesto a la renta a favor de la empresa.

1010503 Anticipo de impuesto a la renta. Representa el pago anticipado del impuesto a la

renta que realizan los sujetos pasivos de acuerdo con lo establecido en la Ley.

10106 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros está destinado y se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de activos no corrientes mantenidos para la venta categorizados como operaciones discontinuas.	Por la salida o venta del activo
Saldo	
Deudor	

10107 Construcciones en proceso (NIC 11 y secc.23 pymes). Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Se debita	Se acredita
Por la entrada de un contrato en proceso de activos que estén íntimamente relacionados entre sí o sean independientes en relación a términos de diseño, tecnología y función. Por los costos incurridos en la construcción de obras o por costos del proyecto de inversión al iniciar la obra.	Por ajustes en la cuenta. Por el monto de las construcciones en proceso en bien que hubieren sido construidas.
Saldo	
Deudor	

10108 Otros activos corrientes. Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de otros activos no contemplados anteriormente.	Por venta o retiro de los activos.
Saldo	
Deudor	

102 Activo no corriente

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa de larga duración que no pueden volverse líquidos en un plazo inferior a un año.

10201 Propiedades, planta y equipo. Se incluyen los activos de los cuales sea probable

obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de nuevos bienes, o por mejoras que prolonguen la vida útil del bien	Por la venta de los bienes, porque son dados de baja al encontrarse en estado; dañados o por obsolescencia.
Saldo	
Deudor	

1020101 Terrenos. Espacios de tierra pertenecientes a la Compañía, terrenos propiedad de la empresa y de los que se adquieran durante el ejercicio contable.

1020102 Edificios. Construcción dedicada a albergar distintas actividades para uso de la Compañía.

1020103 Construcciones en curso. Son aquellos elementos que conforman las inmobilizaciones materiales en curso, son los trabajos de construcción, montaje o adaptación que dispone la Compañía de su propiedad.

1020104 Instalaciones. Infraestructuras que permiten conexiones a través de todo el edificio de modo que la obra sea funcional y cómoda.

1020105 Muebles y enseres. Registra el valor del mobiliario o diferentes muebles y enseres de propiedad de la empresa que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

1020106 Maquinaria y equipo. Activos que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, que se esperan usar durante más de un período económico

1020107 Naves, aeronaves, barcasas y similares. Aquellas naves, aeronaves, barcasas y similares que son propiedad de la Compañía.

1020108 Equipo de computación. Registra el valor de los equipos informáticos de propiedad de la empresa que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

1020109 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil. Registra el valor de los vehículos, equipos de transporte y equipo caminero propiedad de la empresa que son utilizados para el giro de sus actividades.

1020110 Otras propiedades, planta y equipo. Correspondiente a otras propiedades, planta y equipo que no se hayan mencionado en las categorías anteriores.

1020111 Repuestos y herramientas. Existencias de repuestos, herramientas y accesorios

que son incorporados al activo principal para su uso.

1020112 (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo. Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

1020113 (-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo. Valor acumulado que se presenta cuando el valor en libros de propiedades, planta y equipo es Mayor que su importe recuperable. (Siionline, 2022)

1020114 Activos de exploración y explotación. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

102011401 Activos de exploración y explotación. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

102011402 (-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación

Valor acumulado de la depreciación de activos de exploración y explotación. (Course hero, 2022)

102011403 (-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización de activos de exploración y explotación, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de activos de exploración y explotación sobre su importe recuperable.

10202 Propiedades de inversión. En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios; para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de propiedades de inversión categorizadas como terrenos o edificios	Por ajustes o salida de los activos.
Saldo	
Deudor	

1020201 Terrenos. Espacios de tierra que posee la Compañía con la finalidad de emplearlos como propiedades de inversión.

1020202 Edificios. Construcción o bien edificado que posee la Compañía con la finalidad de emplearlos como propiedades de inversión.

1020203 (-) Depreciación acumulada de propiedades de inversión. Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de propiedades de inversión a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

1020204 (-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión. La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización de propiedades de inversión, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros del activo propiedades de inversión sobre su importe recuperable.

10203 Activos biológicos. Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Se debita	Se acredita
Para determinar la ganancia; los costos incurridos o por incremento.	Disminución en la cantidad o deterioro de calidad
Saldo	
Deudor	

1020301 Animales vivos en crecimiento. Consiste en animales vivos cuya transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

1020302 Animales vivos en producción. Todo animal sujeto al aprovechamiento del ser humano destinado a la obtención de un producto o subproducto, ya sea comercial- autoconsumo.

1020303 Plantas en crecimiento. Corresponde a las plantas vivas y frutos en crecimiento, destinados a la actividad agrícola, cuyo ciclo o transformación biológica es de largo plazo (supera los doce meses).

1020304 Plantas en producción. Consideradas como plantas destinadas a la elaboración de productos alimenticios

1020305 (-) Depreciación acumulada de activos biológicos. Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de activos biológicos a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el que espera utilizar el activo.

1020306 (-) Deterioro acumulado de activos biológicos. La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización de activos biológicos, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo biológico sobre su importe recuperable.

10204 Activo intangible. Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de activos intangibles o aumento.	Por ajustes, desembolsos o salida de los activos. (Superintendencia de Compañías, 2022)
Saldo	
Deudor	

1020401 Plusvalías. Incremento del precio de mercado de un valor. Se produce cuando el precio al que cotiza un activo financiero es Mayor al que se pagó en su adquisición (por lo que, si se vendiese, se haría efectiva una ganancia).

1020402 Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares.

Derecho exclusivo que concede el Estado para la protección de una invención, la que proporciona derechos exclusivos que permitirán utilizar y explotar su invención e impedir que terceros la utilicen sin su consentimiento.

1020403 Activos de exploración y explotación. Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

1020404 (-) Amortización acumulada de activo intangible. Valor acumulado de la depreciación de activos intangibles. (Course hero, 2022)

1020405 (-) Deterioro acumulado de activo intangible. La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo intangible, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo intangible sobre su importe recuperable.

1020406 Otros intangibles. Correspondiente a otros activos intangibles que no se contemplan en las categorías anteriormente mencionadas.

10205 Activos por impuestos diferidos. Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias emporarías deducibles; la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de activos por impuestos diferidos.	Por ajustes, desembolsos o salida de los activos diferidos.
Saldo	
Deudor	

10206 Activos financieros no corrientes. Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de un activo financiero mayor a un año	Por la pérdida de dinero invertido
Saldo	
Deudor	

1020601 Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. Son activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos, y además la entidad tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

1020602 (-) Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. Valor estimado de respaldo considerado a raíz del deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

1020603 Documentos y cuentas por cobrar. Son los documentos o cuentas pendientes de pago superiores a un año, representan un conjunto de derechos a favor de una empresa frente a terceros por la prestación previa de un servicio o la venta.

1020604 (-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes. Valor estimado de respaldo considerado a raíz de las cuentas que se estima son dadas de baja por su falta de probabilidad de cobro proveniente de activos financieros no corrientes.

10207 Otros activos no corrientes. Correspondiente a otros activos no corrientes que no se han considerado en las categorías anteriormente descritas.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de un activo no corriente.	Por la pérdida o salida del activo.
Saldo	
Deudor	

1020701 Inversiones subsidiarias. Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). Una controladora o su subsidiaria pueden ser un inversor en una asociada o un partícipe

1020702 Inversiones asociadas. Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

1020703 Inversiones negocios conjuntos. Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC

39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56

1020704 Otras inversiones. Otras inversiones que no figuran en las categorías anteriormente mencionadas

1020705 (-) Provisión valuación de inversiones. Cantidad de resguardo por la valuación de inversiones

1020706 Otros activos no corrientes. Correspondiente a otros activos no corrientes que no se avistan en las categorías anteriormente mencionadas. (Siionline, 2022)

2 Pasivo

Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas

201 Pasivo corriente

Registra las obligaciones que la empresa contrae con terceras personas, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

20101 Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado. Está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados.

Se debita	Se acredita
Por pagos del pasivo, y traslado al gasto.	Por el incremento de deuda
Saldo	
Acreedor	

20102 Pasivos por contratos de arrendamiento financieros. Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

Se debita	Se acredita
Por pagos del pasivo.	Por el incremento de deuda. (Superintendencia de Compañías, 2022)
Saldo	
Acreedor	

20103 Cuentas y documentos por pagar. Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado

Se debita	Se acredita
Por el pago total o parcial de las obligaciones contraídas con o sin documento	Aumentó aceptación de deudas
Saldo	
Acreedor	

2010301 Locales. Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado de establecimientos de la localidad.

2010302 Del exterior. Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado con dependencias del exterior. (Siionline, 2022)

20104 Obligaciones con instituciones financieras. En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. Se incluirán los sobregiros bancarios.

Se debita	Se acredita
Por pagos del pasivo.	Por el incremento de deuda o el incremento de créditos.
Saldo	
Acreedor	

2010401 Locales. En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios de la localidad.

2010402 Del exterior. En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios, del exterior.

20105 Provisiones. Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Se debita	Se acredita
Por la disminución o eliminación de la provisión.	Por el incremento de la provisión.
Saldo	
Acreedor	

2010501 Locales. Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes de la localidad como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos

2010502 Del exterior. Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes del exterior como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos

20106 Porción corriente de obligaciones emitidas. Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución.

Se debita	Se acredita
Por el monto pagado de la porción corriente de obligaciones emitidas.	Por el monto de la deuda a largo plazo en concepto de obligaciones emitidas.
Saldo	
Acreedor	

20107 Otras obligaciones corrientes. Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- Se debita: por pagos del pasivo; cancelación del impuesto a la renta; por el depósito mensual de los aportes en el IESS; al momento del pago de décimos a los trabajadores; disminución de la deuda del 15% de participación de los trabajadores y dividendos.
- Se acredita: por el incremento de deuda en otras obligaciones corrientes; por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentran pendientes de pago; por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS pendiente de pago o por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos por aporte personal; por el valor de las provisiones mensuales, incremento de valor a pagar del 15% participación a trabajadores y dividendos.
- Saldo: acreedor

2010701 Con la administración tributaria. Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa que tenga que ver con el movimiento de la administración tributaria.

2010702 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio. Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal. (Superintendencia de Compañías, 2022)

2010703 Con el IESS. Representa las obligaciones de la empresa a favor del IESS ya sea

por concepto de Aporte Patronal y Aporte Personal.

2010704 Por beneficios de ley a empleados. Registra los valores que son provisionados cada mes por concepto de décimos.

2010705 Participación trabajadores por pagar del ejercicio. Consiste en la deuda que se obtiene por pagar proveniente del 15% las utilidades líquidas que se hayan generado en un ejercicio económico, como consecuencia de su colaboración en la gestión.

2010706 Dividendos por pagar. Es una parte del beneficio que la Compañía acuerda entregar a los accionistas antes de que finalice el ejercicio financiero

20108 Cuentas por pagar diversas – relacionadas. Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de la deuda.	Por el valor de la deuda que se encuentra pendiente de pago.
Saldo	
Acreedor	

20109 Otros pasivos financieros. Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de la deuda.	Por el valor de la deuda que se encuentra pendiente de pago.
Saldo	
Acreedor	

20110 Anticipos de clientes. Los anticipos de clientes son deudas para la empresa que los recibe, son cantidades que tienen en su poder pero que realmente pasarán a ser de su propiedad cuando realicen la operación por las que las cobraron.

Se debita	Se acredita
Al momento que se cobra el pago en su totalidad.	Por el valor de la deuda que se encuentra pendiente de pago.
Saldo	
Acreedor	

20111 Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas. Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

20112 Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados. Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la Compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Se debita	Se acredita
Disminución de la provisión.	Por el incremento en la provisión de beneficios a empleados
Saldo	
Acreedor	

2011201 Jubilación patronal. Provisión de pensión vitalicia que tiene derecho a recibir de su empleador los trabajadores que cumplan las condiciones de tiempo y edad.

2011202 Otros beneficios a largo plazo para los empleados. Provisión de otros beneficios a largo plazo para los empleados que no se hayan considerado en las categorías anteriores.

20113 Otros pasivos corrientes. Correspondiente a otros pasivos corrientes no contemplados en las categorías anteriores.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

202 Pasivo no corriente

Registra los valores de las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo Mayor a un año.

20201 Pasivos por contratos de arrendamiento financiero. Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

20202 Cuentas y documentos por pagar. Obligaciones en deudas o documentos que una empresa contrae con diferentes proveedores como consecuencia de haber adquirido bienes o servicios; es decir, son las obligaciones consecuentes de la actividad económica empresarial.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación total o parcial de una cuenta o documento por pagar.	Por el valor de las obligaciones asumidas con terceros con la firma de documento o la adquisición de una deuda.
Saldo	
Acreedor	

2020201 Locales. Obligaciones en deudas o documentos que una empresa contrae con diferentes proveedores de la localidad como consecuencia de haber adquirido bienes o servicios; es decir, son las obligaciones consecuentes de la actividad económica empresarial.

2020202 Del exterior. Obligaciones en deudas o documentos que una empresa contrae con diferentes proveedores del exterior como consecuencia de haber adquirido bienes o servicios; es decir, son las obligaciones consecuentes de la actividad económica empresarial.

20203 Obligaciones con instituciones financieras. Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación total o parcial de las obligaciones contraídas con instituciones financieras.	Por el valor de las obligaciones contraídas con instituciones financieras.
Saldo	
Acreedor	

2020301 Locales. Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras de la localidad, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

2020302 Del exterior. Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras del exterior, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

20204 Cuentas por pagar diversas / relacionadas. Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la

transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación total o parcial de una cuenta relacionada por pagar.	Por el valor de las obligaciones asumidas con terceros con la adquisición de una deuda.
Saldo	
Acreedor	

2020401 Locales. Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales en la localidad. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

2020402 Del exterior. Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales en el exterior. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

20205 Obligaciones emitidas. Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la Compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas.
Saldo	
Acreedor	

20206 Anticipos de clientes. Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto. El cual sobrepasa el tiempo estimado de un año.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de los anticipos
Saldo	
Acreedor	

20207 Provisiones por beneficios a empleados. Incluye la porción no corriente de

provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la Compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

2020701 Jubilación patronal. Provisión de pensión vitalicia que tiene derecho a recibir de su empleador los trabajadores que cumplan las condiciones de tiempo y edad. Siempre y cuando sobrepase el año.

2020702 Otros beneficios no corrientes para los empleados. Provisión de otros beneficios no corrientes para los empleados que no se hayan considerado en las categorías anteriores.

20208 Otras provisiones. Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

- Se debita: al momento en que disminuye la provisión o por ajuste.
- Se acredita: por el incremento de la provisión.
- Saldo: acreedor

20209 Pasivo diferido. Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda del diferido.	Por la adquisición o incremento de deudas diferidas
Saldo	
Acreedor	

2020901 Ingresos diferidos. Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

2020902 Pasivos por impuestos diferidos. Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

20210 Otros pasivos no corrientes. Correspondiente a otros pasivos corrientes que no se han contemplado en las categorías anteriormente mencionadas.

Se debita	Se acredita
Al momento en que disminuye o se elimina la deuda.	Por la adquisición o incremento de deudas
Saldo	
Acreedor	

3 Patrimonio neto

Está constituido por el capital aportado por el dueño de la empresa y los resultados del ejercicio económico.

30 Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora

Patrimonio atribuible a los propietarios de la Compañía.

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

Se debita	Se acredita
Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por las capitalizaciones de utilidades
Saldo	
Acreedor	

30101 Capital suscrito o asignado. En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en Compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de Compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

30102 (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería. Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la

entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

302 Aportes de socios o accionistas para futura capitalización. Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Se debita	Se acredita
Por salida de los socios o retiro del aporte	Por los incrementos de capital por parte de los socios o accionistas
Saldo	
Acreedor	

303 Prima por emisión primaria de acciones. Sobreprecio que abonan los nuevos accionistas, normalmente con el fin de incrementar las reservas de la sociedad y evitar la dilución que de otra forma experimentarían las mismas, por la entrada de nuevos accionistas.

Se debita	Se acredita
Por las disminuciones de capital dispuestas por el dueño o por los socios o bien determinadas por aplicación de normas legales.	Por los abonos de los accionistas.
Saldo	
Acreedor	

304 Reservas. Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Se debita	Se acredita
Por uso o capitalización de las reservas.	Al final del ejercicio por el incremento de reservas cuando se obtiene utilidad
Saldo	
Acreedor	

30401 Reserva legal. De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. De acuerdo a las NIIF es obligación reservar el 5 o 10% de las utilidades líquidas anuales para poder suplir alguna eventualidad que se presente, de esta manera la empresa funcionará de una manera óptima.

30402 Reservas facultativa y estatutaria. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

305 Otros resultados integrales. Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de

mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Se debita	Se acredita
Por las disminuciones de otros resultados integrales que forman parte del patrimonio	Por incremento de otros resultados integrales del patrimonio
Saldo	
Acreedor	

30501 Superávit de activos financieros disponibles para la venta. Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

30502 Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo. Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

30503 Superávit por revaluación de activos intangibles. Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

30504 Otros superávit por revaluación. Otras revaluaciones.

306 Resultados acumulados. Cuenta de patrimonio que agrupa ganancias y pérdidas acumuladas de otros periodos.

Se debita	Se acredita
Por ajustes o al inicio de un periodo contable como inventario inicial de años anteriores.	Por acumulación de ganancias y pérdidas acumuladas de años anteriores
Saldo	
Acreedor	

30601 Ganancias acumuladas. Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

30602 (-) Pérdidas acumuladas. Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

30603 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

30604 Reserva de capital. Acumulaciones que se producen de reducir el capital con el objeto de devolver a los accionistas sus respectivos aportes

30605 Reserva por donaciones. Es aquella disposición o disfrute de algunos bienes donados que el donante guarda para el mismo.

30606 Reserva por valuación. Es una reserva que recoge la revalorización de activos. Surge como contrapartida, a nivel de la estructura financiera, de la operación denominada actualización de balances. Por consiguiente, tiene su origen en las revalorizaciones de activos.

30607 Superávit por revaluación de inversiones. Es la consecuencia de un a- valúo de todo o parte del Activo Fijo, es decir se obtiene un valor superior al que se encuentra contabilizado; la diferencia entre el valor en libros y el revalorizado es lo que se conoce como "superávit por revaluación de inversiones".

307 Resultados del ejercicio. Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período.

Se debita	Se acredita
Por el traspaso de la cuenta de pérdida al resultado final del ejercicio o por la distribución de utilidades.	Por ajustes efectuados o por la utilidad obtenida al finalizar el período contable.
Saldo	
Acreedor	

30701 Ganancia neta del periodo. 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.

30702 (-) Pérdida neta del periodo. Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso

31 Participación no controladora

Son el patrimonio de una subsidiaria no atribuible, directa o indirectamente, a la controladora.

41 Ingresos de actividades ordinarias

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

4101 Venta de bienes. Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros.

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

Se debita	Se acredita
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.	Por la venta mercadería al contado o a crédito.
Saldo	
Acreedor	

4102 Prestación de servicios. Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4103 Contratos de construcción. Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4104 Subvenciones del gobierno. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y de que se recibirán las subvenciones.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4105 Regalías. Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4106 Intereses. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

410601 Intereses generados por ventas a crédito. Ingresos en forma de interés por la venta a crédito donde el comprador recibe el bien o servicio y lo paga de forma diferida en el futuro.

410602 Otros intereses generados. Considerados como otros intereses generados aparte de las categorías mencionadas anteriormente.

4107 Dividendos. Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. Los beneficios que reciben los accionistas por ser socios de una empresa.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4108 Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos. Ganancias recibidas por concepto de medición a valor razonable de activos biológicos.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4109 Otros ingresos de actividades ordinarias. Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4110 (-) Descuento en ventas. Registro de los descuentos o rebajas que se conceden a la Compañía a los clientes, por la venta de mercaderías.

Se debita	Se acredita
Por los descuentos concedidos a los clientes.	Por ajustes para determinar las ventas netas.
Saldo	
Acreedor	

4111 (-) Devoluciones en ventas. Se la utiliza para registrar el valor de las devoluciones de las ventas efectuadas a los clientes.

Se debita	Se acredita
Por valores de las devoluciones aceptadas a los clientes.	Por el ajuste para determinar las ventas netas.
Saldo	
Acreedor	

4112 (-) Bonificación en producto. Método de descuento o gratificación al cliente debido a la entrega de productos de forma gratuita.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4113 (-) Otras rebajas comerciales. Disminución que se realiza sobre el precio de un bien.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

42 Ganancia bruta --> subtotal a (41 - 51)

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de mercaderías, se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y el costo de venta. (Superintendencia de Compañías, 2022)
Saldo	
Acreedor	

43 Otros ingresos

Incluyen el monto de otros ingresos que no estuvieran descritos en los anteriores. (Siionline, 2022)

4301 Dividendos. Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4302 Intereses financieros. Aquellos intereses que deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4303 Ganancia en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras. Ingresos por inversiones asociadas, subsidiarias y otras relacionadas o negocios conjuntos.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4304 Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados. Ingresos por valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados considerado por el precio que tiene la transacción.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

4305 Otras rentas. Otras rentas externas a las mencionadas en categorías anteriores.

Se debita	Se acredita
Por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso	Por los valores recibidos o devengados
Saldo	
Acreedor	

51 Costo de ventas y producción

Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

5101 Materiales utilizados o productos vendidos. Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

Se debita	Se acredita
Por incrementos del costo, para la determinación de la utilidad bruta en ventas.	Por asientos de ajuste, por el registro de una venta al costo de producción. (Superintendencia de Compañías, 2022)
Saldo	
Deudor	

510101 (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía. Registra los bienes del inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía.

510102 (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la Compañía
Registra las compras netas locales de bienes no producidos por la Compañía

510103 (+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía

Agrupación de valores de costos de importaciones no producidas por la Compañía de mercadería producida por otras empresas.

510104 (-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía

Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al final de un periodo contable de bienes no producidos por la Compañía.

510105 (+) Inventario inicial de materia prima. Registra los valores del inventario inicial de materia prima

510106 (+) Compras netas locales de materia prima. Registra los valores de traspaso de materia prima directa proveniente de compras netas locales.

510107 (+) Importaciones de materia prima. Empleo o traspaso de las importaciones de materia prima

510108 (-) Inventario final de materia prima. Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al final de un periodo contable de materia prima.

510109 (+) Inventario inicial de productos en proceso. Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al inicio de un periodo contable de productos en proceso.

510110 (-) Inventario final de productos en proceso. Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al final de un periodo contable de productos en proceso.

510111 (+) Inventario inicial productos terminados. Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al inicio de un periodo contable de productos terminados.

510112 (-) Inventario final de productos terminados. Cantidad de existencias, así como su valor correspondiente, al final de un periodo contable de productos terminados.

5102 (+) Mano de obra directa. Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

Se debita	Se acredita
Por incrementos del costo	Por asientos de ajuste o trasposos a la cuenta productos en proceso
Saldo	
Deudor	

510201 Sueldos y beneficios sociales. Aquellas remuneraciones y beneficios sociales retribuidos a trabajadores encargados del área productiva de la empresa.

510202 Gasto planes de beneficios a empleados. Entrega de valores en gasto planes de

beneficios a empleados del área productiva.

5103 (+) Mano de obra indirecta. Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción. (Hoyos Olivares, 2017)

Se debita	Se acredita
Por incrementos del costo	Por asientos de ajuste o por la transferencia a la cuenta productos en proceso.
Saldo	
Deudor	

510301 Sueldos y beneficios sociales. Aquellas remuneraciones y beneficios sociales retribuidos a trabajadores que sirven de soporte para el productiva de la empresa.

510302 Gasto planes de beneficios a empleados. Entrega de valores en gasto planes de beneficios a empleados que sirven de apoyo al área productiva indirectamente.

5104 (+) Otros costos indirectos de fabricación. Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

Se debita	Se acredita
Por incrementos del costo	Por asientos de ajuste
Saldo	
Deudor	

510401 Depreciación propiedades, planta y equipo. Registra los valores de las depreciaciones de todos los bienes de la empresa muebles e inmuebles pertenecientes al área productiva.

510402 Deterioro o pérdidas de activos biológicos. Aquel valor que se presenta cuando el valor en libros es Mayor que su importe recuperable o existen pérdidas de activos biológicos pertenecientes al área productiva o que sirven como una inversión a futuro para obtener ganancias.

510403 Deterioro de propiedad, planta y equipo. Se presenta cuando el valor en libros de propiedades, planta y equipo es Mayor que su importe recuperable, de activos pertenecientes al área productiva.

510404 Efecto valor neto de realización de inventarios. Precio estimado de venta de un activo del área productiva en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

510405 Gasto por garantías en venta de productos o servicios. Costo representado como aquel procedente de una compra importante, cuando el fabricante o el vendedor otorga una garantía,

que es una promesa de respaldar el normal funcionamiento del producto.

510406 Mantenimiento y reparaciones. Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparaciones de los bienes del área de producción.

510407 Suministros materiales y repuestos. Incluye todos aquellos materiales, suministros, insumos y repuestos a ser considerados como costo en el área de producción.

510408 Otros costos de producción. Considerados aquellos costos de producción que no se vieron contemplados en las categorías anteriores.

51040801 Costos indirectos de fabricación aplicación

51040802 Costos indirectos de fabricación reales

51040803 Variación de costos indirectos de fabricación

51040804 Combustibles

52 Gastos

Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económico.

5201 Gastos de venta

Son todos los gastos monetarios para la venta que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económico.

520101 Sueldos, salarios y demás remuneraciones. Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal enfocado al departamento de venta de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520102 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva). Registra el valor de los egresos causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS del personal de ventas, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520103 Beneficios sociales e indemnizaciones. Registra los gastos ocasionados por concepto de décimos del personal de ventas que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de décimos del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520104 Gasto planes de beneficios a empleados. Registra los gastos ocasionados por concepto planes de beneficios para el personal de ventas que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de planes de beneficios para el personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520105 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales. Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales a personas naturales, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales a personas naturales que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520106 Remuneraciones a otros trabajadores autónomos. Registra los gastos ocasionados por concepto de remuneraciones a otros trabajadores autónomos, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de remuneraciones a otros trabajadores autónomos que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520107 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales. Registra los gastos

ocasionados por concepto de honorarios profesionales a extranjeros, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales a extranjeros que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520108 Mantenimiento y reparaciones. Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparaciones de los bienes en el departamento de ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparaciones de los bienes.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520109 Arrendamiento operativo. Registra el valor de los arriendos pagados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades del departamento de ventas de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo	
Deudor	

520110 Comisiones. Registra el valor de comisiones pagadas al personal del departamento de ventas de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520111 Promoción y publicidad. Registra el egreso por publicidad y promoción del producto o artículos de venta.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de promoción y publicidad.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520112 Combustibles. Registra el egreso por combustible para los autos del personal del departamento de ventas

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de combustible.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

20113 Lubricantes. Registra el egreso por lubricantes para los autos y maquinaria del departamento de ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de lubricantes.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520114 Seguros y reaseguros (primas y cesiones). Registra el egreso por la contratación de seguros y reaseguros enfocado al departamento de ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de seguros y reaseguros.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto y cuando se hace efectivo por algún incidente de fuerza Mayor que permita su cobranza.
Saldo	
Deudor	

520115 Transporte. Registra el egreso por transporte de mercadería en la venta o compra.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de transporte.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520116 Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes). Registra el egreso por eventos para el personal del departamento de ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de gestión.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520117 Gastos de viaje. Registra el egreso por viáticos del personal del departamento de

ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de viatico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520118 Agua, energía, luz y telecomunicaciones. Registra el valor de los gastos pagados del departamento de ventas por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520119 Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles. Registra el egreso por trámites o documentación necesaria para realizar actividades en la notaría que correspondan al departamento de ventas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de notaría y registradores de la propiedad o mercantiles.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520121 Depreciaciones. Registra los valores de las depreciaciones de todos los bienes de la empresa muebles e inmuebles. (Superintendencia de Compañías, 2022)

52012101 Propiedades, planta y equipo. Registra los valores de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la unidad económica, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado para el departamento de ventas.

- Se debita: por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.
- Se acredita: al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
- Saldo: deudor.

52012102 Propiedades de inversión. Agrupa los valores procedentes de la Propiedad de inversión: son propiedades (terreno o un edificio —o parte de un edificio— o ambos) mantenidas (por el dueño o por el arrendatario como un activo por derecho de uso) para obtener rentas o

apreciación del capital o con ambos fines.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de propiedades de inversión.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520122 Amortizaciones. Son la pérdida del valor de los activos o pasivos con el paso del tiempo.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012201 Intangibles. Aquel bien inmaterial que no puede ser percibido claramente por los sentidos como la logística.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012202 Otros activos. Figuran otros activos que no están presentes en las categorías anteriormente mencionadas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520123 Gasto deterioro. Gasto que amerita el precio fijado en el contrato de venta o el precio de mercado de activos similares.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012301 Propiedades, planta y equipo. Gasto por bienes materiales que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicio.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012306 Otros activos. Otros activos que no figuran en las categorías anteriormente mencionadas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520124 Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

52012401 Mano de obra. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos del costo de la mano de obra, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

Se debita	Se acredita
Por las cantidades excluidas de mano de obra a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012402 Materiales. Según la NIC 2 aquí se registran los costos anormales del costo de la materia prima, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

Se debita	Se acredita
Por las cantidades anormales de desperdicio de materiales y los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52012403 Costos de producción. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos y anormales del costo indirecto de fabricación, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

Se debita	Se acredita
Por las cantidades excluidas y anormales de desperdicio de los costos indirectos de fabricación.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520125 Gasto por reestructuración. Según la NIC 37 una reestructuración es un programa de actuación, planificado y controlado por la gerencia de la entidad, cuyo efecto es un cambio significativo como el alcance de la actividad llevada a cabo por la entidad; o, la manera en que tal actividad se lleva a cabo.

Se debita	Se acredita
Por la venta o liquidación de una línea de actividad; la clausura de un emplazamiento de la entidad en un país o región, o bien la reubicación de las actividades que se ejercían en un país o región a otros distintos; los cambios en la estructura de la gerencia, como por ejemplo la eliminación de un nivel o escala de directivos empresariales; y, las reorganizaciones importantes, que tienen un efecto significativo sobre la naturaleza y enfoque de las actividades de la entidad.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520126 Valor neto de realización de inventarios. Según la NIC 2 la pérdida por el valor neto realizable es el precio estimado de venta de los inventarios en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Se debita	Se acredita
Por la venta de los inventarios cuyo valor no iguala el costo estimado para terminar su producción.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520128 Otros gastos. Se registran los valores que representan un gasto por servicios o bienes adquiridos que no puedan cargarse a las cuentas anteriores de este grupo. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por la compra de bienes y/o servicios que no puedan cargarse en las cuentas anteriores.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

5202 Gastos Administrativos

Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa en el área administrativa y que deben liquidarse en un ejercicio económico. (Espejo, L, 2018)

520201 Sueldos, salarios y demás remuneraciones. Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. (Salinas, G. & Chávez, S. 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo	
Deudor	

520202 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva). Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales. (Salinas, G. & Chávez, S. 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520203 Beneficios sociales e indemnizaciones. Registra los gastos ocasionados por concepto de décimos del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de décimos del personal que labora en la empresa.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520204 Gasto planes de beneficios a empleados. La NIC 19 menciona que en esta cuenta se debe cargar los egresos en beneficios o planes durante o post cumplimiento de las obligaciones.

Se debita	Se acredita
Por planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una entidad y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520205 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales. Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales a personas naturales, de conformidad con las disposiciones legales. (Salinas, G. & Chávez, S. 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales a personas naturales que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520206 Remuneraciones a otros trabajadores autónomos. Registra los gastos ocasionados por concepto de remuneraciones a otros trabajadores autónomos, de conformidad con las disposiciones legales. (Salinas, G. & Chávez, S. 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de remuneraciones a otros trabajadores autónomos que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520207 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales. Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios profesionales a extranjeros, de conformidad con las disposiciones legales. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales a extranjeros que prestan un servicio a la Compañía.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520208 Mantenimiento y reparaciones. Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparaciones de los bienes. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparaciones de los bienes.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520209 Arrendamiento operativo. Registra el valor de los arriendos pagados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520210 Comisiones. Registra el valor de comisiones pagadas al personal del departamento administrativo de la empresa. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520212 Combustibles. Registra el egreso por combustible para los autos del personal administrativo. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de combustible.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520213 Lubricantes. Registra el egreso por lubricantes para los autos del departamento administrativo. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de lubricantes.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520214 Seguros y reaseguros (primas y cesiones). Registra el egreso por la contratación de seguros y reaseguros enfocado al departamento administrativo. (Elizalde M & Montero Ll, 2020)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de seguros y reaseguros.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto y cuando se hace efectivo por algún incidente de fuerza Mayor que permita su cobranza.
Saldo	
Deudor	

520215 Transporte. Registra el egreso por concepto de transporte de personal administrativo. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de transporte.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520216 Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes). Registra el egreso por eventos para el personal del departamento administrativo. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de gestión.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520217 Gastos de viaje. Registra el egreso por viáticos del personal del departamento administrativo. (Gamboa Salinas & Santiago Chávez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de viatico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520218 Agua, energía, luz y telecomunicaciones. Registra le valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520219 Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles. Registra el egreso por trámites o documentación necesaria para realizar actividades en la notaría que correspondan al departamento administrativo. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de gastos de notaría y registradores de la propiedad o mercantiles.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520220 Impuestos, contribuciones y otros. Constituye aquellos aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soporta la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de impuestos, contribuciones y otros.	Por ajustes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520221 Depreciaciones. Registra los valores de las depreciaciones de todos los bienes de la empresa muebles e inmuebles. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico y las propiedades de inversión.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52022101 Propiedades, planta y equipo. Registra los valores de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la unidad económica, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. (Zapata Sánchez, 2017)

52022102 Propiedades de inversión. La NIC 40 menciona que se registra los egresos por propiedades de inversión (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos)

que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas.

520222 Amortizaciones. Según la NIC 38 la amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil.

Se debita	Se acredita
Por egresos en activos financieros, el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación, y desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52022201 Intangibles. Según la NIC 38 sobre activos intangibles hace referencia a los egresos generados por estos.

52022202 Otros activos. Según la NIC 38 en esta cuenta se cargar egresos por activos que no se hayan considerado en las cuentas anteriores de este grupo.

520223 Gasto Deterioro

Según menciona la NIC 36 esta cuenta registra la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Se debita	Se acredita
Por el deterioro en la propiedad, planta y equipo; inventarios, instrumentos financieros, intangibles, cuentas por cobrar y otros gastos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52022301 Propiedades, planta y equipo. Agrupa los valores de la propiedad, planta y equipo que sufre un deterioro durante el periodo. (NIC 38)

52022302 Inventarios. Registra los egresos correspondientes al inventario por deterioro durante el periodo. (NIC 38)

52022303 Instrumentos financieros. Registra la perdida generada en instrumentos financieros que sufrieron deterioro. (NIC 38)

52022304 Intangibles. Registra la perdida por deterioro de los activos intangibles durante el periodo. (NIC 38)

52022305 Cuentas por cobrar. Registra la cantidad en que excede el importe en libros a lo

recuperado por concepto de cuentas por cobrar. (NIC 38)

52022306 Otros activos. Registra la cantidad en que excede el importe en libros al real de los bienes, valores y derechos.

520224 Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

Se debita	Se acredita
Por las cantidades excluidas de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

52022401 Mano de obra. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos del costo de la mano de obra, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

52022402 Materiales. Según la NIC 2 aquí se registran los costos anormales del costo de la materia prima, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

52022403 Costos de producción. Según la NIC 2 aquí se registran los costos excluidos y anormales del costo indirecto de fabricación, y por tanto reconocidos como gastos del periodo.

520225 Gasto por reestructuración. Según la NIC 37 una reestructuración es un programa de actuación, planificado y controlado por la gerencia de la entidad, cuyo efecto es un cambio significativo como el alcance de la actividad llevada a cabo por la entidad; o, la manera en que tal actividad se lleva a cabo.

Se debita	Se acredita
Por la venta o liquidación de una línea de actividad; la clausura de un emplazamiento de la entidad en un país o región, o bien la reubicación de las actividades que se ejercían en un país o región a otros distintos; los cambios en la estructura de la gerencia, como por ejemplo la eliminación de un nivel o escala de directivos empresariales; y, las reorganizaciones importantes, que tienen un efecto significativo sobre la naturaleza y enfoque de las actividades de la entidad.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520226 Valor neto de realización de inventarios. Según la NIC 2 la pérdida por el valor neto realizable es el precio estimado de venta de los inventarios en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para la administración.

Se debita	Se acredita
Por la venta de los inventarios cuyo valor no iguala el costo estimado para terminar su producción.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520227 Gasto impuesto a la renta (activos y pasivos diferidos). Se registran valores de un activo por impuesto diferido y representa una deducción en el pago del impuesto a la renta en el futuro con la aplicación de la conciliación tributaria. (NIC 12)

Se debita	Se acredita
Por los valores del impuesto causado en los activos diferidos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520228 Otros gastos. Se registran los valores que representan un gasto por servicios o bienes adquiridos que no puedan cargarse a las cuentas anteriores de este grupo. (Zapata, S, 2017)

Se debita	Se acredita
Por la compra de bienes y/o servicios que no puedan cargarse en las cuentas anteriores.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

5203 Gastos financieros

Son aquellos en los que incurre la empresa como consecuencia de la adquisición de financiamiento mediante deuda para el desarrollo del negocio y de las operaciones. (Ibarra, 2019)

520301 Intereses. Registra los valores causados por concepto de intereses financieros pagados por la empresa en créditos solicitados. (Ibarra, 2019)

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de intereses.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520302 Comisiones. Son cantidades que se otorgan por realizar transacciones comerciales

que corresponden a un porcentaje sobre el importe de la operación. (Ibarra, 2019)

Se debita	Se acredita
Por el valor ocasionado.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520303 Gastos de financiamiento de activos. Son los intereses que se pagan por préstamos o créditos con instituciones financieras u organismos bancarios. (Ibarra, 2019)

Se debita	Se acredita
Por el valor ocasionado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520304 Diferencia en cambio. Es aquella que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor ocasionado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520305 Otros gastos financieros. Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por servicios prestados; como entrega de los estados de cuenta corrientes, chequeras entre otros. (Zapata Sánchez, 2017)

Se debita	Se acredita
Por el valor de las notas de débito bancarias.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

5204 Otros gastos

Correspondiente a otros gastos ocasionados por concepto de perdida en inversiones asociadas o externas a las mencionadas en cuentas anteriores. (Ibarra, 2019)

520401 Perdida en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras. Carencia o baja en inversiones en asociadas, subsidiarias y otras. (Elizalde M & Montero LI, 2020)

Se debita	Se acredita
Por el valor ocasionado en pérdida de inversiones en asociadas, subsidiarias y otras.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

520402 Otros. Corresponde a otros gastos que no se contemplan en cuentas anteriores. (Elizalde M & Montero LI, 2020)

Se debita	Se acredita
Por el valor ocasionado	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo	
Deudor	

60 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas --> subtotal b (a + 43 - 52)

Según la NIC 21 es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

61 15% Participación trabajadores

Según la NIC 21 este registra los valores de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

62 Ganancia (pérdida) antes de impuestos

La NIC 21 es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

63 Impuesto a la renta causado

La NIC 21 menciona que es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

64 Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido --> subtotal d (c - 63)

La NIC 21 menciona que incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.

65 (-) Gasto por impuesto diferido

Cuando la a entidad reconoce cualquier pasivo o activo con una diferencia temporal por impuestos diferidos, y reconocerá el correspondiente gasto por impuesto diferido, en el resultado

del periodo. (NIC 12)

66 (+) Ingreso por impuesto diferido

Cuando la a entidad reconoce cualquier pasivo o activo con una diferencia temporal por impuestos diferidos, y reconocerá el correspondiente ingreso por impuesto diferido, en el resultado del periodo. (NIC 12)

67 Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas

Importe de las ganancias por acción correspondientes al resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, si el importe se ha presentado en los estados financieros, al resultado del periodo de las operaciones continuadas atribuibles a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. (NIC 21)

71 Ingresos por operaciones discontinuadas

Ingresos percibidos por activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta se presenten de forma separada en el estado de situación financiera y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral. (NIIF 5)

72 Gastos por operaciones discontinuadas

Gastos generados por el mantenimiento de activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta se presenten de forma separada en el estado de situación financiera y que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral. (NIIF 5)

73 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones discontinuadas --> subtotal e (71 - 72)

Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación a trabajadores e impuesto a la renta. (NIC 21)

74 15% Participación trabajadores

Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo. (NIC 21)

75 Ganancia (pérdida) antes de impuestos de operaciones discontinuadas-->subtotal f (e - 74)

Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta. (NIC 21)

76 Impuesto a la renta causado

Se trata de un gravamen que fija la ganancia de los ciudadanos ecuatorianos, así como de sus empresas o incluso de otras entidades legales. Su base sostenible es el impuesto a la renta y forma parte significativa dentro de los procedimientos tributarios, debido a que asocia lo que es el ahorro con la inversión. (NIC 21)

77 Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas --> subtotal g (f - 76)

Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas. (NIC 21)

79 Ganancia (pérdida) neta del periodo --> subtotal h (d + g)

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. (NIC 21)

7901 Propietarios de la controladora. Se agrupan las participaciones no controladoras que deberán presentarse en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora. (NIC 27)

7902 Participación atribuible a la no controladora (informativo). Se identificarán por separado las participaciones no controladoras en los activos netos de las subsidiarias consolidadas de las de la participación de la controladora en éstos. (NIC 27)

81 Componentes del otro resultado integral

Los componentes de otro resultado integral incluyen: cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles) y ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).

8101 Diferencia de cambio por conversión. Diferencia de cambio es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes. (NIC 21)

8102 Valuación de activos financieros disponibles para la venta. Es el importe en libros antes de que el activo (o grupo de activos para su disposición) fuera clasificado como mantenido para la venta o como mantenido para la distribución a los propietarios ajustado por cualquier depreciación, amortización o revaluación que se hubiera reconocido si el activo (o grupo de activos para su disposición) no se hubiera clasificado como mantenido para la venta o como mantenido para la distribución a los propietarios. (NIIF 5)

8103 Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo. Corresponde a cualquier ganancia o pérdida que surja de volver a medir activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta, que no cumplan la definición de operación discontinuada, se incluirán en el resultado de las operaciones que continúan. (NIC 5)

8104 Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos. Cuando se espere que la venta se produzca más allá del periodo de un año, la entidad medirá los costos de venta por su valor actual. Cualquier incremento en el valor actual de esos costos de venta, que surja por el transcurso. (NIC 19)

8105 Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado. Registra la reversión de una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo reconocida en periodos anteriores. (NIC 36)

8106 Participación de otro resultado integral de asociadas. Registra la participación de una entidad en una asociada o negocio conjunto únicamente sobre la base de las participaciones en la propiedad existentes, y no refleja la posibilidad de ejercer o convertir los derechos de voto potenciales y otros instrumentos derivados (NIC 28)

8107 Impuesto sobre las ganancias relativas a otro resultado integral. Registra el importe de las consecuencias en el impuesto sobre las ganancias de los dividendos para los accionistas de la entidad que hayan sido propuestos o declarados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, pero no reconocidos como pasivos en los estados financieros. (NIC 12)

8108 Otros (detallar en notas). Se empleará en casos muy especiales cuando se pueda requerirse una programación temporal detallada para determinar si el pasivo por impuestos diferidos, de una entidad o sujeto fiscal, producirá un incremento en los pagos por impuestos, en el mismo periodo en que un activo por impuestos diferidos, de otra entidad o sujeto fiscal, vaya a producir una disminución en los pagos de esta segunda entidad fiscal. (NIC 12)

82 Resultado integral total del año --> subtotal i (h + 81)

Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral. (NIC 27)

8201 Propietarios de la controladora. Se agrupan las participaciones no controladoras que deberán presentarse en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora. (NIC 27)

8202 Participación no controladora (informativo). El resultado y cada componente de otro resultado integral se atribuirán a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras. El resultado integral total se atribuye a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras aún si diera lugar a un saldo deficitario de estas últimas. (NIC 27)

90 Ganancia por acción (solo empresas que cotizan en bolsa)

Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público. (NIC 33)

9001 ganancia por acción básica. Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo. (NIC 33)

900101 ganancia por acción básica en operaciones continuadas. Es el importe presentado en los estados financieros, al resultado del periodo de las operaciones continuadas atribuibles a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio.

900102 ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas. Según la NIC 33 es la ganancia de actividades en operaciones discontinuadas, atribuible a la controladora.

9002 Ganancia por acción diluida. La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos delusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales. (NIC 33)

900201 Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas. La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado

del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. (NIC 33)

900202 Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas. La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades discontinuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. (NIC 33)

91 Utilidad a reinvertir (informativo)

Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes. (NIC 28)

95 incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio

Los flujos en moneda extranjera se presentarán de acuerdo con la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. En ella se permite utilizar una tasa de cambio que se aproxime al cambio efectivo de los conjuntos de transacciones. Por ejemplo, esto supone que puede utilizarse una media ponderada de las tasas de cambio de un periodo para contabilizar las transacciones en moneda extranjera o la conversión de los flujos de efectivo de una entidad subsidiaria.

9501 flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación. Actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes: (NIC 7)

950101 Clases de cobros por actividades de operación. Según la NIC 7 los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, procede de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

95010101 Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

95010102 Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.

95010103 Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar.

95010104 Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas.

95010105 Otros cobros por actividades de operación.

950102 Clases de pagos por actividades de operación. Según la NIC 7 los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, procede de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

95010201 Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.

95010202 Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar.

95010203 Pagos a y por cuenta de los empleados.

95010204 Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.

95010205 Otros pagos por actividades de operación.

950103 Dividendos pagados.

950104 Dividendos recibidos.

950105 Intereses pagados.

950106 Intereses recibidos.

950107 Impuestos a las ganancias pagados.

950108 Otras entradas (salidas) de efectivo.

9502 Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión. Según la NIC 7 la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

950201 Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios.

950202 Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control.

950203 Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras.

- 950204 Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades.*
- 950205 Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades.*
- 950206 Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos.*
- 950207 Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos.*
- 950208 Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo.*
- 950209 Adquisiciones de propiedades, planta y equipo.*
- 950210 Importes procedentes de ventas de activos intangibles.*
- 950211 Compras de activos intangibles.*
- 950212 Importes procedentes de otros activos a largo plazo.*
- 950213 Compras de otros activos a largo plazo.*
- 950214 Importes procedentes de subvenciones del gobierno.*
- 950215 Anticipos de efectivo efectuados a terceros.*
- 950216 Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros.*
- 950217 Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera.*
- 950218 Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera.*
- 950219 Dividendos recibidos.*
- 950220 Intereses recibidos.*
- 950221 Otras entradas (salidas) de efectivo.*

9503 Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación.

Según la NIC 7 es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- 950301 Aporte en efectivo por aumento de capital*
- 950302 Financiamiento por emisión de títulos valores*
- 950303 Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad*
- 950304 Financiación por préstamos a largo plazo*
- 950305 Pagos de préstamos*
- 950306 Pagos de pasivos por arrendamientos financieros*

950307 Importes procedentes de subvenciones del gobierno

950308 Dividendos pagados

950309 Intereses recibidos

950310 Otras entradas (salidas) de efectivo

9504 Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. El efecto de las variaciones de las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o adeudados en moneda extranjera, será objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre el efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Estos importes se presentan por separado, según provengan de las actividades de operación, inversión o financiación, e incluyen las diferencias que se hubieran producido si dichos flujos de efectivo se hubieran presentado al tipo de cambio del final del ejercicio. (NIC 21)

950401 Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo. Estos importes se presentan por separado, según provengan de las actividades de operación, inversión o financiación, e incluyen las diferencias que se hubieran producido si dichos flujos de efectivo se hubieran presentado al tipo de cambio del final del ejercicio. (NIC 21)

9505 Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo. Es la Diferencia de cambio es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes. (NIC 21)

9506 Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo. Tasa de cambio de inicial es la tasa de cambio de contado existente al inicio del periodo sobre el que se informa. (NIC 21)

9507 Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo. Tasa de cambio de cierre es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa. (NIC 21)

96 Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta

Es el valor resultante una vez se contemplen todas las actividades sin considerar el 15% a trabajadores e impuestos. (NIC 21)

97 Ajuste por partidas distintas al efectivo

La NIIF 10 permite la utilización de fechas de presentación diferentes, siempre que la diferencia no sea Mayor de tres meses, y que se realicen los ajustes pertinentes para reflejar los efectos de las transacciones y otros sucesos significativos ocurridos entre las fechas de referencia.

Ejemplos de ajustes por partidas distintas al efectivo son las siguientes:

- 9701 Ajustes por gasto de depreciación y amortización.
- 9702 Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo.
- 9703 Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada.
- 9704 Pérdidas en cambio de moneda extranjera.
- 9705 Ajustes por gastos en provisiones.
- 9706 Ajuste por participaciones no controladoras.
- 9707 Ajuste por pagos basados en acciones.
- 9708 Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable.
- 9709 Ajustes por gasto por impuesto a la renta.
- 9710 Ajustes por gasto por participación trabajadores.
- 9711 Otros ajustes por partidas distintas al efectivo.

98 Cambios en activos y pasivos

La NIC 1 menciona que se utilizará cuando una entidad haya dejado de cumplir, en un periodo anterior, un requerimiento de una NIIF para la medición de activos o pasivos, y ello afectase a la medición de los cambios en activos y pasivos reconocidos en los estados financieros del periodo actual. Ejemplos de cambios en activos y pasivos son los siguientes:

- 9801 (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes.
- 9802 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar.
- 9803 (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
- 9804 (Incremento) disminución en inventarios.
- 9805 (Incremento) disminución en otros activos.
- 9806 Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales.
- 9807 Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar.
- 9808 Incremento (disminución) en beneficios empleados.
- 9809 Incremento (disminución) en anticipos de clientes.
- 9810 Incremento (disminución) en otros pasivos

9820 Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación. Según la NIC 7 los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios

de la entidad. Por tanto, procede de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

99 Saldo al final del período

Se deberá utilizar según la NIC 7 Para:

- a. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre;
- b. Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- c. Las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mide este valor razonable.

9901 Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior. La reexpresión consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca. (NIC 8)

990101 Saldo del período inmediato anterior. Cambio de cierre es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa. (NIC 21)

990102 Cambios en políticas contables. Según la NIC 8 se utilizará cuando:

- a. La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera; y
- b. La entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente.

990103 Corrección de errores. Según la NIC 8 esta se utilizará para la corrección de errores de aproximaciones que pueden necesitar revisión cuando se tenga conocimiento de información adicional. Por ejemplo, las pérdidas o ganancias reconocidas como resultado del desenlace de una contingencia, no constituye corrección de un error

9902 Cambios del año en el patrimonio. Se registra la revelación de partidas en estos estados o en las notas. La NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo establece los requerimientos de presentación para la información sobre el flujo de efectivo. Ejemplos de cambios del año en el patrimonio son los siguientes:

- 990201 Aumento (disminución) de capital social.*
- 990202 Aportes para futuras capitalizaciones.*
- 990203 Prima por emisión primaria de acciones.*
- 990204 Dividendos.*
- 990205 Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales.*
- 990206 Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta.*
- 990207 Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo.*
- 990208 Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles.*
- 990209 Otros cambios (detallar).*
- 990210 Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio).*

COMPANÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."							Folio:01	
A1 01 DE ABRIL DE 2022								
INVENTARIO INICIAL								
Código	Cant	Detalle	V/U	V/T	Subtotal	Total	Observ.	
1		Activo				31.304,16		
101		Activo corriente				18.318,20		
10101		Efectivo y equivalentes al efectivo			15.454,35			
10101-01		Caja			353,25			
	5	Monedas de 0,25	0,25	1,25				
	16	Monedas de 0,50	0,50	8,00				
	24	Monedas de 1,00	1,00	24,00				
	2	Billetes de \$5	5,00	10,00				
	4	Billetes de \$10	10,00	40,00				
	6	Billetes de \$20	20,00	120,00				
	3	Billetes de \$50	50,00	150,00				
10101-02		Bancos			15.101,10			
10101-02-0	1	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" Cta de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA.	6,70	6,70				
10101-02-0	1	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA	15.094,40	15.094,40				
10103		Inventarios			2.863,85			
1010301		Inventarios de materia prima			1.539,90			
	20	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	13,97	279,40			Bueno	
	35	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,50	472,50			Bueno	
	12	Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	8,00	96,00			Bueno	
	40	Varilla Adelca de 1/2cm	10,00	400,00			Bueno	
	20	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,00	180,00			Bueno	
	16	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,00	112,00			Bueno	
1010311		Inventarios repuestos, herramientas y accesorios			1.323,95			
TP001	2	Taladro Percutor de cable marca Black & Decker	89,00	178,00			Bueno	
	2	Talador Inalámbrico marca Black & Decker	41,00	82,00			Bueno	
	1	Amoladora de cable marca Dewalt	113,00	113,00			Bueno	
	1	Cierra Ingleteadora marca Dewalt	336,00	336,00			Bueno	
	1	Tronzadora marca Dewalt	166,00	166,00			Bueno	
	1	Soldadora Dewalt	150,00	150,00			Bueno	
	1	Taladro de banco Dayton Bench Drill Press- Belt 120V AC Fixe, color negro	230,11	230,11			Bueno	
	2	Pistola cafetera para pintar de alta presión Proten marca	34,42	68,84			Bueno	
102		Activo no corriente				12.985,96		
10201		Propiedades, planta y equipo			12.985,96			
1020105		Muebles y enseres			910,00			
	1	Escritorio de Melamina con cajonera de 1,20x90; color	350,00	350,00				
	2	Archivador de melamina aereo de 2x80; color cedro	280,00	560,00				
1020106		Maquinaria y equipo			558,00			
	1	Dobladora de tubos 12 Toneladas JPB 1/2-2	159,00	159,00			Bueno	
	1	Compresor Vertical 3hp 3400 R/min	399,00	399,00			Bueno	
1020108		Equipo de computación			1.617,96			
	2	Computadora de escritorio HP Gráficos AMD Radeon tm AMD R5 24-cb0013la color negro	808,98	1.617,96			Bueno	
1020109		Vehiculos, equipos de transporte y equipo Camionero móvil			9.900,00			
	1	Chevrolet de Cargo 2019 115000 Kms color blanco	9.900,00	9.900,00			Bueno	
2		Pasivo				200,00		
201		Pasivo corriente				200,00		
20103		Cuentas y documentos por pagar			200,00			
2010301		Locales			200,00			
	1	Lenin Patricio Quinde Quilambaqui 200,00	200,00	200,00				
202		Pasivo no corriente				-		
3		Patrimonio neto				31.104,16		
30		Patrimonio atribuible a los propietarios de la				31.104,16		
301		Capital			500,00			
30101		Capital suscrito o asignado			500,00			
306		Resultados acumulados			30.604,16			
30601		Ganancias acumuladas			30.604,16			
Loja, 01 de abril de 2022								
CHRISTIAN RAMÓN REPRESENTANTE LEGAL CI: 1104718554			ANGELA ARMIJOS CONTADORA CI: 1150752762					

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
Al 01 DE ABRIL DE 2022
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

1	Activo				31.304,16
101	Activo corriente			18.318,20	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		15.454,35		
10101-01	Caja	353,25			
10101-02	Bancos	15.101,10			
10101-02-01	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso"				
	Cta de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA				
10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso"				
	Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA				
10103	Inventarios		2.863,85		
1010301	Inventarios de materia prima	1.539,90			
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1.323,95			
102	Activo no corriente			12.985,96	
10201	Propiedades, planta y equipo		12.985,96		
1020105	Muebles y enseres	910,00			
1020106	Maquinaria y equipo	558,00			
1020108	Equipo de computación	1.617,96			
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo Camionero móvi	9.900,00			
2	Pasivo				200,00
201	Pasivo corriente			200,00	
20103	Cuentas y documentos por pagar		200,00		
2010301	Locales	200,00			
004	Lenin Patricio Quinde Quilambaqui 1000,00				
202	Pasivo no corriente			0,00	
3	Patrimonio neto				31.104,16
30	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora			31.104,16	
301	Capital		500,00		
30101	Capital suscrito o asignado	500,00			
306	Resultados acumulados		30.604,16		
30601	Ganancias acumuladas	30.604,16			

Loja, 01 de abril de 2022

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA CI:
1150752762

Memorándum

1/4/2022

- La Compañía “GUEVA GRUP. CÍA LTDA.” inicia sus actividades con los siguientes valores:

Caja	353,25
Bancos	5.101,10
Inventarios de materia prima	1.539,90
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1.323,95
Muebles y enseres	910,00
Maquinaria y equipo	558,00
Equipo de computación	1.617,96
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	9.900,00
Cuentas y documentos por pagar locales	200,00
Capital suscrito o asignado	500,00
Ganancias acumuladas	30.604,16

1/4/2022

- Se compra materia prima por \$6237,35 IVA incluido a "Dymetal" (PNSC); según factura N°0034 y Orden de Compra N°001; mediante transferencia electrónica N°100 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"
- Se paga \$56,00 IVA incluido por concepto de flete, según factura 0072 a “Transito las Peñas” (PNSC); se cancela en efectivo.
- Se devuelve 3 vigas de acero por \$285,63 IVA incluido; de la factura N°0034.
- Se compra materia prima por \$4401,38 IVA incluido a Comercial "NOVACERO" (PNSC); según factura N°0036; se efectúa el pago a 60 días plazo.
- Se efectúa la requisición N°001 por \$5568,61; para la Orden de Producción N°001 y la Hoja de costos N°001
- Se carga mano de obra por \$782,10 a la Orden de Producción N°001; según Tarjeta de Tiempo-Cod#003, Tarjeta de Tiempo-Cod#004, Tarjeta de Tiempo-Cod#005 y la Hoja de costos N°001
- Se efectúa el cargo de CIF aplicados por \$604,28; a la Orden de Producción N°001 y la Hoja de costos N°001

14/4/2022

- Se da por terminada la Orden de Producción N°001 por \$6954,99

- Se realiza una venta por \$10905,42 IVA incluido, según factura N°001 a Maricela Mariana Cornejo Conde, de la Orden de Producción N°001; nos cancelan en efectivo.
- Se deposita en la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso", la totalidad del dinero recaudado por la venta N°001
- Se compra materia prima por \$5006,57 IVA incluido a "NOVACERO" (PNSC); según factura N°0095 y Orden de Compra N°002; mediante transferencia electrónica N°102 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"

15/4/2022

- Se efectúa la requisición N°002 por \$4169,00; para la Orden de Producción N°002 y la Hoja de costos N°002
- Se carga mano de obra por \$860,31 a la Orden de Producción N°002; según Tarjeta de Tiempo-Cod#003, Tarjeta de Tiempo-Cod#004, Tarjeta de Tiempo-Cod#005 y la Hoja de costos N°002
- Se efectúa el cargo de CIF aplicados por \$528,75 a la Orden de Producción N°002 y la Hoja de costos N°002

29/4/2022

- Se compra materia prima por \$7077,28 IVA incluido a "NOVACERO" (PNSC); según factura N°0125 y Orden de Compra N°003; mediante transferencia electrónica N°103 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"

30/4/2022

- Se da por terminada la Orden de Producción N°002 por \$5558,06
- Se realiza una venta por \$8715,04 IVA incluido, según factura N°002 a María del Carmen Jiménez Cuenca, de la Orden de Producción N°002; nos cancela mediante transferencia electrónica.
- Se compra combustible por \$22,40 IVA incluido a Gasosilva (PNSC), según factura N°00127; se cancela en efectivo.
- Se compra una resma de papel bond por \$5,50 a "Tus útiles" (PNSC); según factura N°00113; se cancela en efectivo.
- Se registra el Interés por el mes de Abril de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso Cta. De Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA. por \$1,54
- Se registra el Pago de nómina (Obreros) mes de Abril 2022, mediante transferencia electrónica.
-Anthony Michel Melo Aguirre \$425

-Alex Champier Arboleda Orellana \$425

-Belén de los Angeles Espinoza Armijos \$425

- Se registra el Pago de nómina (Administrativo) mes de Abril 2022.

-Christian Ricardo Ramon Jaramillo \$500

-Diana Gabriela Prado Cano \$425

- Se registra el pago de servicios básicos por \$60,00 a "EERSSA" según factura N°410009577632; mediante transferencia electrónica N°102
- Se registra la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo del mes de Abril 2022.
- Se cancela el arriendo del mes de Abril 2022 por \$112,00 IVA incluido a “Diana del Cisne Ávila Cartucho” (PNSC); según factura N°0016; se paga en efectivo

2/5/2022

- Se efectúa la requisición N°003 por \$6050,83; para la Orden de Producción N°003 y la Hoja de costos N°003
- Se carga mano de obra directa por \$821,21 a la Orden de Producción N°003; según Tarjeta de Tiempo-Cod#003, Tarjeta de Tiempo-Cod#004, Tarjeta de Tiempo-Cod#005 y la Hoja de costos N°003
- Se efectúa el cargo de CIF aplicados por \$566,51 a la Orden de Producción N°003 y la Hoja de costos N°003

3/5/2022

- Se cancela el 50% del crédito generado por la factura de compra N°0036; mediante transferencia electrónica N°103 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"
- Se compra almuerzos por \$5,04 IVA incluido a Restaurante "Lolita" (PNSC); según factura N°0020; se cancela en efectivo.

9/5/2022

- Pago de viaje por \$11,20 IVA incluido a “Viajeseguro” (PNSC); según factura N°0036; se cancela en efectivo.

13/5/2022

- Se compra materia prima por \$7313,38 IVA incluido a "NOVACERO" (PNSC); según factura N°0198 y Orden de compra N°004; mediante transferencia electrónica N°0038 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"

16/5/2022

- Se da por terminada la Orden de Producción N°003 por \$7438,55
- Se realiza una venta por \$11663,65 IVA incluido, según factura N°003 a Camila Stefania Castro Manta, de la Orden de Producción N°003; nos cancela mediante transferencia electrónica.

17/5/2022

- Se efectúa la requisición N°004 por \$6124,43 para la Orden de Producción N°004 y la Hoja de costos N°004
- Se carga mano de obra por \$821,21 a la Orden de Producción N°004; según Tarjeta de Tiempo-Cod#003, Tarjeta de Tiempo-Cod#004, Tarjeta de Tiempo-Cod#005 y la Hoja de costos N°004
- Se efectúa el cargo de CIF aplicados por \$490,98 a la Orden de Producción N°004 y la Hoja de costos N°004

31/5/2022

- Se da por terminada la Orden de Producción N°004 por \$7436,62
- Se realiza una venta por \$11660,62 IVA incluido, según factura N°004 a Javier Alexander Armijos Granda, de la Orden de Producción N°004; nos cancela mediante transferencia electrónica.
- Se registra el Interés por el mes de Mayo de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso Cta. De Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA., por \$1,54
- Se registra el Pago de nómina (Obreros) mes de Mayo 2022.
 - Anthony Michel Melo Aguirre \$425
 - Alex Champier Arboleda Orellana \$425
 - Belén de los Angeles Espinoza Armijos \$425
- Se registra el Pago de nómina (Administrativo) mes de Mayo 2022.
 - Christian Ricardo Ramon Jaramillo \$500
 - Diana Gabriela Prado Cano \$425
- Se registra el pago de las obligaciones con el IESS del mes de Abril 2022; por \$552,25; mediante transferencia electrónica N°104 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"
- Se cancela un saldo pendiente por \$200,00 al señor Lenin Quinde; mediante transferencia electrónica N°105 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"

- Se registra el pago de servicios básicos por \$60,00 a "EERSSA"; según factura N°410009577645; se cancela mediante transferencia electrónica N°106 de la Cta. Cte. N°350201013542 "Semilla del Progreso"
- Se cancela el arriendo del mes de Mayo 2022 por \$112,00 IVA incluido a “Diana del Cisne Ávila Cartucho” (PNSC); según factura N°0017; se paga en efectivo
- Se registra la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo del mes de Mayo 2022.
- Se registra el cargo de mano de obra indirecta por el 6% del total de la remuneración del personal administrativo del mes de Abril y Mayo.
- Se registra la acumulación de los Costos indirectos de Fabricación reales periodo 2022.
- Se determina el cierre de los Costos Indirectos de Fabricación y se registra la Variación.
- Se efectúa el ajuste por liquidación del IVA 2022.
- Se realiza el cierre de ingresos y egresos del periodo.
- Se determina la ganancia neta del periodo Abril-Mayo 2022.

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 1					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		Compañía "GUEVAGRUP CIA. LTDA." inicia sus actividades con los siguientes valores:			
1/4/2022		1			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		15.454,35	
	10101-01	Caja	353,25		
	10101-02	Bancos	15.101,10		
	10101-02-01	Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso 6,70			
		Cta. de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso 5094,40			
		Cta CorrienteN°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	10103	Inventarios		2.863,85	
	1010301	Inventarios de materia prima	1.539,90		
	1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1.323,95		
	10201	Propiedades, planta y equipo		12.985,96	
	1020105	Muebles y enseres	910,00		
	1020106	Maquinaria y equipo	558,00		
	1020108	Equipo de computación	1.617,96		
	1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo Camionero móvil	9.900,00		
	20103	Cuentas y documentos por pagar			200,00
	2010301	Locales	200,00		
	004	Lenin patricio quinde quilambaqui 200,00			
	301	Capital			500,00
	30101	Capital suscrito o asignado	500,00		
	306	Resultados acumulados			30.604,16
	30601	Ganancias acumuladas	30.604,16		
		P/r. Estado de Situación Inicial abril 2022			
1/4/2022		2			
	10103	Inventarios		5.569,06	
	1010301	Inventarios de materia prima	5.569,06		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,01			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,76			
		Tubo herrria hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,96			
		Varilla adelca de 1/2cm 10,08			
		Varilla cuadrada adelca 1/2cm 9,06			
		Varilla cuadrada adelca 1 y 1/2cm 7,11			
		Viga de acero negro astma36 de 6mx 8pulg 85,01			
	10105	Activos por impuestos corrientes		668,29	
	10105-04	Iva en compras	668,29		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			6.237,35
	10101-02	Bancos	6.237,35		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 6237,35			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Compra según factura N°0034; a "Dymetal" (PNSC), pago según transferencia N° 100			
1/4/2022		3			
	10103	Inventarios		50,00	
	1010301	Inventarios de materia prima	50,00		
	10105	Activos por impuestos corrientes		6,00	
	10105-04	Iva en compras	6,00		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			56,00
	10101-01	Caja	56,00		
		P/r. Pago de flete según factura N°0072, en efectivo			
1/4/2022		4			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		285,63	
SUMAN Y PASAN				37.883,14	37.597,51

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 2					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		37.883,14	37.597,51
	10101-02	Bancos	285,63		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 285,63 Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	10103	Inventarios			255,03
	1010301	Inventarios de materia prima	255,03		
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 255,03			
	10105	Activos por impuestos corrientes			30,60
	10105-04	Iva en compras	30,60		
		P/r. Se devuelve 3 vigas de acero de la factura N° 0034.			
1/4/2022		5			
	10103	Inventarios		3.929,80	
	1010301	Inventarios de materia prima	3.400,80		
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg 85,02			
	1010312	Otros Inventarios	529,00		
	101031201	Inventario de materia prima indirecta 529,00			
		Paquete de lijas 60 para metal 7,60			
		Paquete de lijas 100 para metal 7,35			
		Paquete de lijas 150 para metal 7,05			
		Paquete de lijas 240 para metal 6,90			
		Paquete de suelda 3,20			
		Discos de cortar 6,00			
		Cinta masqui ancha 1,50			
		Galón de sellador 22,50			
		Galón de anticorrosivo 20,40			
		Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas 1,90			
		Caja de tornillos de 4 pulgadas 1,25			
	10105	Activos por impuestos corrientes		471,58	
	10105-04	Iva en compras	471,58		
	20103	Cuentas y documentos por pagar			4.401,38
	2010301	Locales	4.401,38		
		P/r. Compra según factura N° 0036 a "NOVACERO" (PNSC) se cancela a crédito por 60 días			
1/4/2022		6			
	10103	Inventarios		5.568,61	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	5.568,61		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 5568,61			
	10103	Inventarios			5.568,61
	1010301	Inventarios de materia prima	5.568,61		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,99			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,63			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,98			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,04			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,03			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,05			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,01			
		P/r. Requisición N°001 para la Hoja de costos#001			
1/4/2022		7			
	10103	Inventarios		782,10	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	782,10		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 782,10			
	5102	(+) Mano de obra directa			782,10
	510201	Sueldos y beneficios sociales	782,10		
	003	Anthony Michel Melo Aguirre 260,70			
	004	Alex Champier Arboleda Orellana 260,70			
		SUMAN Y PASAN		48.635,23	48.635,23

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 3					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		48.635,23	48.635,23
	005	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 260,70			
		P/r. Cargo de MOD a la Hoja de costos#001; s/Tarjeta de Tiempo (Cod#003-Cod#004 y Cod#005)			
1/4/2022		8			
	10103	Inventarios		604,28	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	604,28		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 604,28			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			604,28
	510408	Otros costos de producción	604,28		
	510408-01	Costos indirectos de fabricación aplicados 604,28			
		P/r. Cargo de CIF presupuestados a la Hoja de costos#001			
14/4/2022		9			
	10103	Inventarios		6.954,99	
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	6.954,99		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 6954,99			
	10103	Inventarios			6.954,99
	1010302	Inventarios de productos en proceso	6.954,99		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 6954,99			
		P/r. Finalización y almacenamiento de la OP# 001			
14/4/2022		10			
	51	Costo de ventas y producción		6.954,99	
	10103	Inventarios			6.954,99
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	6.954,99		
		80 metros de estructura metálica de con vigas de metal 6954,99			
		P/r. Costo de productos vendidos OP# 001			
14/4/2022		11			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		10.905,42	
	10101-01	Caja	10.905,42		
	20107	Otras obligaciones corrientes			1.168,44
	2010701	Con la administración tributaria	1.168,44		
	2010701-01	IVA en ventas 1168,44			
	4101	Venta de bienes			9.736,99
		P/r.Venta según factura N°001, nos cancelan en efectivo			
14/4/2022		12			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		10.905,42	
	10101-02	Bancos	10.905,42		
	10101-02-02	Cooperativa. de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 10905,42 Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			10.905,42
	10101-01	Caja	10.905,42		
		P/r. Depósito en la Cta Cte de la Coop."Semilla del Progreso" por la venta N°001			
		13			
	10103	Inventarios		4.470,15	
14/4/2022	1010301	Inventarios de materia prima	4.157,75		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,00			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,75			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,95			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,08			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,05			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,10			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,02			
		SUMAN Y PASAN		89.430,49	84.960,34

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 4					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		89.430,49	84.960,34
	1010312	Otros Inventarios	312,40		
	101031201	Inventario de materia prima indirecta 312,40			
		Paquete de lijas 60 para metal 7,60			
		Paquete de lijas 100 para metal 7,35			
		Paquete de lijas 150 para metal 7,05			
		Paquete de lijas 240 para metal 6,90			
		Paquete de suelda 3,20			
		Discos de cortar 6,00			
		Cinta masqui ancha 1,50			
		Galón de sellador 22,50			
		Galon de anticorrosivo 20,40			
		Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas 1,90			
		Caja de tornillos de 4 pulgadas 1,25			
	10105	Activos por impuestos corrientes		536,42	
	10105-04	Iva en compras	536,42		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			5.006,57
	10101-02	Bancos	5.006,57		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 5006,57			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Compra s/f N° 0095 a "NOVACERO" (PNSC), transferencia #102			
15/4/2022		14			
	10103	Inventarios		4.169,00	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	4.169,00		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 4169,00			
	10103	Inventarios			4.169,00
	1010301	Inventarios de materia prima	4.169,00		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,49			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,69			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,96			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,06			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,04			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,08			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,02			
		P/r. Requisición N°002 para la OP N°002			
15/4/2022		15			
	10103	Inventarios		860,31	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	860,31		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 860,31			
	5102	(+) Mano de obra directa			860,31
	510201	Sueldos y beneficios sociales	860,31		
	001	Anthony Michel Melo Aguirre 286,77			
	002	Alex Champier Arboleda Orellana 286,77			
	003	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 286,77			
		P/r. Cargo de MOD a la OP#002 s/Tarjeta de Tiempo (Cod#003			
		(Cod#004 y Cod#005)			
15/4/2022		16			
	10103	Inventarios		528,75	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	528,75		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 528,75			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			528,75
	510408	Otros costos de producción	528,75		
	510408-01	Costos indirectos de fabricación aplicados 528,75			
		P/r. Cargo de CIF presupuestados a OP#002			
29/4/2022		17			
		SUMAN Y PASAN		95.524,96	95.524,96

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 5					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		95.524,96	95.524,96
	10103	Inventarios		6.319,00	
	1010301	Inventarios de materia prima	6.045,15		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,00			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,75			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,95			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,08			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,05			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,10			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,02			
	1010312	Otros Inventarios	273,85		
	101031201	Inventario de materia prima indirecta 273,85			
		Paquete de lijas 60 para metal 7,60			
		Paquete de lijas 100 para metal 7,35			
		Paquete de lijas 150 para metal 7,05			
		Paquete de lijas 240 para metal 6,90			
		Paquete de suelda 3,20			
		Discos de cortar 6,00			
		Cinta masqui ancha 1,50			
		Galón de sellador 22,50			
		Galón de anticorrosivo 20,40			
		Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas 1,90			
		Caja de tornillos de 4 pulgadas 1,25			
	10105	Activos por impuestos corrientes		758,28	
	10105-04	Iva en compras	758,28		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			7.077,28
	10101-02	Bancos	7.077,28		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 7077,28			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Compra según factura N° 0125 a "NOVACERO" (PNSC), se cancela mediante transferencia N° 103			
30/4/2022		18			
	10103	Inventarios		5.558,06	
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producto por la Compañía	5.558,06		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 5558,06			
	10103	Inventarios			5.558,06
	1010302	Inventarios de productos en proceso	5.558,06		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 5558,06			
		P/r. Finalización y almacenamiento de la orden de producción# 002			
30/4/2022		19			
	51	Costo de ventas y producción		5.558,06	
	10103	Inventarios			5.558,06
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producto por la Compañía	5.558,06		
		70 metros de estructura metálica de con vigas de metal 5558,06			
		P/r. Costo de productos vendidos OP# 002			
30/4/2022		20			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		8.715,04	
	10101-02	Bancos	8.715,04		
	10101-02-02	Cooperativa. de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 8715,04			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	20107	Otras obligaciones corrientes			933,75
	2010701	Con la administración tributaria	933,75		
	2010701-01	IVA en ventas 933,75			
		SUMAN Y PASAN		122.433,40	114.652,12

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 6					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		122.433,40	114.652,12
	4101	Venta de bienes			7.781,28
		P/r.Venta según factura N°002, nos cancelan mediante transferencia			
30/4/2022		21			
	520212	Combustibles		20,00	
	10105	Activos por impuestos corrientes		2,40	
	10105-04	Iva en compras	2,40		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			22,40
	10101-01	Caja	22,40		
		P/r. Compra según Factura N°00127 a Gasosilva (PNC); se cancela en efectivo.			
30/4/2022		22			
	520228	Otros gastos		5,50	
	520228-01	Suministros de oficina	5,50		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			5,50
	10101-01	Caja	5,50		
		P/r. Compra según factura N°00113 a "Tus útiles" (PNSC); se cancela en efectivo.			
30/4/2022		23			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		1,54	
	10101-02	Bancos	1,54		
	10101-02-01	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 1,54			
		Cta de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	4302	Intereses financieros			1,54
		P/r. Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop. "Semilla del Progreso" del mes de abril 2022			
30/4/2022		24			
	5102	(+) Mano de obra directa		1.642,41	
	510201	Sueldos y beneficios sociales	1.642,41		
	510201-01	Sueldos y Salarios 1275,00			
	510201-03	Aporte patronal 154,91			
	510201-05	Décimo tercer sueldo 106,25			
	510201-06	Décimo cuarto sueldo 106,25			
	20107	Otras obligaciones corrientes			487,90
	2010703	Con el IESS	275,40		
	2010703-01	Aporte patronal 154,91			
	2010703-02	Aporte personal 120,49			
	2010704	Por beneficios de ley a empleados	212,50		
	2010704-01	Décimo tercer sueldo 106,25			
	2010704-02	Décimo cuarto sueldo 106,25			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.154,51
	10101-02	Bancos	1.154,51		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 1154,51			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	001	Anthony Michel Melo Aguirre 384,84			
	002	Alex Champier Arboleda Orellana 384,84			
	003	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 384,84			
		P/r. Pago de nómina mes de abril 2022			
30/4/2022		25			
	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		925,00	
	520201-01	Sueldos y Salarios	925,00		
	520202	Aportes a la seguridad social		189,44	
	520202-01	Aporte patronal	112,39		
	520202-02	Fondos de reserva	77,05		
	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		147,92	
		SUMAN Y PASAN		125.367,61	124.105,25

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 7					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN				125.367,61	124.105,25
	520203-01	Décimo tercer sueldo	77,08		
	520203-02	Décimo cuarto sueldo	70,83		
	20107	Otras obligaciones corrientes			424,77
	2010703	Con el IESS	276,85		
	2010703-01	Aporte patronal 112,39			
	2010703-02	Aporte personal 87,41			
	2010703-03	Fondos de reserva 77,05			
	2010704	Por beneficios de ley a empleados	147,92		
	2010704-01	Décimo tercer sueldo 77,08			
	2010704-02	Décimo cuarto sueldo 70,83			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			837,5875
	10101-02	Bancos	837,59		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 837,59			
		Cta CorrienteN°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	001	Christian Ricardo Ramon Jaramillo 452,75			
	003	Diana Gabriela Prado Cano 384,84			
		P/r. Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022			
30/4/2022		26			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		60,00	
	510408	Otros costos de producción	60,00		
	510408-04	Agua, energía, luz y telecomunicaciones 60,00			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			60,00
	10101-02	Bancos	60,00		
		Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 60,00			
		Cta CorrienteN°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Pago a "EERSSA"; según factura N°410009577632, se cancela mediante transferencia N°102			
30/4/2022		27			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		136,19	
	510401	Depreciación Propiedades, planta y equipo	136,19		
		Maquinaria y equipo 4,19			
		Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 132,00			
	520221	Depreciaciones		37,95	
	52022101	Propiedades, planta y equipo	37,95		
		Muebles y enseres 6,83			
		Equipo de computación 31,12			
	10201	Propiedades, planta y equipo			174,14
	1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	174,14		
		Maquinaria y equipo 4,19			
		Muebles y enseres 6,83			
		Equipo de computación 31,12			
		Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 132,00			
		P/r. Depreciación del mes de abril 2022			
30/4/2022		28			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		100,00	
	510408	Otros costos de producción	100,00		
	510408-05	Arrendamiento 100,00			
	10105	Activos por impuestos corrientes		12,00	
	10105-04	Iva en compras	12,00		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			112,00
	10101-01	Caja	112,00		
		P/r. Arriendo mes de abril s/ff#0016 (RNSC), se paga en efectivo			
3/5/2022		29			
SUMAN Y PASAN				125.713,75	125.713,75

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 8					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125.713,75	125.713,75
	10103	Inventarios		6.050,83	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	6.050,83		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 6050,83			
	10103	Inventarios			6.050,83
	1010301	Inventarios de materia prima	6.050,83		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,25			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,72			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,96			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,07			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,04			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,09			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,02			
		P/r. Requisición N°003 para la Orden de Producción N°003			
3/5/2022		30			
	10103	Inventarios		782,10	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	782,10		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 782,10			
	5102	(+) Mano de obra directa			782,10
	001	Anthony Michel Melo Aguirre 260,70			
	002	Alex Champier Arboleda Orellana 260,70			
	003	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 260,70			
		P/r. Cargo de MOD a la OP#003 s/Tarjeta de Tiempo (Cod#003 (Cod#004 y Cod#005)			
3/5/2022		31			
	10103	Inventarios		566,51	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	566,51		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 566,51			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			566,51
	510408	Otros costos de producción	566,51		
	510408-01	Costos indirectos de fabricación aplicados 566,51			
		P/r. Cargo de CIF presupuestados a OP#003			
3/5/2022		32			
	20103	Cuentas y documentos por pagar		2.200,69	
	2010301	Locales	2.200,69		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			2.200,69
	10101-02	Bancos	2.200,69		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 2200,69			
		Cta CorrienteN°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Pago de factura N°0036; se cancela el 50% según transferencia N° 103			
3/5/2022		33			
	520228	Otros gastos		4,50	
	520228-03	Alimentación	4,50		
	10105	Activos por impuestos corrientes		0,54	
	10105-04	Iva en compras	0,54		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			5,04
	10101-01	Caja	5,04		
		P/r. Compra según factura N°0020 a Restaurante "Lolita" (PNSC) se cancela en efectivo			
9/5/2022		34			
	520217	Gastos de viaje		10,00	
	10105	Activos por impuestos corrientes		1,20	
	10105-04	Iva en compras	1,20		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			11,20
		SUMAN Y PASAN		135.330,12	135.330,12

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 9					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		135.330,12	135.330,12
	10101-01	Caja	11,20		
		P/r. Compra según factura# 0036 a "Viajeseguro" (PNSC); se cancela en efectivo.			
13/5/2022		35			
	10103	Inventarios		6.529,80	
	1010301	Inventarios de materia prima	6.121,95		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,00			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,75			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,95			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,08			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,05			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,10			
		Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx 8pulg 85,02			
	1010312	Otros Inventarios	407,85		
	101031201	Inventario de materia prima indirecta 407,85			
		Paquete de lijas 60 para metal 7,60			
		Paquete de lijas 100 para metal 7,35			
		Paquete de lijas 150 para metal 7,05			
		Paquete de lijas 240 para metal 6,90			
		Paquete de suelda 3,20			
		Discos de cortar 6,00			
		Cinta masqui ancha 1,50			
		Galón de sellador 22,50			
		Galon de anticorrosivo 20,40			
		Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas 1,90			
		Caja de tornillos de 4 pulgadas 1,25			
	10105	Activos por impuestos corrientes		783,58	
	10105-04	Iva en compras	783,58		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			7.313,38
	10101-02	Bancos	7.313,38		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 7313,38 Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA P/r. Compra según factura N° 0198 a "NOVACERO" (PNSC), se cancela mediante transferencia N° 0038			
16/5/2022		36			
	10103	Inventarios		7.399,44	
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	7.399,44		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7399,44			
	10103	Inventarios			7.399,44
	1010302	Inventarios de productos en proceso	7.399,44		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7399,44			
		P/r. Finalización y almacenamiento de la orden de producción# 003			
16/5/2022		37			
	5101	Costo de ventas y producción		7.399,44	
	10103	Inventarios			7.399,44
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	7.399,44		
		75 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7399,44			
		P/r. Costo de productos vendidos OP# 003			
16/5/2022		38			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		11.602,32	
	10101-02	Bancos	11.602,32		
	10101-02-02	Cooperativa. de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 11602,32			
		SUMAN Y PASAN		169.044,70	157.442,37

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 10					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		169.044,70	157.442,37
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	20107	Otras obligaciones corrientes			1.243,11
	2010701	Con la administración tributaria	1.243,11		
	2010701-01	IVA en ventas 1243,11			
	4101	Venta de bienes			10.359,22
		P/r. Venta según factura N°003, nos cancelan mediante transferencia			
17/5/2022		39			
	10103	Inventarios		6.124,43	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	6.124,43		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 6124,43			
	10103	Inventarios			6.124,43
	1010301	Inventarios de materia prima	6.124,43		
		Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x 0,90mm; espesor x6m de largo 14,12			
		Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo 13,73			
		Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt 7,95			
		Varilla Adelca de 1/2cm 10,08			
		Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm 9,05			
		Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm 7,09			
		Viga de acero negro ASTM36 de 6mx 8pulg 85,02			
		P/r. Requisición N°004 para la Orden de Producción N°004			
17/5/2022		40			
	10103	Inventarios		860,31	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	860,31		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 860,31			
	5102	(+) Mano de obra directa			860,31
	003	Anthony Michel Melo Aguirre 286,77			
	004	Alex Champier Arboleda Orellana 286,77			
	005	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 286,77			
		P/r. Cargo de MOD a la OP#004 s/Tarjeta de Tiempo (Cod#003 (Cod#004 y Cod#005)			
17/5/2022		41			
	10103	Inventarios		490,98	
	1010302	Inventarios de productos en proceso	490,98		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 490,98			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			490,98
	510408	Otros costos de producción	490,98		
	510408-01	Costos indirectos de fabricación aplicados 490,98			
		P/r. Cargo de CIF presupuestados a OP#004			
31/5/2022		42			
	10103	Inventarios		7.475,72	
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	7.475,72		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7475,72			
	10103	Inventarios			7.475,72
	1010302	Inventarios de productos en proceso	7.475,72		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7475,72			
		P/r. Finalización y almacenamiento de la orden de producción# 004			
31/5/2022		43			
	51	Costo de ventas y producción		7.475,72	
	10103	Inventarios			7.475,72
	1010305	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén-producido por la Compañía	7.475,72		
		65 metros de estructura metálica de con vigas de metal 7475,72			
		P/r. Costo de productos vendidos OP# 004			
		SUMAN Y PASAN		191.471,86	191.471,86

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 11					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		191.471,86	191.471,86
31/5/2022		44			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		11.721,93	
	10101-02	Bancos	11.721,93		
	10101-02-02	Cooperativa. de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 11721,93			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	20107	Otras obligaciones corrientes			1.255,92
	2010701	Con la administración tributaria	1.255,92		
	2010701-01	IVA en ventas 1255,92			
	4101	Venta de bienes			10.466,01
		P/r.Venta según factura N°004, nos cancelan mediante transferencia			
31/5/2022		45			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		1,54	
	10101-02	Bancos	1,54		
	10101-02-01	Cooperativa. de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 1,54			
		Cta. de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	4302	Intereses financieros			1,54
		P/r. Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop. "Semilla del Progreso" del mes de mayo 2022			
31/5/2022		46			
	5102	(+) Mano de obra directa		1.642,41	
	510201	Sueldos y beneficios sociales	1.642,41		
	510201-01	Sueldos y Salarios 1275,00			
	510201-03	Aporte patronal 154,91			
	510201-05	Décimo tercer sueldo 106,25			
	510201-06	Décimo cuarto sueldo 106,25			
	20107	Otras obligaciones corrientes			487,90
	2010703	Con el IESS	275,40		
	2010703-01	Aporte patronal 154,91			
	2010703-02	Aporte personal 120,49			
	2010704	Por beneficios de ley a empleados	212,50		
	2010704-01	Décimo tercer sueldo 106,25			
	2010704-02	Décimo cuarto sueldo 106,25			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.154,51
	10101-02	Bancos	1.154,51		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 1154,51			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	001	Anthony Michel Melo Aguirre 384,84			
	002	Alex Champier Arboleda Orellana 384,84			
	003	Belén de los Angeles Espinoza Armijos 384,84			
		P/r. Pago de nómina mes de mayo 2022			
31/5/2022		47			
	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		925,00	
	520201-01	Sueldos y Salarios	925,00		
	520202	Aportes a la seguridad social		189,44	
	520202-01	Aporte patronal	112,39		
	520202-02	Fondos de reserva	77,05		
	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		147,92	
	520203-01	Décimo tercer sueldo	77,08		
	520203-02	Décimo cuarto sueldo	70,83		
	20107	Otras obligaciones corrientes			424,77
	2010703	Con el IESS	276,85		
	2010703-01	Aporte patronal 112,39			
	2010703-02	Aporte personal 87,41			
	2010703-03	Fondos de reserva 77,05			
		SUMAN Y PASAN		206.100,09	205.262,51

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 12					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		206.100,09	205.262,51
	2010704	Por beneficios de ley a empleados	147,92		
	2010704-01	Décimo tercer sueldo 77,08			
	2010704-02	Décimo cuarto sueldo 70,83			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			837,5875
	10101-02	Bancos	837,59		
	10101-02-02	Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 837,59			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
	001	Christian Ricardo Ramon Jaramillo 452,75			
	003	Diana Gabriela Prado Cano 384,84			
		P/r. Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022			
		48			
	20107	Otras obligaciones corrientes		552,25	
	2010703	Con el IESS	552,25		
	2010703-01	Aporte patronal 267,30			
	2010703-02	Aporte personal 207,90			
	2010703-03	Fondos de reserva 77,05			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			552,25
	10101-02	Bancos	552,25		
		Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 552,25			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Pago al IESS mes de abril 2022; mediante transferencia N° 104			
31/5/2022		49			
	20103	Cuentas y documentos por pagar		200,00	
	2010301	Locales	200,00		
		Lenin Patricio Quinde Quilambaqui 200,00			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			200,00
	10101-02	Bancos	200,00		
		Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 200,00			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Pago al señor Lenin Quinde según Transferencia N° 105			
31/5/2022		50			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		60,00	
	510408	Otros costos de producción	60,00		
	510408-04	Agua, energía, luz y telecomunicaciones 60,00			
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			60,00
	10101-02	Bancos	60,00		
		Cooperativa de Ahorro y Crédito "Semilla del Progreso" 60,00			
		Cta Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA. LTDA			
		P/r. Pago a "EERSSA"; según factura N°410009577645; se cancela mediante transferencia N°106			
31/5/2022		51			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		100,00	
	510408	Otros costos de producción	100,00		
	510408-05	Arrendamiento 200			
	10105	Activos por impuestos corrientes		12,00	
	10105-04	Iva en compras	12,00		
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo			112,00
	10101-01	Caja	112,00		
		P/r. Arriendo mes de mayo s/ff#0017 (RNSC), en efectivo			
31/5/2022		52			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		136,19	
	510401	Depreciación Propiedades, planta y equipo	136,19		
		Maquinaria y equipo 4,19			
		Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 132,00			
		SUMAN Y PASAN		207.160,53	207.024,34

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N° 13					
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		207.160,53	207.024,34
	520221	Depreciaciones		37,95	
	52022101	Propiedades, planta y equipo	37,95		
		Muebles y enseres 6,83			
		Equipo de computación 31,12			
	10201	Propiedades, planta y equipo			174,14
	1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	174,14		
		Maquinaria y equipo 4,19			
		Muebles y enseres 6,83			
		Equipo de computación 31,12			
		P/r. Depreciación del mes de mayo 2022			
31/5/2022		53			
	5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		151,48	
	510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	151,48		
	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones			111,00
	520201-01	Sueldos y Salarios	111,00		
	520202	Aportes a la seguridad social			22,73
	520202-01	Aporte patronal	13,49		
	520202-02	Fondos de reserva	9,25		
	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones			17,75
	520203-01	Décimo tercer sueldo	9,25		
	520203-02	Décimo cuarto sueldo	8,50		
		P/r. Cargo de la mano de obra indirecta al 6% del mes de abril-mayo			
31/5/2022		54			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		2.205,36	
	510408	Otros costos de producción	2.205,36		
	510408-02	Costos indirectos de fabricación reales 2205,36			
	10103	Inventarios			1.461,50
	1010312	Otros Inventarios	1.461,50		
	101031201	Inventario de materia prima indirecta 1461,50			
	5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			151,48
	510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	151,48		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			592,38
	510401	Depreciación Propiedades, planta y equipo	272,38		
		Maquinaria y equipo 8,38			
		Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil 264,00			
	510408	Otros costos de producción	320,00		
	510408-04	Agua, energía, luz y telecomunicaciones 120,00			
	510408-05	Arrendamiento 200,00			
		P/r. Acumulación de CIF Reales			
31/5/2022		55			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación		2.205,36	
	510408	Otros costos de producción	2.205,36		
	51040801	Costos indirectos de fabricación aplicados 2190,52			
	510408-03	Variación de costos indirectos de fabricación 14,84			
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			2.205,36
	510408	Otros costos de producción	2.190,52		
	510408-02	Costos indirectos de fabricación reales 2053,88			
		P/r. Cierre de los CIF estimados			
31/5/2022		56			
	51	Costo de ventas y producción		14,84	
	5104	Otros costos indirectos de fabricación			14,84
	510408	Otros costos de producción	14,84		
	510408-03	Variación de costos indirectos de fabricación 14,84			
		P/r. Variación del período			
		SUMAN Y PASAN		211.775,53	211.775,53

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				Código: 10101		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	15.454,35		15.454,35
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1		6.237,35	9.217,00
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1		56,00	9.161,00
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034	4	1	285,63		9.446,63
14/4/2022	Venta s/fN°001, nos cancelan en efectivo	11	3	10.905,42		20.352,06
14/4/2022	Depósito en Cta Cte de la Coop.Semilla del Progreso	12	3	10.905,42		31.257,48
14/4/2022	Depósito en Cta Cte de la Coop.Semilla del Progreso	12	3		10.905,42	20.352,06
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	4		5.006,57	15.345,49
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5		7.077,28	8.268,21
30/4/2022	Venta s/fN°002, nos cancelan mediante transferencia	20	5	8.715,04		16.983,25
30/4/2022	Compra s/fN°00127 a Gasosilva (PNC)	21	6		22,40	16.960,85
30/4/2022	Compra s/fN°00113 a "Tus útiles" (PNSC)	22	6		5,50	16.955,35
30/4/2022	Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop.	23	6	1,54		16.956,89
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6		1.154,51	15.802,37
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7		837,5875	14.964,79
30/4/2022	Pago a "EERSSA"; s/fN°410009577632	26	7		60,00	14.904,79
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	8		112,00	14.792,79
3/5/2022	Pago fact N°0036; se cancela el 50% s/t N° 103	32	8		2.200,69	12.592,10
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8		5,04	12.587,06
9/5/2022	Pago de viáticos	34	9		11,20	12.575,86
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9		7.313,38	5.262,48
16/5/2022	Venta s/fN°003, nos cancelan mediante transferencia	38	10	11.602,32		16.864,80
31/5/2022	Venta s/fN°004, nos cancelan mediante transferencia	44	11	11.721,93		28.586,73
31/5/2022	Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop.	45	11	1,54		28.588,27
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11		1.154,51	27.433,76
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12		837,5875	26.596,17
31/5/2022	Pago al IEES mes de abril 2022; s/t N° 104	48	12		552,25	26.043,92
31/5/2022	Pago al señor Lenin Quinde s/t N° 105	49	12		200,00	25.843,92
31/5/2022	Pago a "EERSSA"; s/fN°410009577645	50	12		60,00	25.783,92
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	13		112,00	25.671,92
TOTAL				69.593,20	43.921,27	25.671,92

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CAJA				Código: 10101-01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	353,25		353,25
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1		56,00	297,25
14/4/2022	Venta s/fN°001, nos cancelan en efectivo	11	3	10.905,42		11.202,67
14/4/2022	Depósito en Cta Cte de la Coop.Semilla del Progreso	12	3		10.905,42	297,25
30/4/2022	Compra de gasolina	21	6		22,40	274,85
30/4/2022	Compra de suministros de oficina	22	6		5,50	269,35
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	8		112,00	157,35
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8		5,04	152,31
9/5/2022	Pago de viáticos	34	9		11,20	141,11
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	13		112,00	29,11
TOTAL				11.258,67	11.229,56	29,11

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: BANCOS				Código: 10101-02		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	15.101,10		15.101,10
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1		6.237,35	8.863,75
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034	4	2	285,63		9.149,38
14/4/2022	Depósito en Cta Cte de la Coop.Semilla del Progreso	12	3	10.905,42		20.054,81
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	4		5.006,57	15.048,24
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5		7.077,28	7.970,96
30/4/2022	Venta s/fN°002, nos cancelan mediante transferencia	20	5	8.715,04		16.686,00
30/4/2022	Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop.	23	6	1,54		16.687,54
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6		1.154,51	15.533,02
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7		837,59	14.695,44
30/4/2022	Pago a "EERSSA"; s/fN°410009577632	26	7		60,00	14.635,44
3/5/2022	Pago de factura N°0036; se cancela el 50%	32	8		2.200,69	12.434,75
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9		7.313,38	5.121,37
16/5/2022	Venta s/fN°003, nos cancelan mediante transferencia	38	10	11.602,32		16.723,69
16/5/2022	Venta s/fN°004, nos cancelan mediante transferencia	44	11	11.721,93		28.445,62
31/5/2022	Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop.	45	11	1,54		28.447,16
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11		1.154,51	27.292,65
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12		837,59	26.455,06
31/5/2022	Pago al IESS mes de abril 2022	48	12		552,25	25.902,81
31/5/2022	Pago al señor Lenin Quinde s/t N° 105	49	12		200,00	25.702,81
31/5/2022	Pago a "EERSSA"; s/fN°410009577645	50	12		60,00	25.642,81
TOTAL				58.334,52	32.691,71	25.642,81

Libro Mayor Auxiliar

Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso
Cta. de Ahorros N°350201013555 GUEVAGRUP CIA.

LTDA 10101-02-01

1,54	
1,54	
3,08	0
3,08	S. Deudor

Libro Mayor Auxiliar

Cooperativa de Ahorro y Crédito Semilla del Progreso
Cta. Corriente N°350201013542 GUEVAGRUP CIA.

LTDA 10101-02-02

15.101,10	
	6.237,35
285,63	
10.905,42	
	5.006,57
	7.077,28
8.715,04	
	1.154,51
	837,59
	60,00
	2.200,69
	7.313,38
11.602,32	
11.721,93	
	1.154,51
	837,59
	552,25
	200,00
	60,00
58.331,44	32.691,71
25.639,73	S. Deudor

COMPAÑIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INVENTARIOS				Código: 10103		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	2.863,85		2.863,85
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1	5.569,06		8.432,91
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1	50,00		8.482,91
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034; s/t N°101	4	2		255,03	8.227,88
1/4/2022	Compra s/fN° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2	3.929,80		12.157,68
1/4/2022	Requisición para la OP N°001	6	2	5.568,61		17.726,29
1/4/2022	Requisición para la OP N°001	6	2		5.568,61	12.157,68
1/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#001	7	2	782,10		12.939,78
1/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#001	8	3	604,28		13.544,06
14/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 001	9	3	6.954,99		20.499,05
14/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 001	9	3		6.954,99	13.544,06
14/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 001	10	3		6.954,99	6.589,07
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	3	4.470,15		11.059,22
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	14	4	4.169,00		15.228,22
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	14	4		4.169,00	11.059,22
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	15	4	860,31		11.919,53
15/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#002	16	4	528,75		12.448,28
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5	6.319,00		18.767,28
30/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 002	18	5	5.558,06		24.325,34
30/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 002	18	5		5.558,06	18.767,28
30/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 002	19	5		5.558,06	13.209,22
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	29	8	6.050,83		19.260,05
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	29	8		6.050,83	13.209,22
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	30	8	782,10		13.991,32
3/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#003	31	8	566,51		14.557,83
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9	6.529,80		21.087,63
16/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 003	36	9	7.399,44		28.487,07
16/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 003	36	9		7.399,44	21.087,63
16/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 003	37	9		7.399,44	13.688,19
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	39	10	6.124,43		19.812,62
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	39	10		6.124,43	13.688,19
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	40	10	860,31		14.548,50
17/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#004	41	10	490,98		15.039,48
31/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 004	42	10	7.475,72		22.515,20
31/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 004	42	10		7.475,72	15.039,48
31/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 004	43	10		7.475,72	7.563,76
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13		1.461,50	6.102,26
TOTAL				84.508,08	78.405,82	6.102,26

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA					Código: 1010301	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	1.539,90		1.539,90
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1	5.569,06		7.108,96
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1	50,00		7.158,96
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034; s/t N°101	4	2		255,03	6.903,93
1/4/2022	Compra s/fN° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2	3.400,80		10.304,73
1/4/2022	Requisición para la OP N°001	6	2		5.568,61	4.736,12
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	3	4.157,75		8.893,87
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	14	4		4.169,00	4.724,87
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5	6.045,15		10.770,02
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	29	8		6.050,83	4.719,19
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9	6.121,95		10.841,14
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	39	10		6.124,43	4.716,71
TOTAL				26.884,61	22.167,90	4.716,71

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO					Código: 1010302	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Requisición para la OP N°001	6	2	5.568,61		5.568,61
1/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#001	7	2	782,10		6.350,71
1/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#001	8	3	604,28		6.954,99
14/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 001	9	3		6.954,99	-
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	14	4	4.169,00		4.169,00
15/4/2022	Requisición para la OP N°002	15	4	860,31		5.029,31
15/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#002	16	4	528,75		5.558,06
30/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 002	18	5		5.558,06	-
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	29	8	6.050,83		6.050,83
3/5/2022	Requisición para la OP N°003	30	8	782,10		6.832,93
3/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#003	31	8	566,51		7.399,44
16/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 003	36	9		7.399,44	-
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	39	10	6.124,43		6.124,43
17/5/2022	Requisición para la OP N°004	40	10	860,31		6.984,74
17/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#004	41	10	490,98		7.475,72
31/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 004	42	10		7.475,72	-
TOTAL				27.388,21	27.388,21	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y Y MERCADERIA					Código: 1010305	
EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
14/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 001	9	3	6.954,99		6.954,99
14/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 001	10	3		6.954,99	-
30/4/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 002	18	5	5.558,06		5.558,06
30/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 002	19	5		5.558,06	-
16/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 003	36	9	7.399,44		7.399,44
16/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 003	37	9		7.399,44	-
31/5/2022	Finalización y almacenamiento de la OP# 004	42	10	7.475,72		7.475,72
31/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 004	43	11		7.475,72	-
TOTAL				27.388,21	27.388,21	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS					Código: 1010311	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	1.323,95		1.323,95
TOTAL				1.323,95	-	1.323,95

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: OTROS INVENTARIOS					Código: 1010312	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Compra s/fN° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2	529,00		529,00
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	4	312,40		841,40
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5	273,85		1.115,25
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9	407,85		1.523,10
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13		1.461,50	61,60
TOTAL				1.523,10	1.461,50	61,60

Libro Mayor Auxiliar	
INVENTARIO DE MATERIA	
PRIMA INDIRECTA 101031201	
529,00	
312,40	
273,85	
407,85	
	1.461,50
1.523,10	1.461,50
61,60	S. Deudor

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				Código: 10105		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1	668,29		668,29
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1	6,00		674,29
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034; s/t N°101	4	2		30,60	643,69
1/4/2022	Compra s/fN° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2	471,58		1.115,26
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	4	536,42		1.651,68
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5	758,28		2.409,96
30/4/2022	Compra de gasolina	21	6	2,40		2.412,36
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	7	12,00		2.424,36
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8	0,54		2.424,90
9/5/2022	Pago de viáticos	34	9	1,20		2.426,10
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9	783,58		3.209,68
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	12	12,00		3.221,68
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	57	14		3.221,68	-
TOTAL				3.252,28	3.252,28	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: IVA EN COMPRAS				Código: 10105-04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Compra a s/fN°034; a "Dymetal" (PNSC)	2	1	668,29		668,29
1/4/2022	Pago de flete s/fN°0072	3	1	6,00		674,29
1/4/2022	Devolución bancaria en Cta. Cte s/fN°034; s/t N°101	4	2		30,60	643,69
1/4/2022	Compra s/fN° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2	471,58		1.115,26
14/4/2022	Compra s/fN° 0095 a "NOVACERO" (PNSC)	13	4	536,42		1.651,68
14/4/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	17	5	758,28		2.409,96
30/4/2022	Compra de gasolina	21	6	2,40		2.412,36
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	7	12,00		2.424,36
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8	0,54		2.424,90
9/5/2022	Pago de viáticos	34	9	1,20		2.426,10
13/5/2022	Compra s/fN° 0125 a "NOVACERO" (PNSC)	35	9	783,58		3.209,68
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	12	12,00		3.221,68
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	56	13		3.221,68	-
TOTAL				3.252,28	3.252,28	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				Código: 10201		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	12.985,96		12.985,96
30/4/2022	Depreciación del mes de abril 2022	27	7		174,14	12.811,82
31/5/2022	Depreciación del mes de mayo 2022	52	13		174,14	12.637,68
TOTAL				12.985,96	348,28	12.637,68

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 1020105		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	910,00		910,00
TOTAL				910,00	-	910,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: MAQUINARIA Y EQUIPO				Código: 1020106		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	558,00		558,00
TOTAL				558,00	-	558,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				Código: 1020108		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	1.617,96		1.617,96
TOTAL				1.617,96	-	1.617,96

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO				Código: 1020109		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1	9.900,00		9.900,00
TOTAL				9.900,00	-	9.900,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				Código: 1020112		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Depreciación del mes de abril 2022	27	7		174,14	174,14
31/5/2022	Depreciación del mes de mayo 2022	52	13		174,14	348,28
TOTAL				-	348,28	348,28

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					Código: 20103	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		200,00	200,00
1/4/2022	Compra s/f N° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2		4.401,38	4.601,38
3/5/2022	Pago de factura N°0036; se cancela el 50%	32	8	2.200,69		2.400,69
31/5/2022	Pago al señor Lenin Quinde s/t N° 105	49	12	200,00		2.200,69
TOTAL				2.400,69	4.601,38	2.200,69

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: LOCALES					Código: 2010301	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		200,00	200,00
1/4/2022	Compra s/f N° 0036 a "NOVACERO" (PNSC)	5	2		4.401,38	4.601,38
3/5/2022	Pago de factura N°0036; se cancela el 50%	32	8	2.200,69		2.400,69
31/5/2022	Pago al señor Lenin Quinde s/t N° 105	49	12	200,00		2.200,69
TOTAL				2.400,69	4.601,38	2.200,69

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					Código: 20107	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
14/4/2022	Venta s/f N°001, nos cancelan en efectivo	11	3		1.168,44	1.168,44
30/4/2022	Venta s/f N°002, nos cancelan mediante transferencia	20	6		933,75	2.102,19
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6		487,90	2.590,09
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7		424,77	3.014,86
16/5/2022	Venta s/f N°003, nos cancelan mediante transferencia	38	10		1.243,11	4.257,97
31/5/2022	Venta s/f N°004, nos cancelan mediante transferencia	44	11		1.255,92	5.513,89
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11		487,90	6.001,79
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12		424,77	6.426,56
31/5/2022	Pago al IESS mes de abril 2022	48	12	552,25		5.874,31
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	56	13	4.601,22		1.273,09
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	56	14		1.379,54	2.652,63
TOTAL				5.153,47	7.806,10	2.652,63

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				Código: 2010701		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
14/4/2022	Venta s/fN°001, nos cancelan en efectivo	11	3		1.168,44	1.168,44
30/4/2022	Venta s/fN°002, nos cancelan mediante transferencia	20	6		933,75	2.102,19
16/5/2022	Venta s/fN°003, nos cancelan mediante transferencia	38	10		1.243,11	3.345,30
31/5/2022	Venta s/fN°004, nos cancelan mediante transferencia	44	11		1.255,92	4.601,22
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	56	13	4.601,22		-
31/5/2022	Liquidación del IVA 2022	56	14		1.379,54	1.379,54
TOTAL				4.601,22	5.980,76	1.379,54

Libro Mayor Auxiliar
IVA EN VENTAS
2010701-01

	1.168,44	
	933,75	
	1.243,11	
	1.255,92	
4601,22		
4601,22	4601,22	
S. Nulo		

Libro Mayor Auxiliar
IVA POR PAGAR
2010701-02

	1.379,54	
0,00	1379,54	
S. Acreedor		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CON EL IEISS				Código: 2010703		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6		275,40	275,40
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7		276,85	552,25
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11		275,40	827,65
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12		276,85	1.104,51
31/5/2022	Pago al IEISS mes de abril 2022	48	12	552,25		552,26
TOTAL				552,25	1.104,51	552,26

Libro Mayor Auxiliar

APORTE PATRONAL	
2010703-01	
	154,91
	112,39
	154,91
	112,39
267,30	
267,30	534,60
S. Acreedor	267,30

Libro Mayor Auxiliar

APORTE PERSONAL	
2010703-02	
	120,49
	87,41
	120,49
	87,41
207,90	
207,90	415,80
S. Acreedor	207,90

Libro Mayor Auxiliar

FONDOS DE RESERVA	
2010703-03	
	77,05
	77,05
77,05	
77,05	154,10
S. Acreedor	77,05

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				Código: 2010704		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6		212,50	212,50
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7		147,92	360,42
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11		212,50	572,92
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12		147,92	720,83
TOTAL				-	720,83	720,83

Libro Mayor Auxiliar

DÉCIMO TERCER SUELDO	
2010704-01	
	106,25
	77,08
	106,25
	77,08
0,00	366,66
S. Acreedor	366,66

Libro Mayor Auxiliar

DÉCIMO CUARTO	
SUELDO 2010704-02	
	70,83
	106,25
	70,83
0,00	354,16
S. Acreedor	354,16

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CAPITAL				Código: 301		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		500,00	500,00
TOTAL				-	500,00	500,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				Código: 30101		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		500,00	500,00
TOTAL				-	500,00	500,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: RESULTADOS ACUMULADOS				Código: 306		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		30.604,16	30.604,16
TOTAL				-	30.604,16	30.604,16

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: GANANCIAS ACUMULADAS				Código: 30601		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Estado de Situación Inicial abril 2022	1	1		30.604,16	30.604,16
TOTAL				-	30.604,16	30.604,16

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: RESULTADOS DEL EJERCICIO				Código: 307		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
31/5/2022	Determinación de la utilidad del ejercicio	55	14		8.454,41	8.454,41
TOTAL				-	8.454,41	8.454,41

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: GANANCIA NETA DEL PERIODO				Código: 30701		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
31/5/2022	Determinación de la utilidad del ejercicio	55	14		8.454,41	8.454,41
TOTAL				-	8.454,41	8.454,41

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: VENTA DE BIENES				Código: 4101		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
14/4/2022	Venta s/f N°001, nos cancelan en efectivo	11	3		9.736,99	9.736,99
30/4/2022	Venta s/f N°002, nos cancelan mediante transferencia	20	6		7.781,28	17.518,27
16/5/2022	Venta s/f N°003, nos cancelan mediante transferencia	38	10		10.359,21	27.877,48
16/5/2022	Venta s/f N°004, nos cancelan mediante transferencia	44	11		10.466,00	38.343,48
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14	38.343,48		-
TOTAL				38.343,48	38.343,48	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: INTERESES FINANCIEROS				Código: 4302		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Interés de la Cuenta de Ahorros en la Coop.	23	6		1,54	1,54
31/5/2022	Venta s/f N°004, nos cancelan mediante transferencia	45	11		1,54	3,08
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14	3,08		-
TOTAL				3,08	3,08	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					Código: 51	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
14/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 001	10	3	6.954,99		6.954,99
30/4/2022	Costo de productos vendidos OP# 002	19	5	5.558,06		12.513,05
16/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 003	37	9	7.399,44		19.912,49
31/5/2022	Costo de productos vendidos OP# 004	43	11	7.475,72		27.388,21
31/5/2022	Cierre de la variación	56	14	14,84		27.403,05
31/5/2022	Determinación de la utilidad	57	14		27.251,58	
TOTAL				27.403,05	27.251,58	151,47

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: (+) MANO DE OBRA DIRECTA					Código: 5102	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#001	7	2		782,10	782,10
15/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#002	15	4		860,31	1.642,41
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6	1.642,41		-
3/5/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#003	30	8		782,10	782,10
17/5/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#004	40	10		860,31	1.642,41
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11	1.642,41		-
TOTAL				3.284,82	3.284,82	0,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES					Código: 510201	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#001	7	2		782,10	782,10
15/4/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#002	15	4		860,31	1.642,41
30/4/2022	Pago de nómina mes de abril 2022	24	6	1.642,41		-
3/5/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#003	30	8		821,21	821,21
17/5/2022	Cargo de MOD a productos en proceso OP#004	40	10		821,21	1.642,42
31/5/2022	Pago de nómina mes de mayo 2022	46	11	1.642,41		-
TOTAL				3.284,83	3.284,83	-

Libro Mayor Auxiliar
Sueldos y Salarios
510201-01

1.275,00	
1.275,00	
	2.550,00
2.550,00	2.550,00
- S. Nulo	

Libro Mayor Auxiliar
APORTE PATRONALS10201-03

154,91	
154,91	
	309,82
309,82	309,82
- S. Nulo	

Libro Mayor Auxiliar
DÉCIMO TERCERSUELDO
510201-05

106,25	
106,25	
	212,50
212,50	212,50
- S. Nulo	

Libro Mayor Auxiliar
DÉCIMO CUARTOSUELDO
510201-06

106,25	
106,25	
	212,50
212,50	212,50
- S. Nulo	

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: (+) MANO DE OBRA INDIRECTA					Código: 5103	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
31/5/2022	cargo de mano de obra indirecta	53	13	151,48		151,48
31/5/2022	acumulación de CIFR	54	13		151,48	-
TOTAL				151,48	151,48	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES					Código: 510301	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
31/5/2022	cargo de mano de obra indirecta	53	13	151,48		151,48
31/5/2022	acumulación de CIFR	54	13		151,48	-
TOTAL				151,48	151,48	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					Código: 5104	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#001	8	3		604,28	604,28
15/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#002	16	4		528,75	1.133,03
30/4/2022	Pago a "EERSSA"; s/f N°410009577632	26	7	60,00		1.073,03
30/4/2022	Depreciación del mes de abril 2022	27	7	136,19		936,84
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	7	100,00		836,84
3/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#003	31	8		566,51	1.403,35
17/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#004	41	10		490,98	1.894,33
31/5/2022	Pago a "EERSSA"; s/f N°410009577645	50	12	60,00		1.834,33
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	12	100,00		1.734,33
31/5/2022	Depreciación del mes de mayo 2022	52	13	136,19		1.598,14
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13	2.205,36		-607,22
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13		592,38	-14,84
31/5/2022	Cierre de los CIF estimados	55	13	2.205,36		-2.220,21
31/5/2022	Cierre de los CIF estimados	55	13		2.205,36	-14,84
31/5/2022	Variación del período	56	14		14,84	-0,00
TOTAL				5.003,10	5.003,10	0,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN					Código: 510408	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
1/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#001	8	3		604,28	604,28
15/4/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#002	16	4		528,75	1.133,03
30/4/2022	Pago a "EERSSA"; s/f N°410009577632	26	7	60,00		1.073,03
30/4/2022	Arriendo del mes de abril	28	7	100,00		973,03
3/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#003	31	8		566,51	1.539,54
17/5/2022	Cargo de CIF presupuestados a OP#004	41	10		490,98	2.030,52
31/5/2022	Pago a "EERSSA"; s/f N°410009577645	50	12	60,00		1.970,52
31/5/2022	Arriendo del mes de mayo	51	12	100,00		1.870,52
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13	2.205,36		-334,84
31/5/2022	Acumulación de CIF Reales	54	13		320,00	-14,84
31/5/2022	Cierre de los CIF estimados	55	13	2.205,36		-2.220,21
31/5/2022	Cierre de los CIF estimados	55	13		2.205,36	-14,84
31/5/2022	Variación del período	56	13		14,84	-0,00
TOTAL				4.730,72	4.730,72	0,00

**Libro Mayor Auxiliar
COSTOS INDIRECTOS DE
FABRICACIÓN APLICADOS
510408-01**

	604,28	
	528,75	
	566,51	
	490,98	
2.190,52		
2.190,52	2.190,52	

-S. Nulo

**Libro Mayor Auxiliar
COSTOS INDIRECTOS DE
FABRICACIÓN REALES 510408-02**

2.205,36		2205,36
2.205,36	2.205,36	
-	S. Nulo	

**Libro Mayor Auxiliar
VARIACIÓN DE COSTOS
INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510408-03**

14,84		
		14,84
14,84	14,84	
-	S. Nulo	

**Libro Mayor Auxiliar
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
510408-04**

60,00		
60,00		
	120,00	
120,00	120,00	

- S. Nulo

**Libro Mayor Auxiliar
ARRENDAMIENTO 510408-05**

100,00		
100,00		
	200,00	
200,00	200,00	

- S. Nulo

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES					Código: 520201	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	6	925,00		925,00
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	11	925,00		1.850,00
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		111,00	1.739,00
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	58	14		1.739,00	-
TOTAL				1.850,00	1.850,00	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: Sueldos y Salarios					Código: 520201-01	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	6	925,00		925,00
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	11	925,00		1.850,00
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		111,00	1.739,00
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		1.739,00	-
TOTAL				1.850,00	1.850,00	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL					Código: 520202	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	189,44		189,44
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	11	189,44		378,88
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		22,73	356,15
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		356,15	-
TOTAL				378,88	378,88	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: APORTE PATRONAL					Código: 520202-01	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	112,39		112,39
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	11	112,39		224,78
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		13,49	211,29
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		211,29	-
TOTAL				224,78	224,78	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: FONDOS DE RESERVA					Código: 520202-02	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	77,05		77,05
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	11	77,05		154,11
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		9,25	144,86
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		144,86	-
TOTAL				154,11	154,11	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES					Código: 520203	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	147,92		147,92
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12	147,92		295,83
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		17,75	278,08
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		278,08	-
TOTAL				295,83	295,83	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: DÉCIMO TERCER SUELDO					Código: 520203-01	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	77,08		77,08
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12	77,08		154,17
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		9,25	144,92
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		144,92	-
TOTAL				154,17	154,17	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: DÉCIMO CUARTO SUELDO					Código: 520203-02	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de abril 2022	25	7	70,83		70,83
31/5/2022	Pago de nómina (Administrativo) mes de mayo 2022	47	12	70,83		141,67
31/5/2022	Cargo de la mano de obra indirecta	53	13		8,50	133,17
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		133,17	-
TOTAL				141,67	141,67	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: COMBUSTIBLES					Código: 520212	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Compra de gasolina	21	6	20,00		20,00
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		20,00	-
TOTAL				20,00	20,00	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: GASTOS DE VIAJE					Código: 520217	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
9/5/2022	Pago de viáticos	34	9	10,00		10,00
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		10,00	-
TOTAL				10,00	10,00	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: DEPRECIACIONES					Código: 520221	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Depreciación del mes de abril 2022	27	7	37,95		37,95
31/5/2022	Depreciación del mes de mayo 2022	52	13	37,95		75,90
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		75,90	-
TOTAL				75,90	75,90	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					Código: 52022101	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Depreciación del mes de abril 2022	27	7	37,95		37,95
31/5/2022	Depreciación del mes de mayo 2022	52	13	37,95		75,90
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		75,90	-
TOTAL				75,90	75,90	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: OTROS GASTOS					Código: 520228	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Compra de suministros de oficina	22	6	5,50		5,50
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8	4,50		10,00
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		10,00	-
TOTAL				10,00	10,00	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: SUMINISTROS DE OFICINA					Código: 520228-01	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
30/4/2022	Compra de suministros de oficina	22	6	5,50		5,50
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		5,50	-
TOTAL				5,50	5,50	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."						
LIBRO MAYOR EXPRESADO						
EN DÓLARES						
Cuenta: ALIMENTACIÓN					Código: 520228-03	
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		A	F			
3/5/2022	Compra de almuerzos	33	8	4,50		4,50
31/5/2022	Cierre de ingresos y gastos periodo abril-mayo 2022	57	14		4,50	-
TOTAL				4,50	4,50	-

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIALTLA."
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022

Folio N° 1

Nro.	Cod.	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	69.593,20	43.921,27	25.671,92	
2	10103	Inventarios	84.508,08	78.405,82	6.102,26	
3	10105	Activos por impuestos corrientes	3.252,28	30,60	3.221,68	
4	10201	Propiedades, planta y equipo	12.985,96	348,28	12.637,68	
5	20103	Cuentas y documentos por pagar	2.400,69	4.601,38		2.200,69
6	20107	Otras obligaciones corrientes	552,25	6.426,56		5.874,31
7	301	Capital	-	500,00		500,00
8	306	Resultados acumulados	-	30.604,16		30.604,16
10	4101	Venta de bienes		38.343,48		38.343,48
11	4302	Intereses financieros		3,08		3,08
12	51	Costo de ventas y producción	27.403,05	-	27.403,05	
13	5102	(+) Mano de obra directa	3.284,82	3.284,82	0,00	0,00
14	5102	(+) Mano de obra indirecta	151,48	151,48	-	-
15	5104	Otros costos indirectos de fabricación	5.003,10	5.003,10	0,00	0,00
16	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.850,00	111,00	1.739,00	
17	520202	Aportes a la seguridad social	378,88	22,73	356,15	
18	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	295,83	17,75	278,08	
19	520212	Combustibles	20,00		20,00	
20	520217	Gastos de viaje	10,00		10,00	
21	520221	Depreciación	75,90		75,90	
22	520228	Otros gastos	10,00		10,00	
TOTAL			211.775,53	211.775,53	77.525,72	77.525,72

Loja 31 de mayo de 2022

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718854

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA
CI: 1150752762

COMPañIA "GUEVAGRUP CIA LTDA."
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

N°	Código	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado Resultados		Estado de Situación Financiera	
			Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Ingresos	Gastos	Activo	P/Pt
1	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	25.671,92	-			25.671,92			25.671,92		
2	10103	Inventarios	6.102,26	-			6.102,26			6.102,26		
3	10105	Activos por impuestos corrientes	3.221,68	-		3.221,68	-			-		
4	10201	Propiedades, planta y equipo	12.637,68	-			12.637,68			12.637,68		
5	20103	Cuentas y documentos por pagar	-	2.200,69			2.200,69				2.200,69	
6	20107	Otras obligaciones corrientes	-	5.874,31	4.601,22	1.379,54	2.652,63				2.652,63	
7	301	Capital	-	500,00			500,00				500,00	
8	306	Resultados acumulados	-	30.604,16			30.604,16				30.604,16	
9	4101	Venta de bienes	-	38.343,48			38.343,48			38.343,48		
10	4302	Intereses financieros	-	3,08			3,08			3,08		
11	51	costo de ventas y producción	27.403,05	-			27.403,05			27.403,05		
12	520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.739,00	-			1.739,00			1.739,00		
13	520202	Aportes a la seguridad social	356,15	-			356,15			356,15		
14	520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	278,08	-			278,08			278,08		
15	520212	Combustibles	20,00	-			20,00			20,00		
16	520217	Gastos de viaje	10,00	-			10,00			10,00		
17	520221	Depreciación	75,90	-			75,90			75,90		
18	520228	Otros gastos	10,00	-			10,00			10,00		
19	60	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	77.525,72	77.525,72	4.601,22	4.601,22	74.304,04	74.304,04	38.346,56	29.892,18	44.411,86	35.957,48
									8.454,38			8.454,38
									<u>38.346,56</u>	<u>38.346,56</u>	<u>44.411,86</u>	<u>44.411,86</u>

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMUJOS
CONTADORA
CI: 1150752762

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

(+) Inventario inicial de materia prima directa	1.539,90
(+) Compras netas locales de materia prima directa	25.344,71
(-) Devoluciones locales de materia prima directa	255,03
Materia prima directa disponible para la producción	26.629,58
(-) Inventario final de materia prima directa	4.716,71
Materia prima directa utilizada	21.912,87
Mano de obra directa	3.284,82
Costos indirectos de fabricación	
Inventario inicial de materia prima indirecta	-
(+) Compras netas locales de materia prima indirecta	1.523,10
Materia prima indirecta disponible para la producción	1.523,10
(-) Inventario final de materia prima indirecta	61,60
Materia prima indirecta utilizada	1.461,50
Mano de obra indirecta + otros costos indirectos	743,86
Costos indirectos de fabricación utilizados	2.205,36
Producción en proceso del período	27.403,05
(+) Inventario inicial de productos en proceso	-
Producción en proceso total	27.403,05
(-) Inventario final de productos en proceso	-
Costo de producción	27.403,05
(+) Inventario inicial productos terminados	-
Productos terminados disponibles para la venta	27.403,05
(-) Inventario final de productos terminados	-
Costo de ventas y producción	27.403,05
Loja, 31 de mayo de 2022	

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA
CI: 1150752762


COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES

Ingresos		
41	Ingresos de actividades ordinarias	38.343,48
4101	Venta de bienes	38.343,48
43	Otros ingresos	3,08
4302	Intereses financieros	3,08
51	Costo de ventas y producción	27.403,05
52	Gastos	2.489,13
5202	Gastos administrativos	2.489,13
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1.739,00
520201-01	Sueldos y salarios	1.739,00
520202	Aportes a la seguridad social	356,14
520202-01	Aporte patronal	211,29
520202-02	Fondos de reserva	144,86
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	278,08
520203-01	Décimo tercer sueldo	144,92
520203-02	Décimo cuarto sueldo	133,17
520212	Combustibles	20,00
520217	Gastos de viaje	10,00
520221	Depreciación	75,90
52022101	Propiedades, planta y equipo	75,90
520228	Otros gastos	10,00
520228-01	Suministros de oficina	5,50
520228-03	Alimentación	4,50
60	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	8.454,38

Loja, 31 de mayo de 2022

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORACI:
CI: 1150752762

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	Razón social	COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."	Correo electrónico:
	Dirección Comercial	Calles 8 de Diciembre y E05	Teléfono:
	No. Expediente	316824	Año: 2022
	RUC:	1191788822001	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO			
CODIGO			VALOR US\$
	INGRESOS		
41	Ingresos de actividades ordinarias		38343,48
4101	Venta de bienes		38343,48
51	Costo de ventas y producción		27403,05
42	Ganancia bruta		10940,43
43	Otros ingresos		3,08
4302	Intereses financieros		3,08
52	Gastos		2.489,13
	ADMINISTRATIVO		
5202	Gastos		2.489,13
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		1.739,00
520201-01	Sueldos y salarios		1.739,00
520202	Aportes a la seguridad social		356,14
520202-01	Aporte patronal		211,29
520202-02	Fondos de reserva		144,86
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		278,08
520203-01	Décimo tercer sueldo		144,92
520203-02	Décimo cuarto sueldo		133,17
520212	Combustibles		20,00
520217	Gastos de viaje		10,00
520221	Depreciación		75,90
52022101	Depreciación		75,90
520228	Propiedades, planta y equipo		10,00
520228-01	Depreciación		5,50
520228-03	Propiedades, planta y equipo		4,50
60	Otros gastos		8.454,38
61	Suministros de oficina		
62	Alimentación		8.454,38
63	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas		
64	15% participación trabajadores		8.454,38
65	Ganancia (pérdida) antes de impuestos		
66	Impuesto a la renta causado		
	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido(-)		
	Gasto por impuesto diferido		
	(+) Ingreso por impuesto diferido		

67	Ganancia (perdida) de operaciones continuadas	8.454,38
71	Ingresos por operaciones discontinuadas Gastos	
72	por operaciones discontinuadas	
73	Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones discontinua	-
74	15% participación trabajadores	
75	Ganancia (pérdida) antes de impuestos de operaciones discontinuadas	-
76	Impuesto a la renta causado	
77	Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas	-
79	Ganancia (pérdida) neta del periodo	8.454,38
7901	Propietarios de la controladora	
7902	Participación atribuible a la no controladora (informativo)	
	Otro resultado integral	
81	Componentes del otro resultado integral	-
8101	Diferencia de cambio por conversión	
8102	Valuacion de activos financieros disponibles para la venta Ganancias	
8103	por revaluación de propiedades, planta y equipo Ganancias (pérdidas)	
8104	actuariales por planes de beneficios definidos	
8105	Reversion del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado	
8106	Participacion de otro resultado integral de asociadas	
8107	Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral	
8108	Otros (detallar en notas)	
82	Resultado integral total del año	8.454,38
8201	Propietarios de la controladora	
8202	Participación no controladora (informativo)	
90	Ganancia por accion (sólo empresas que cotizan en bolsa)	-
9001	Ganancia por acción básica	-
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	
9002	Ganancia por acción diluída	-
900201	Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	
900202	Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	
91	Utilidad a reinvertir (informativo)	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA		
<hr/> CHRISTIAN RAMÓN REPRESENTANTE LEGAL CI: 1104718554		<hr/> ANGELA ARMIJOS CONTADORA CI: 1150752762


COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1	ACTIVO				44.411,86
101	Activo corriente			44.411,86	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		25.671,92		
10101-01	Caja	29,11			
10101-02	Bancos	25.642,81			
10103	Inventarios		6.102,26		
1010301	Inventarios de materia prima	4.716,71			
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1.323,95			
1010312	Otros inventarios	61,60			
10201	Propiedades, planta y equipo		12.637,68		
1020105	Muebles y enseres	910,00			
1020106	Maquinaria y equipo	558,00			
1020108	Equipo de computación	1.617,96			
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo	9.900,00			
1020112	(-) depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	348,28			
2	Pasivo				4.853,32
201	Pasivo corriente			4.853,32	
20103	Cuentas y documentos por pagar		2.200,69		
2010301	Locales	2.200,69			
20107	Otras obligaciones corrientes		2.652,63		
2010701	Con la administración tributaria	1.379,54			
2010703	Con el iess	552,26			
2010704	Por beneficios de ley a empleados	720,83			
3	Patrimonio neto				39.558,54
30	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora			39.558,54	
301	Capital		500,00		
30101	Capital	500,00			
306	Resultados acumulados		30.604,16		
30601	Ganancias acumuladas	30604,16			
307	resultados del ejercicio		8.454,38		
30701	Ganancia neta del periodo	8.454,38			

Loja, 31 de mayo de 2022

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA
CI: 1150752762

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):	Razón social:	COMPANÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."	Correo electrónico:
	Dirección Comercial:	Calles 8 de Diciembre y E05	Teléfono:
	No. Expediente	316824	Año: 2022
	RUC:	1191788822001	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO			
1	Activo		44.411,86
101	Activo corriente		44.411,86
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		25.671,92
10101-01	Caja		29,11
10101-02	Bancos		25.642,81
10103	Inventarios		6.102,26
1010301	Inventarios de materia prima		4.716,71
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios		1.323,95
1010312	Otros inventarios		61,60
10201	Propiedades, planta y equipo		12.637,68
1020105	Muebles y enseres		910,00
1020106	Maquinaria y equipo		558,00
1020108	Equipo de computación		1.617,96
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo		9.900,00
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		348,28
2	Pasivo		4.853,32
201	Pasivo corriente		4.853,32
20103	Cuentas y documentos por pagar		2.200,69
2010301	Locales		2.200,69
20107	Otras obligaciones corrientes		2.652,63
2010701	Con la administración tributaria		1.379,54
2010703	Con el iess		552,26
2010704	Por beneficios de ley a empleados		720,83
3	Patrimonio neto		31.604,16
30	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		500,00
301	Capital		500,00
30101	Capital		500,00
306	Resultados acumulados		30.604,16
30601	Ganancias acumuladas		30.604,16
307	Resultados del ejercicio		8.454,38
30701	Ganancia neta del periodo		8.454,38
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO16)			
_____ CHRISTIAN RAMÓN REPRESENTANTE LEGAL 1104718554		_____ ANGELA ARMIJOS CONTADORACI: CI: 1150752762	

RAZON SOCIAL: COMPANIA "GUEVAGRUP CALIDAD"
Dirección Comercial: Calle 8 de Diciembre y E05
No. Expediente: 316824
RUC: 119178892001
AÑO: 2022



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

	PARTICIPACION CONTROLADORA												TOTAL	
	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO				
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
ENCIERAS COMPLETAS US\$														
SALDO AL FINAL DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	500,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO RELEVADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	500,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESTADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	500,00	P	P	P	P	P	30,604,16	N	D	D	P	D	8454,38	D
CAMBIO EN POLITICAS														
CORRECCION DE ERRORES:														
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D	D											8454,384	
Aportes para futuras capitalizaciones														0
Prima por emisión primaria de acciones			P				N						N	0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P			N						N	0
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Financieros Disponibles para la venta														0
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo														0
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles														0
Otros cambios:				D										0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)														8454,38

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE MAYO DE 2022
EXPRESADO EN DÓLARES USD

Actividades operativas		
Depósitos Ctas de Ahorro	10.905,42	
Ventas (transferencia)	32.039,29	
Devoluciones a Proveedores	285,63	
Entradas en efectivo	26.359,77	
Interés	3,08	
Compra de inventario de materia prima	25.634,57	
Pago de flete	56,00	
Depósitos en efectivo en la cuenta de ahorros	10.905,42	
Compra de combustible	22,40	
Compra de suministros de oficina	5,50	
Pago de sueldos	3.984,20	
Pago de servicios básicos	120,00	
Pago de arriendo	224,00	
Pago de créditos	2.200,69	
Pago de almuerzos	5,04	
Pago de viáticos	11,20	
Pago al IESS	552,25	
Pago de sueldo pendiente	200,00	
Efectivo proveniente de actividades operativas		25.671,92
Actividades de inversión		
Compras de Activos Fijos	0,00	
Venta de Activos Fijos	0,00	
Efectivo proveniente de actividades de inversión		0,00
Actividades de financiamiento		
Préstamos a plazo	0,00	
Pago de préstamos	0,00	
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		0,00
Saldo Caja al principio del periodo	353,25	
Saldo Bancos al principio del periodo	15.101,10	
Saldo Caja al final del periodo	29,11	
Saldo Bancos al final del periodo	25.642,81	
Efectivo neto al final del periodo		25.671,92

Loja, 31 de mayo de 2022

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA
CI: 1150752762



Razón social:	COMPañÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."	Correo electrónico
Dirección Comercial:	Calles 8 de Diciembre y E05	Teléfono:
No. Expediente	316824	Año: 2022
RUC:	1191788822001	

CODIGO		BALANCE (En US\$)
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	25.671,92
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	25.671,92
950101	Clases de cobros por actividades de operación	69.593,20
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	69.304,48
95010105	Otros cobros por actividades de operación	288,71
950102	Clases de pagos por actividades de operación	43.921,27
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	25.634,57
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	4.736,45
95010205	Otros pagos por actividades de operación	13.550,25
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE	0,00
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
9504	EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.671,92
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.454,35
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	10.217,57

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	8.454,38
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0,00
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	
9703	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
9704	Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
9705	Ajustes por gastos en provisiones	
9706	Ajuste por participaciones no controladoras	
9707	Ajuste por pagos basados en acciones	
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	0,00
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
9804	(Incremento) disminución en inventarios	
9805	(Incremento) disminución en otros activos	
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados	
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	8.454,38

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

CHRISTIAN RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL
CI: 1104718554

ANGELA ARMIJOS
CONTADORA
CI: 1150752762

7. Discusión

En la Compañía “GUEVAGRUP. CIA.LTDA” se evidenció el empleo parcial del Plan y Manual de Cuentas, deficiente organización de la documentación que maneja la Compañía, inexistencia de auxiliares de bancos que sustenten el movimiento de los depósitos, retiros, intereses, débitos; anotaciones de gastos como materiales de oficina, suministros de limpieza, transporte, pago a notarios sin estar debidamente sistematizados; falta de un Proceso Contable que ayude a definir con Mayor claridad la situación económica-financiera de la Compañía.

Conforme se determinó en los resultados, la aplicación de la Contabilidad de Costos inicia aplicando el Plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, el cual se encuentra clasificado por grupos, subgrupos, cuentas, subcuentas y cuentas descriptivas con su respectiva codificación en Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Gastos y Otros Ingresos; el Manual de Cuentas que detalla la naturaleza de cada grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta, así como el movimiento de sus saldos. La documentación fuente interna (Solicitud de compra-Orden de compra- Informe de recepción de materiales- Nota de requisición de materiales- Orden de producción- Hoja de costos-Tarjeta de reloj-Tarjeta de tiempo- Kardex) y externa como (facturas de compra- facturas de venta) se encuentra organizada, sustentando el desarrollo del Proceso Contable y facilitando obtener una base ordenada y sistemática para la contabilización de las operaciones de la Compañía. El Proceso Contable parte del Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro diario donde se detalla el registro de los costos como materiales, mano de obra, costos indirectos, costo de venta y variación; Mayores y libros auxiliares con el saldo real a la fecha de corte; continua el Balance de Comprobación donde se enlistó los saldos finales de los débitos y créditos resultantes que pasan a la Hoja de Trabajo, hasta concluir con: Estado de Resultados con el movimiento de Ingresos, Costo de venta y producción y Gastos, donde se determina ganancia por \$8.454,38, Estado de Situación Financiera que resume Activo Pasivo y Patrimonio, Estado de Cambios en el Patrimonio con un aumento en el Resultado del ejercicio ocasionado por la Ganancia del Resultado Integral total del año y Estado de Flujo de Efectivo que detalla el movimiento del efectivo y sus equivalentes.

8. Conclusiones

- Se aplicó el Plan de cuentas emitidos por la Superintendencia de Compañías el cual se encuentra clasificado por grupos, subgrupos, cuentas, subcuentas y cuentas descriptivas con su respectiva codificación en Activo, Pasivo, Patrimonio neto, Ingresos de actividades ordinarias, Costo de ventas y producción y Gastos; de igual manera el Manual de cuentas que describe cada grupo, subgrupo, cuentas, subcuentas, así como la naturaleza de sus saldos y el detalle de cuando se debitan y acreditan.
- El Proceso Contable inicia con el Inventario Inicial y Estado de Situación Inicial, siguiendo con el Libro Diario, Mayores y auxiliares, Balance General y Hoja de Trabajo, hasta la presentación de Estados Financieros con NIC, que incluyen: Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.
- El RUC de la Compañía detalla como actividad principal la fabricación de estructuras de metal marcos o armazones para construcción y partes de esas estructuras: torres, mástiles, armaduras, puentes, etcétera; marcos industriales de metal: marcos para altos hornos, equipos de elevación y manipulación, etcétera; incluyendo la operación-mantenimiento de servicios de transmisión de voz, además de documentos relacionados con la adquisición de motos como facturas de compra, combustible y lubricantes.

9. Recomendaciones

- Utilizar el plan y manual de cuentas suministrado, ya que es una Compañía con la obligación de reportar información contable y financiera, los cuales facilitarían la contabilización de las operaciones efectuadas a lo largo del proceso, así como la elaboración de reportes de información para la Superintendencia de Compañías como agente de control.
- Utilizar el Proceso Contable de costos, como una base para fomentar el respaldo de las actividades diarias que lleva la Compañía; así como la ejecución de los debidos estados financieros que se muestra en el ejercicio para llegar a tener un conocimiento más claro y firme de la situación económica-financiera, permitiendo dar cumplimiento a las obligaciones contables, tributarias y económicas, que tienen que reportarse al SRI y a la Superintendencia de Compañías
- Actualizar el RUC de la Compañía, para obtener la autorización del SRI en la actividad relacionada con la comercialización de motos, de manera que permita respaldar las actividades para la emisión de las respectivas facturas de venta y a su vez evitar posibles sanciones, multas o retrasos en el cumplimiento de la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de las juntas generales de Socios y Accionistas de Compañías, Reglamento sobre la información y documentos que están obligadas a remitir anualmente a la superintendencia de compañías, valores y seguros; Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios y NIC 1; adjudicados al organismo de control Superintendencia de Compañías y ente recaudador

10. Bibliografía

- Aldaz, A. (2021). *Introducción a la Contabilidad* (Primera ed.). Quito-Ecuador: Editorial Instituto Tecnológico de Quito.
- Ayala, I; Tipantuña, L; Zarate, A & Armijos, N. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL* (Primera ed.). Guayaquil: Ediciones Grupo Compas.
- Elizalde, L & Montero, E. (2020). *Contabilidad inicial*. Riobamba: ESPOCH.
- Espejo Jaramillo, L., & López, G. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL. ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Gamboa Salinas, J. M., & Santiago Chávez, N. I. (2017). *INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GENERAL*. Cuenca, Ambato, Ecuador: MEGAGRAF IMPRENTA.
- Gamboa, J; Jordán, J & Pérez, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial* (Primera edición ed.). Ambato: MEGAGRAF.
- Garrido Bayas, Y., Vallejo Chávez, M., & Merino Chávez, L. (2021). *Contabilidad de Costos. Ejercicios prácticos*. Riobamba, Ecuador: Aval ESPOCH.
- Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo, Perú: Universidad Continental.
- Ibarra, C. A. (2019). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. Quito: UNICIT.
- Maldonado, Julio. (2017). *Contabilidad General II*. Quito- Ecuador: Uce. Obtenido de <http://fca.uce.edu.ec/GUIAS/CONTABGENERAL2CA-UD.pdf>
- Rivero, E. (2020). *Apuntes de estudio Contabilidad I*. Lima-Perú: Universidad del Pacífico.
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2022). *Manual de Cuentas para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*.
- Vallejos Orbe, H. M., & Chilibingua Jaramillo, M. P. (2017). *COSTOS. Modalidad ódenes de Producción*. Ibarra, Ecuador: EDITORIAL UTN.
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Guayaquil, Ecuador: Editorial Grupo Compás.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de información financiera* (Octava ed.). Bogotá-Colombia: Editorial Alfaomega Colombiana S.A.

Webgrafía

AmchamGuayaquil. (s.f.). *Sociedades de acciones simplificadas*. Obtenido de Una nueva forma de

- emprender en Ecuador: <https://amchamgye.org.ec/supercias-sociedades-de-acciones-simplificadas-una-nueva-forma-de-emprender-en-ecuador/#:~:text=Inicio->
- Cisnero & González. (s.f.). *Fundamentación Teórica*. Obtenido de [http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094205/cap02#:~:text=Gaither%20\(2003%2C%20p.,al%20principio%20del%20periodo%20contable.](http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094205/cap02#:~:text=Gaither%20(2003%2C%20p.,al%20principio%20del%20periodo%20contable.)
- Conalep. (2020). *Depreciaciones*. Obtenido de <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Manejo%20del%20sistema%20de%20contabilidad%20integral/Depreciaciones.pdf>
- Course hero. (2022). Obtenido de Debe amortización acumulada de gastos de constitución: <https://www.coursehero.com/file/p6423k1p/Debe-Amortizaci%C3%B3n-acumulada-de-gastos-de-constituci%C3%B3n-Haber-Se-carga-Se-abona/>
- Deloitte. (2019). *NIC 1. Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Deloitte. (2021). *NIC 7. Estado de flujos de efectivo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Euroinnova. (s.f.). *Conoce lo que es el Inventario inicial en contabilidad*. Obtenido de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-inventario-inicial>
- Jurídica, D. N. (28 de Febrero de 2015). *Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios*. Obtenido de (Decreto No. 430): <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>
- Ministerio de economía y finanzas de Perú. (2021). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Nacional, C. (2017). *LEY DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de Registro Oficial 312 de 05-nov.-1999: <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp->

content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Riquelme, M. (18 de Marzo de 2022). *Web y Empresas*. Obtenido de Organigrama de una:

<https://www.webyempresas.com/organigramade->

Sánchez, J. (1 de Agosto de 2020). *Recibo*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/recibo.html>

Siionline. (2022). *sii.cl*. Obtenido de Manual de Cuentas Sistema Contabilidad completa para

Mipyme: https://www.sii.cl/servicios_online/docs/ManualDeCuentasMipyme.pdf

SRI. (2022). *Obligaciones tributarias*. Obtenido de

<https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home,SUPERCIAS%20%E2%80%93%20Sociedades%20de%20Acciones%20Simplificadas%3A%20Una%20nueva%20forma%20de%20emprender,realizaci%C3%B3n%20de%20sus%20actividades%20mercantiles>.

Suarez, D. (s.f.). *Contabilidad general*. Obtenido de

<https://sites.google.com/site/aypcontabilidad/ht8c>

Vivanco, M. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE

CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Revista Universidad y Sociedad*.

Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Zonacontable. (2020). *10. Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de

<https://www.audifirm.com/uploads/documento/10.4.%20METODOS%20DE%20DEPRECIACION.pdf>

Zonacontable. (s.f.). *Documentación fuente*. Obtenido de

<https://www.audifirm.com/uploads/documento/31.%20DOCUMENTACION%20FUENTE.pdf>

11. Anexos

Anexo 1. RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
GUEVAGRUP CIA.LTDA.

Número RUC
1191788822001

Representante legal

• RAMON JARAMILLO CHRISTIAN RICARDO

Estado	Régimen
ACTIVO	RIMPE - EMPRENDEDOR

Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades
24/01/2020	04/11/2021	23/01/2020

Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades
23/01/2020	No registra	No registra

Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad
ZONA 7 / LOJA / LOJA	NO

Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
SOCIEDADES	NO	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** LOJA

Dirección

Barrio: CENTRAL **Calle:** SEGUNDO CUEVA CELI **Intersección:** SEGUNDO PUERTAS MORENO **Número de oficina:** 2 **Número de piso:** 95-25 **Referencia:** SECTOR LA PILETA

Medios de contacto

Email: jorge1104348170@gmail.com **Celular:** 0987853714 **Teléfono trabajo:** 072734970

Actividades económicas

- J612001 - OPERACIÓN, MANTENIMIENTO O FACILITACIÓN DEL ACCESO A SERVICIOS DE TRANSMISIÓN DE VOZ, DATOS, TEXTO, SONIDO Y VÍDEO UTILIZANDO UNA INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES INALÁMBRICAS. INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y EXPLOTACIÓN DE REDES DE RADIO BÚSQUEDA Y DE TELEFONÍA MÓVIL Y OTRAS REDES DE TELECOMUNICACIONES INALÁMBRICAS.
- C251101 - FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS: TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL: MARCOS PARA ALTOS HORNOS, EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
GUEVAGRUP CIA.LTDA.

Número RUC
1191788822001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i 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



Código de verificación: CATRCR2023000495369
Fecha y hora de emisión: 01 de marzo de 2023 15:36
Dirección IP: 186.68.167.129

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



Anexo 2. Escritura de Constitución

Factura: 003-002-000061301



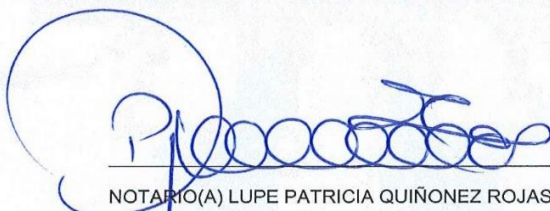
20201101008P00183

NOTARIO(A) LUPE PATRICIA QUIÑONEZ ROJAS

NOTARÍA OCTAVA DEL CANTON LOJA

EXTRACTO

Escritura N°:		20201101008P00183					
ACTO O CONTRATO:							
CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES EN LINEA							
FECHA DE OTORGAMIENTO:		22 DE ENERO DEL 2020, (16:23)					
OTORGANTES							
OTORGADO POR							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo interviniente	Documento de identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que le representa
Natural	GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CÉDULA	1104348170	ECUATORIANA	SOCIO(A)	
Natural	CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CÉDULA	1104812506	ECUATORIANA	SOCIO(A)	
A FAVOR DE							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo interviniente	Documento de identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que representa
UBICACIÓN							
Provincia		Cantón		Parroquia			
LOJA		LOJA		EL SAGRARIO			
DESCRIPCIÓN DOCUMENTO:							
OBJETO/OBSERVACIONES:							
CUANTÍA DEL ACTO O CONTRATO:		500.00					



NOTARIO(A) LUPE PATRICIA QUIÑONEZ ROJAS
NOTARÍA OCTAVA DEL CANTÓN LOJA

ESCRITURA PÚBLICA No. 20201101008P00183

Factura No.: 003-002-000061301

NOTARIA OCTAVA

**CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA
GUEVAGRUP CIA.LTDA.**

OTORGADA POR: GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS Y OTROS.

CAPITAL: USD 500.0

Di 2 Copias

En la ciudad de LOJA, provincia de LOJA el día de hoy veinte y dos de Enero del dos mil veinte , ante mí, DOCTORA LUPE PATRICIA QUIÑONEZ ROJAS, NOTARIA OCTAVA del cantón LOJA, comparecen a constituir la compañía GUEVAGRUP CIA.LTDA., el/la señor(a) GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS, de nacionalidad ECUATORIANA, estado civil SOLTERO, con domicilio en la ciudad de LOJA, por sus propios y personales derechos; el/la señor(a) CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR, de nacionalidad ECUATORIANA, estado civil SOLTERO, con domicilio en la ciudad de LOJA, por sus propios y personales derechos. Los comparecientes son mayores de edad, hábiles según derecho para contratar y obligarse, a quienes de conocer doy fe; en virtud de que me han exhibido sus documentos de identificación que en fotocopia debidamente autenticada por mí se agregan; bien instruidos por mí el/la Notario(a), en el objeto y resultados de esta escritura, que a celebrarla proceden, libre y voluntariamente, de acuerdo a la minuta que me entregan, cuyo tenor es como sigue: **"SEÑOR(A) NOTARIO(A):** En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una de constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada, contenida en las siguientes cláusulas: **PRIMERA.-**

COMPARECIENTES.- Intervienen en el otorgamiento de esta escritura:

Nombres y Apellidos o Razón Social	Nacionalidad	Estado Civil	Domicilio	Representante Nombre y Apellido, Según Corresponda
GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS	ECUATORIANA	SOLTERO	LOJA	
CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR	ECUATORIANA	SOLTERO	LOJA	

SEGUNDA.- DECLARACION DE VOLUNTAD.- Los comparecientes declaran que constituyen, como en efecto lo hacen, una compañía limitada, que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil y leyes conexas. **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA. Título Primero (I). Del nombre, domicilio, objeto y plazo. Artículo Primero (1°).- Nombre.-** El nombre de la compañía que se constituye es GUEVAGRUP CIA.LTDA.. **Artículo Segundo (2°).- Domicilio.-** El domicilio principal de la compañía es LOJA provincia LOJA. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes. **Artículo Tercero (3°).- Objeto.-** El objeto de la compañía consiste en: LA COMPAÑÍA TENDRÁ POR OBJETO DEDICARSE A LA ACTIVIDAD FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCIÓN Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURAS: TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCÉTERA; MARCOS INDUSTRIALES DE METAL: MARCOS PARA ALTOS HORNOS, EQUIPOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCÉTERA.; ASÍ COMO TAMBIÉN PODRÁ EJECUTAR LAS ACTIVIDADES: OPERACIÓN, MANTENIMIENTO O FACILITACIÓN DEL ACCESO A SERVICIOS DE TRANSMISIÓN DE VOZ, DATOS, TEXTO, SONIDO Y VÍDEO UTILIZANDO UNA INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES INALÁMBRICAS. INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y EXPLOTACIÓN DE REDES DE RADIO BÚSQUEDA Y DE TELEFONÍA MÓVIL Y OTRAS REDES

DE TELECOMUNICACIONES INALÁMBRICAS.. En cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

Artículo 4°.- Plazo.- El plazo de duración de la compañía es de CINCO años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. **Título Segundo (II). Del Capital. Artículo Quinto (5°).- Capital y de las participaciones.-** El Capital Social es de QUINIENTOS dólares de los Estados Unidos de América, dividido en QUINIENTOS participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles de UN dólar(es) de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una. **Título Tercero (III). Del gobierno y de la administración. Artículo Sexto (6°).- Norma general.-** El gobierno de la compañía corresponde a la junta general de socios, y su administración al Gerente General y/o al Presidente, según corresponda. La representación legal, judicial y extrajudicial les corresponderá al Gerente General y/o al Presidente en forma CONJUNTA. En los casos de falta, ausencia temporal o definitiva, o impedimento para actuar del Gerente General, será reemplazado por el Presidente, y en caso de falta, ausencia o impedimento para actuar de este último, será reemplazado por el primero hasta que la Junta General nombre al titular. El plazo de duración de los indicados Administradores será de CINCO años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. **Artículo Séptimo (7°).- Convocatorias.-** La convocatoria a junta general efectuará el Gerente General o el Presidente de la compañía, mediante aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, conforme a la Ley, con ocho días de anticipación, por lo menos, respecto de aquél en el que se celebre la reunión. En tales ocho días no se contarán el de la convocatoria ni el de realización de la junta. **Artículo Octavo (8°).-** De la Junta Universal, de las facultades de la junta, del quórum de instalación y del quórum de decisión.- Se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías. **Artículo Noveno (9°).-** El Presidente y el Gerente General ejercerán todas las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de Compañías. **Título Cuarto (IV). Disolución y liquidación. Artículo Décimo (10°).- Norma general.-** La compañía se disolverá y se liquidará conforme se

establece en la Sección Décimo Segunda (XII) de la Ley de Compañías.

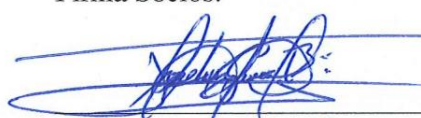

CUARTA.- CUADRO DE SUSCRIPCIÓN Y PAGO DEL CAPITAL SOCIAL.

Nombre de los socios suscriptores	Número de Participaciones	Capital suscrito	Capital pagado	Capital pagado numerario	Capital pagado especie	Capital por pagar
GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS	250	250	250.00	250.00	0.00	0.00
CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR	250	250	250.00	250.00	0.00	0.00
TOTALES	500	500	500.00	500.00	0.00	0.00

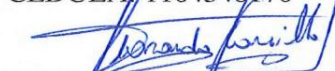
QUINTA.- NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADORES.- Para los períodos señalados en el artículo sexto (6°) del estatuto, se designan como Presidente de la compañía al (o a la) señor (o señora) CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR, y como Gerente General de la misma al (o a la) señor (o señora) GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUIS, respectivamente. **SEXTA.- DECLARACIÓN JURADA DE LICITUD Y ORIGEN DE FONDOS.-** Los comparecientes, DECLARAMOS BAJO JURAMENTO, que los fondos y valores que se utilizan para realizar las operaciones que dan lugar a la presente constitución de compañía provienen de actividades lícitas. **SÉPTIMA.- DECLARACIÓN JURADA DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS.-** Los comparecientes DECLARAMOS BAJO JURAMENTO que hemos cumplido con la obtención de los correspondientes permisos y licencias, así como de aquellos permisos de funcionamiento, licencias y autorizaciones que en un futuro soliciten otras instituciones y que sean necesarios para la operación y funcionamiento de la compañía. **DISPOSICION TRANSITORIA.-** Los contratantes bajo juramento declaran que pagarán el capital social en los montos indicados en el cuadro de suscripción y pago del capital social una vez constituida la compañía, y el saldo insoluto dentro del plazo fijado por la Ley de Compañías.- Asimismo, los contratantes declaran bajo juramento que los datos contenidos en el presente instrumento son ciertos y veraces en apego a la Ley y a la Constitución.- En todo lo no estipulado en este estatuto, se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías y


demás leyes afines. En caso de controversia entre los socios , o entre socios y administradores de la compañía, las partes podrán someterse al procedimiento de Mediación conforme lo establece la Ley de Arbitraje y Mediación, ante el Centro de Mediación de la Superintendencia de Compañías y Valores.- Usted, Señor(a) Notario(a), se dignará añadir las correspondientes cláusulas de estilo."HASTA AQUÍ LA MINUTA, que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal, conjuntamente con los documentos habilitantes y anexos; y que los comparecientes la aceptan en todas sus partes, la misma que ha sido obtenida del sistema informático de la Superintendencia de Compañías y Valores. Para la celebración de la presente escritura se observaron los preceptos y requisitos previstos en la Ley Notarial; y, leída que les fue a los comparecientes por mí el/la Notario(a), se ratifican y firman conmigo en unidad de acto, quedando incorporada en el protocolo de esta notaría, DE TODO CUANTO DOY FE.

Firma Socios:

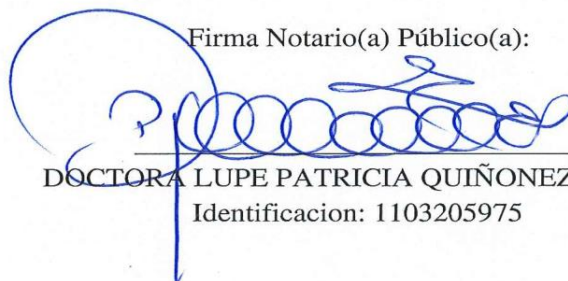



GUEVARA BENAÍDEZ JORGE LUIS
CEDULA: 1104348170



CARRILLO JARA LEONARDO VLADIMIR
CEDULA: 1104812506


Firma Notario(a) Público(a):



DOCTORA LUPE PATRICIA QUIÑONEZ ROJAS
Identificación: 1103205975

Anexo 3. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°001**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
SOLICITUD DE COMPRA N° 001**

Departamento o persona que hace el pedido: Anthony Michel Melo Aguirre
Fecha de pedido: 1/4/2022 Fecha de entrega: 1/4/2022

Descripción	Código	Existencias	Cantidad Solicitud
*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	MP-001		30
*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	MP-002		25
*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	MP-003		26
*Varilla Adelca de 1/2cm	MP-004		18
*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	MP-005		5
*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	MP-006		5
*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	MP-007		51

.....
Anthony Michel Melo Aguirre
F) Bodeguero

**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
SOLICITUD DE COMPRA N° 002**

Departamento o persona que hace el pedido: Anthony Michel Melo Aguirre
Fecha de pedido: 1/4/2022 Fecha de entrega: 1/4/2022

Descripción	Código	Existencias	Cantidad Solicitud
Paquete de lijas 60 para metal	MPI-001		2
Paquete de lijas 100 para metal	MPI-002		2
Paquete de lijas 150 para metal	MPI-003		2
Paquete de lijas 240 para metal	MPI-004		2
Paquete de suelda	MPI-005		25
Discos de cortar	MPI-006		2
Cinta masqui	MPI-007		2
galón de sellador	MPI-008		2
galón de anticorrosivo	MPI-009		15
Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	MPI-010		8
Caja de tornillos de 4 pulgadas	MPI-011		8
Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	MP-007		50

.....
Anthony Michel Melo Aguirre
F) Bodeguero

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE COMPRA N° 001

Proveedor: Comercial "DYMETAL" Fecha de pedido: 1/4/2022
 Dirección E05 y 8 de Diciembre Fecha de entrega: 1/4/2022
 Término de entrega: 1/4/2022 Condición de pago: Cheque

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,01	420,30
25	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,76	344,00
26	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	206,96
18	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	181,44
5	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,06	45,30
5	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,11	35,55
51	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,01	4.335,51

Aprobado por:
 Diana Gabriela Prado Cano
 F) Departamento de Compras

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE COMPRA N° 002

Proveedor: Comercial "NOVACERO" Fecha de pedido: 1/4/2022
 Dirección E05 y 8 de Diciembre Fecha de entrega: 1/4/2022
 Término de entrega: 1/4/2022 Condición de pago: Crédito

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
25	MPI-005	Paquete de suelda	3,20	80,00
2	MPI-006	Discos de cortar	6,00	12,00
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	MPI-008	Galón de sellador	22,50	45,00
15	MPI-009	Galón de anticorrosivo	20,40	306,00
8	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	15,20
8	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	10,00
40	MP-007	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	3.400,80

Aprobado por:
 Diana Gabriela Prado Cano
 F) Departamento de Compras

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 001

Proveedor: Comercial "DYMETAL"
 Orden de compra N° 001
 Fecha de Recepción: 1/4/2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	Buen estado
25	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	Buen estado
26	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	Buen estado
18	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	Buen estado
5	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	Buen estado
5	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	Buen estado
51	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	3 en mal estado

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre
 F) Autorizada

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 002

Proveedor: Comercial "NOVACERO"
 Orden de compra N° 002
 Fecha de Recepción: 1/4/2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	Buen estado
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	Buen estado
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	Buen estado
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	Buen estado
25	MPI-005	Paquete de suelda	Buen estado
2	MPI-006	Discos de cortar	Buen estado
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	Buen estado
2	MPI-008	galón de sellador	Buen estado
15	MPI-009	galón de anticorrosivo	Buen estado
8	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	Buen estado
8	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	Buen estado
40	MP-007	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	Buen estado

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre
 F) Autorizada

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001

Fecha de Solicitud: 1/4/2022 Fecha de entrega: 1/4/2022
Departamento: Producción
Orden Producción N° 001 O Proceso N° 000

Cantidad	Código	Descripción	V/Unitario	Valor Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,99	449,70
40	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,63	545,20
20	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,98	159,60
30	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,04	301,20
17	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,03	153,51
19	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,05	133,95
45	MP-007	*Viga de acero ASTMA36 de 6mx8 pulg acero negro	85,01	3.825,45

Aprobado por: Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
Recibido por: Alex Champier Arboleda Orellana

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001

Cliente: Maricela Mariana Cornejo Conde **Fecha de pedido:** 1/4/2022
Artículo: Estructura metálica **Fecha de entrega:** 14/4/2022
Cantidad: 80 metros

Especificación del artículo: 80 metros de estructura metálica de con vigas de metal
soldadas entre sí para construcción

.....
Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
HOJA DE COSTOS N° 001

Cliente: Maricela Mariana Cornejo Conde	Fecha de inicio: 1/4/2022
Artículo: Estructura metálica	Fecha de término: 14/4/2022
Cantidad: 80 metros	Fecha de entrega: 14/4/2022
Costo total: 6.954,99	Costo Unitario: 86,94

Fecha	REF	CAN	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
			MATERIA PRIMA DIRECTA		
1/4/2022	OR N° 1	30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm x 6m de largo	14,99	449,70
	OR N° 1	40	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,63	545,20
	OR N° 1	20	Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,98	159,60
	OR N° 1	30	Varilla Adelca de 1/2cm	10,04	301,20
	OR N° 1	17	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,03	153,51
	OR N° 1	19	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,05	133,95
	OR N° 1	45	Viga de acero ASTMA36 de 6mx8 pulg acero negro	85,01	3.825,45
			MANO DE OBRA DIRECTA		
	N° 003	80	Horas de Anthony Melo según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	260,70
	N° 004	80	Horas de Alex Arboleda según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	260,70
	N° 005	80	Horas de Belén Espinoza según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	260,70
			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
		80	METROS DE ESTRUCTURA DE VIGAS	7,5535	604,28

RESUMEN

Materia Prima Directa:	5.568,61
Mano de Obra Directa:	782,10
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:	604,28
Total:	6.954,99

.....
ANGELA ARMIJOS
F) Elaborado por

.....
DIANA AVILA
F) Aprobado por

Anexo 4. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°002**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."****SOLICITUD DE COMPRA N° 003**

Departamento o persona que hace el pedido: Anthony Michel Melo Aguirre
Fecha de pedido: 13/4/2022 Fecha de entrega: 14/4/2022

Descripción	Código	Existencias	Cantidad Solicitud
*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	MP-001		30
*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	MP-002		35
*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	MP-003		12
*Varilla Adelca de 1/2cm	MP-004		25
*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	MP-005		20
*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	MP-006		25
*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	MP-007		30
Paquete de lijas 60 para metal	MPI-001		2
Paquete de lijas 100 para metal	MPI-002		2
Paquete de lijas 150 para metal	MPI-003		2
Paquete de lijas 240 para metal	MPI-004		2
Paquete de suelda	MPI-005		25
Discos de cortar	MPI-006		2
Cinta masqui	MPI-007		2
galón de sellador	MPI-008		2
galón de anticorrosivo	MPI-009		5
Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	MPI-010		4
Caja de tornillos de 4 pulgadas	MPI-011		4

.....
Anthony Michel Melo Aguirre
F) Bodeguero

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."

ORDEN DE COMPRA N° 003

Proveedor: Comercial "NOVACERO" Fecha de pedido: 13/4/2022
 Dirección E05 y 8 de Diciembre Fecha de entrega: 14/4/2022
 Término de entrega: 14/4/2022 Condición de pago: Contado

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00
35	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	481,25
12	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	95,40
25	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	252,00
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	181,00
25	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	177,50
30	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	2.550,60
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
25	MPI-005	Paquete de suelda	3,20	80,00
2	MPI-006	Discos de cortar	6,00	12,00
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	MPI-008	Galón de sellador	22,50	45,00
5	MPI-009	Galón de anticorrosivo	20,40	102,00
4	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	7,60
4	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	5,00

Aprobado por:

.....
 Diana Gabriela Prado Cano
 F) Departamento de Compras

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 003

Proveedor: Comercial "NOVACERO"
 Orden de compra N° 003
 Fecha de Recepción: 14/4/2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	Buen estado
35	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	Buen estado
12	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	Buen estado
25	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	Buen estado
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	Buen estado
25	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	Buen estado
30	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	Buen estado
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	Buen estado
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	Buen estado
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	Buen estado
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	Buen estado
25	MPI-005	Paquete de suelda	Buen estado
2	MPI-006	Discos de cortar	Buen estado
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	Buen estado
2	MPI-008	Galón de sellador	Buen estado
5	MPI-009	Galón de anticorrosivo	Buen estado
4	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	Buen estado
4	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	Buen estado

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre
 F) Autorizada

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 002

Fecha de Solicitud: 14/4/2022 Fecha de entrega: 15/4/2022
 Departamento: Producción
 Orden Producción N° 002 O Proceso N° 000

Cantidad	Código	Descripción	V/Unitario	Valor Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,49	434,70
35	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,69	479,15
12	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	95,52
25	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,06	251,50
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,04	180,80
25	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,08	176,88
30	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	2.550,46

Aprobado por: Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
 Recibido por: Alex Champier Arboleda Orellana

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002

Cliente: María del Carmen Jiménez Cuenca **Fecha de pedido:** 15/4/2022
Artículo: Estructura metálica **Fecha de entrega:** 30/4/2022
Cantidad: 70 metros

Especificación del artículo: 70 metros de estructura metálica de con vigas de metal
 soldadas entre sí para construcción

.....
 Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
HOJA DE COSTOS N° 002

Cliente:	<u>María del Carmen Jiménez Cuenca</u>	Fecha de inicio:	<u>15/4/2022</u>
Artículo:	<u>Estructura metálica</u>	Fecha de término:	<u>30/4/2022</u>
Cantidad:	<u>70 metros</u>	Fecha de entrega:	<u>30/4/2022</u>
Costo total:	<u>5.558,06</u>	Costo Unitario:	<u>79,40</u>

Fecha	REF	CAN	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
			MATERIA PRIMA DIRECTA		
15/4/2022	OR N° 2	30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm x 6m de largo	14,99	434,70
	OR N° 2	35	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,69	479,15
	OR N° 2	12	Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	95,52
	OR N° 2	25	Varilla Adelca de 1/2cm	10,06	251,50
	OR N° 2	20	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,04	180,80
	OR N° 2	25	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,08	176,88
	OR N° 2	30	Viga de acero ASTMA36 de 6mx8 pulg acero negro	85,02	2550,46
			MANO DE OBRA DIRECTA		
	N° 003	88	Horas de Anthony Melo según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	286,77
	N° 004	88	Horas de Alex Arboleda según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	286,77
	N° 005	88	Horas de Belén Espinoza según Tarjeta de Tiempo de abril	3,2588	286,77
			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
		70	METROS DE ESTRUCTURA DE VIGAS	7,5535	528,75

RESUMEN

Materia Prima Directa:	<u>4.169,00</u>
Mano de Obra Directa:	<u>860,31</u>
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:	<u>528,75</u>
Total:	<u>5.558,06</u>

.....
 ANGELA ARMIJOS
 F) Elaborado por

.....
 DIANA AVILA
 F) Aprobado por

Anexo 5. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°003**COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."****SOLICITUD DE COMPRA N° 004**

Departamento o persona que hace el pedido: Anthony Michel Melo Aguirre
Fecha de pedido: 28/4/2022 Fecha de entrega: 29/4/2022

Descripción	Código	Existencias	Cantidad Solicitud
*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	MP-001		30
*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	MP-002		40
*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	MP-003		25
*Varilla Adelca de 1/2cm	MP-004		30
*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	MP-005		20
*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	MP-006		20
*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	MP-007		50
Paquete de lijas 60 para metal	MPI-001		2
Paquete de lijas 100 para metal	MPI-002		2
Paquete de lijas 150 para metal	MPI-003		2
Paquete de lijas 240 para metal	MPI-004		2
Paquete de solda	MPI-005		10
Discos de cortar	MPI-006		2
Cinta masqui	MPI-007		2
galón de sellador	MPI-008		2
galón de anticorrosivo	MPI-009		5
Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	MPI-010		7
Caja de tornillos de 4 pulgadas	MPI-011		7

.....
Anthony Michel Melo Aguirre
F) Bodeguero

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE COMPRA N° 004

Proveedor: Comercial "NOVACERO" Fecha de pedido: 28/4/2022
 Dirección E05 y 8 de Diciembre Fecha de entrega: 29/4/2022
 Término de entrega: 29/4/2022 Condición de pago: Contado

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00
40	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	550,00
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
30	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	302,40
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	181,00
20	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	142,00
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.251,00
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
10	MPI-005	Paquete de suelda	3,20	32,00
2	MPI-006	Discos de cortar	6,00	12,00
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	MPI-008	Galón de sellador	22,50	45,00
5	MPI-009	Galón de anticorrosivo	20,40	102,00
7	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	13,30
7	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	8,75

Aprobado por:

Diana Gabriela Prado Cano
 F) Departamento de Compras

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 004

Proveedor: Comercial "NOVACERO"

Orden de compra N° 004

Fecha de Recepción: 29/4/2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg	Buen estado
		x0,90 mm; espesor x6m de largo	Buen estado
40	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1	Buen estado
		calibre 20 de 6mts de largo	Buen estado
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	Buen estado
30	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	Buen estado
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	Buen estado
20	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	Buen estado
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36	Buen estado
		de 6mx8 pulg	Buen estado
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	Buen estado
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	Buen estado
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	Buen estado
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	Buen estado
10	MPI-005	Paquete de suelda	Buen estado
2	MPI-006	Discos de cortar	Buen estado
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	Buen estado
2	MPI-008	Galón de sellador	Buen estado
5	MPI-009	Galón de anticorrosivo	Buen estado
7	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	Buen estado
7	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	Buen estado

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre

F) Autorizada

COMPAÑIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 003

Fecha de Solicitud: 29/4/2022

Fecha de entrega: 2/5/2022

Departamento: Producción

Orden Producción N° 003

O Proceso N° 000

Cantidad	Código	Descripción	V/Unitario	Valor Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,25	427,50
40	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,72	548,80
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	199,00
30	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,07	302,10
20	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,04	180,80
20	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,09	141,75
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.250,89

Aprobado por: Belén de los Ángeles Espinoza Armijos

Recibido por: Alex Champier Arboleda Orellana

COMPAÑIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003

Cliente: Camila Stefania Castro Manta

Fecha de pedido: 2/5/2022

Artículo: Estructura metálica

Fecha de entrega: 16/5/2022

Cantidad: 75 metros

Especificación del artículo: 75 metros de estructura metálica de con vigas de metal soldadas entre sí para construcción

.....
 Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”

HOJA DE COSTOS N° 003

Cliete:	<u>Camila Stefania Castro Manta</u>	Fecha de inicio:	<u>3/5/2022</u>
Artículo:	<u>Estructura metálica</u>	Fecha de término:	<u>16/5/2022</u>
Cantidad:	<u>75 metros</u>	Fecha de entrega:	<u>16/5/2022</u>
Costo total:	<u>7.399,45</u>	Costo Unitario:	<u>98,66</u>

Fecha	REF	CAN	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
			MATERIA PRIMA DIRECTA		
3/5/2022	OR N° 3	30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm x 6m de largo	14,25	427,50
	OR N° 3	40	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,72	548,80
	OR N° 3	25	Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	199,00
	OR N° 3	30	Varilla Adelca de 1/2cm	10,07	302,10
	OR N° 3	20	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,04	180,80
	OR N° 3	20	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,09	141,75
	OR N° 3	50	Viga de acero ASTMA36 de 6mx8 pulg acero negro	85,02	4.250,89
			MANO DE OBRA DIRECTA		
	N° 003	80	Horas de Anthony Melo según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	260,70
	N° 004	80	Horas de Alex Arboleda según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	260,70
	N° 005	80	Horas de Belén Espinoza según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	260,70
			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
		75	METROS DE ESTRUCTURA DE VIGAS	7,5535	566,51

RESUMEN

Materia Prima Directa:	<u>6.050,83</u>
Mano de Obra Directa:	<u>782,10</u>
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:	<u>566,51</u>
Total:	<u>7.399,45</u>

.....
ANGELA ARMIJOS

F) Elaborado por

.....
DIANA AVILA

F) Aprobado por

Anexo 6. Documentación Fuente de la Orden de Producción N°004

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."

SOLICITUD DE COMPRA N° 005

Departamento o persona que hace el pedido: Anthony Michel Melo Aguirre
 Fecha de pedido: 12/5/2022 Fecha de entrega: 13/5/2022

Descripción	Código	Existencias	Cantidad Solicitud
*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	MP-001		30
*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	MP-002		50
*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	MP-003		25
*Varilla Adelca de 1/2cm	MP-004		40
*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	MP-005		10
*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	MP-006		10
*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	MP-007		50
Paquete de lijas 60 para metal	MPI-001		2
Paquete de lijas 100 para metal	MPI-002		2
Paquete de lijas 150 para metal	MPI-003		2
Paquete de lijas 240 para metal	MPI-004		2
Paquete de suelda	MPI-005		20
Discos de cortar	MPI-006		2
Cinta masqui	MPI-007		2
galón de sellador	MPI-008		2
galón de anticorrosivo	MPI-009		10
Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	MPI-010		7
Caja de tornillos de 4 pulgadas	MPI-011		7

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre
 F) Bodeguero

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."

ORDEN DE COMPRA N° 005

Proveedor:	<u>Comercial "NOVACERO"</u>	Fecha de pedido:	<u>12/5/2022</u>
Dirección	<u>E05 y 8 de Diciembre</u>	Fecha de entrega:	<u>13/5/2022</u>
Término de entrega:	<u>13/5/2022</u>	Condición de pago:	<u>Contado</u>

Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00
50	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	687,50
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
40	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	403,20
10	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	90,50
10	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	71,00
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.251,00
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
20	MPI-005	Paquete de suelda	3,20	64,00
2	MPI-006	Discos de cortar	6,00	12,00
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	MPI-008	Galón de sellador	22,50	45,00
10	MPI-009	Galón de anticorrosivo	20,40	204,00
7	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	13,30
7	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	8,75

Aprobado por:

.....
Diana Gabriela Prado Cano
F) Departamento de Compras

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 005

Proveedor: Comercial "NOVACERO"

Orden de compra N° 005

Fecha de Recepción: 13/5/2022

Cantidad Recibida	Código	Descripción	Observaciones
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	Buen estado
50	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	Buen estado
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	Buen estado
40	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	Buen estado
10	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	Buen estado
10	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	Buen estado
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	Buen estado
2	MPI-001	Paquete de lijas 60 para metal	Buen estado
2	MPI-002	Paquete de lijas 100 para metal	Buen estado
2	MPI-003	Paquete de lijas 150 para metal	Buen estado
2	MPI-004	Paquete de lijas 240 para metal	Buen estado
20	MPI-005	Paquete de suelda	Buen estado
2	MPI-006	Discos de cortar	Buen estado
2	MPI-007	Cinta masqui ancha	Buen estado
2	MPI-008	Galón de sellador	Buen estado
10	MPI-009	Galón de anticorrosivo	Buen estado
7	MPI-010	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	Buen estado
7	MPI-011	Caja de tornillos de 4 pulgadas	Buen estado

.....
 Anthony Michel Melo Aguirre
 F) Autorizada

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 004

Fecha de Solicitud: 16/5/2022 Fecha de entrega: 17/5/2022
 Departamento: Producción
 Orden Producción N° 004 O Proceso N° 000

Cantidad	Código	Descripción	V/Unitario	Valor Total
30	MP-001	*Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,12	423,60 -
50	MP-002	*Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,73	686,50 -
25	MP-003	*Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
40	MP-004	*Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	403,20
10	MP-005	*Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	90,50
10	MP-006	*Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,09	70,94
50	MP-007	*Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.250,94 -

Aprobado por: Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
 Recibido por: Alex Champier Arboleda Orellana

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004

Cliente: Javier Alexander Armijos Granda **Fecha de pedido:** 17/5/2022
Artículo: Estructura metálica **Fecha de entrega:** 31/5/2022
Cantidad: 65 metros

Especificación del artículo: 65 metros de estructura metálica de con vigas de metal
 soldadas entre sí para construcción

.....
 Belén de los Ángeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”

HOJA DE COSTOS N° 004

Cliente: Javier Alexander Armijos Granda	Fecha de inicio: 17/5/2022
Artículo: Estructura metálica	Fecha de término: 31/5/2022
Cantidad: 65 metros	Fecha de entrega: 31/5/2022
Costo total: 7.475,71	Costo Unitario: 115,01

Fecha	REF	CAN	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
			MATERIA PRIMA DIRECTA		
17/5/2022	OR N° 4	30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm x 6m de largo	14,12	423,60
	OR N° 4	50	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,73	686,50
	OR N° 4	25	Tubo herrería Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
	OR N° 4	40	Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	403,20
	OR N° 4	10	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	90,50
	OR N° 4	10	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,09	70,94
	OR N° 4	50	Viga de acero ASTMA36 de 6mx8 pulg acero negro	85,02	250,94
			MANO DE OBRA DIRECTA		
	N° 003	88	Horas de Anthony Melo según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	286,77
	N° 004	88	Horas de Alex Arboleda según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	286,77
	N° 005	88	Horas de Belén Espinoza según Tarjeta de Tiempo de mayo	3,2588	286,77
			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		
		65	METROS DE ESTRUCTURA DE VIGAS	7,5535	490,98

RESUMEN

Materia Prima Directa:	6.124,43
Mano de Obra Directa:	860,31
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:	490,98
Total:	7.475,72

.....
ANGELA ARMIJOS
F) Elaborado por

.....
DIANA AVILA
F) Aprobado por

Anexo 7. Tarjetas de Reloj del Mes de Abril

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.” TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Anthony Michel Melo Aguirre
 Jornada: Matutina
 Mes: Abril
 Código: 003

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(1 de abril, 2022)								
1/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(4-8 de abril, 2022)								
4/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
7/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
8/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(11-15 de abril, 2022)								
11/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
14/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°1					80	0	0	80
15/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(18-22 de abril, 2022)								
18/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
21/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
22/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(25-29 de abril, 2022)								
25/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
28/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
29/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°2					88	0	0	88

Resumen:	Total jornada	168
	Total horas suplementarias	0
	Total horas extraordinarias	0
	Total horas	168

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Alex Champier Arboleda Orellana

Jornada: Matutina

Mes: Abril

Código: 004

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(1 de abril, 2022)								
1/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(4-8 de abril, 2022)								
4/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
7/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
8/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(11-15 de abril, 2022)								
11/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
14/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°1					80	0	0	80
15/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(18-22 de abril, 2022)								
18/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
21/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
22/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(25-29 de abril, 2022)								
25/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
28/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
29/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°2					88	0	0	88

Resumen:

Total jornada	168
Total horas suplementarias	0
Total horas extraordinarias	0
Total horas	168

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Belén de los Angeles Espinoza Armijos

Jornada: Matutina

Mes: Abril

Código: 005

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(1 de abril, 2022)								
1/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(4-8 de abril, 2022)								
4/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
7/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
8/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(11-15 de abril, 2022)								
11/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
14/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°1					80	0	0	80
15/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(18-22 de abril, 2022)								
18/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
21/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
22/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(25-29 de abril, 2022)								
25/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
28/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
29/4/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°2					88	0	0	88

Resumen:

Total jornada	168
Total horas suplementarias	0
Total horas extraordinarias	0
Total horas	168

Anexo 8. Tarjetas de Reloj del Mes de Mayo

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”

TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Anthony Michel Melo Aguirre

Jornada: Matutina

Mes: Mayo

Código: 003

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(3-6 de mayo, 2022)								
2/5/2022	Descanso	Descanso	Descanso	Descanso	0	0	0	0
3/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
4/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(9-13 de mayo, 2022)								
9/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
10/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
11/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(16-20 de mayo, 2022)								
16/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°3					80	0	0	80
17/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
18/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(23-27 de mayo, 2022)								
23/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
24/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
25/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(30-31 de mayo, 2022)								
30/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
31/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°4					88	0	0	88

Resumen:

Total jornada	168
Total horas suplementarias	0
Total horas extraordinarias	0
Total horas	168

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Alex Champier Arboleda Orellana

Jornada: Matutina

Mes: Mayo

Código: 004

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(3-6 de mayo, 2022)								
2/5/2022	Descanso	Descanso	Descanso	Descanso	0	0	0	0
3/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
4/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(9-13 de mayo, 2022)								
9/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
10/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
11/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(16-20 de mayo, 2022)								
16/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°3					80	0	0	80
17/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
18/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(23-27 de mayo, 2022)								
23/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
24/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
25/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(30-31 de mayo, 2022)								
30/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
31/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°4					88	0	0	88

Resumen:

Total jornada	168
Total horas suplementarias	0
Total horas extraordinarias	0
Total horas	168

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE RELOJ

Nombre del trabajador: Belén de los Angeles Espinoza Armijos

Jornada: Matutina

Mes: Mayo

Código: 005

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extra	Total
Semana:(3-6 de mayo, 2022)								
2/5/2022	Descanso	Descanso	Descanso	Descanso	0	0	0	0
3/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
4/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
5/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
6/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(9-13 de mayo, 2022)								
9/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
10/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
11/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
12/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
13/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(16-20 de mayo, 2022)								
16/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°3					80	0	0	80
17/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
18/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
19/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
20/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(23-27 de mayo, 2022)								
23/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
24/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
25/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
26/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
27/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
Semana:(30-31 de mayo, 2022)								
30/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
31/5/2022	8:00	12:00	13:00	17:00	8	0	0	8
SUBTOTAL OP N°4					88	0	0	88

Resumen:

Total jornada	168
Total horas suplementarias	0
Total horas extraordinarias	0
Total horas	168

Anexo 9. Tarjetas de Tiempo del Mes de Abril

**COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE TIEMPO**

Fecha: Abril
 Nombre del trabajador: Anthony Michel Melo Aguirre
 Departamento: Producción
 Salario por horas 3,2588
 Código: 003

Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(1 de abril, 2022)							
1/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(4-8 de abril, 2022)							
4/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
7/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
8/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(11-15 de abril, 2022)							
11/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
14/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°1							260,70
15/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(18-22 de abril, 2022)							
18/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
21/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
22/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(25-29 de abril, 2022)							
25/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
28/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
29/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°2							286,77
TOTAL							547,47

.....
 Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE TIEMPO

Fecha: Abril
Nombre del trabajador: Alex Champier Arboleda Orellana
Departamento: Producción
Salario por horas 3,2588
Código: 004

Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(1 de abril, 2022)							
1/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(4-8 de abril, 2022)							
4/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
7/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
8/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(11-15 de abril, 2022)							
11/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
14/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°1							260,70
15/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(18-22 de abril, 2022)							
18/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
21/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
22/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(25-29 de abril, 2022)							
25/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
28/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
29/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°2							286,77
TOTAL							547,47

.....
Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE TIEMPO

Fecha: Abril
Nombre del trabajador: Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Departamento: Producción
Salario por horas 3,2588
Código: 005

Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(1 de abril, 2022)							
1/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(4-8 de abril, 2022)							
4/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
7/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
8/4/2022	001	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(11-15 de abril, 2022)							
11/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
14/4/2022	001	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°1							260,70
15/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(18-22 de abril, 2022)							
18/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/4/2022	002	Medido y cortado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
21/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
22/4/2022	002	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(25-29 de abril, 2022)							
25/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
28/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
29/4/2022	002	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°2							286,77
TOTAL							547,47

.....
Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

Anexo 10. Tarjetas de Tiempo del Mes de Mayo

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”							
TARJETA DE TIEMPO							
Fecha: Mayo							
Nombre del trabajador: Anthony Michel Melo Aguirre							
Departamento: Producción							
Salario por horas 3,2588							
Código: 003							
Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(2-6 de mayo, 2022)							
2/5/2022	003	Estructuración-Armado	Descanso	Descanso	0	3,2588	-
3/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
4/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(9-13 de mayo, 2022)							
9/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
10/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
11/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(16-20 de mayo, 2022)							
16/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°3							260,70
17/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
18/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(23-27 de mayo, 2022)							
23/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
24/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
25/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(30-31 de mayo, 2022)							
30/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
31/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°4							286,77
TOTAL							547,47
..... Belén de los Angeles Espinoza Armijos Jefe de Producción							

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE TIEMPO

Fecha: Mayo
Nombre del trabajador: Alex Champier Arboleda Orellana
Departamento: Producción
Salario por horas 3,2588
Código: 004

Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(2-6 de mayo, 2022)							
2/5/2022	003	Estructuración-Armado	Descanso	Descanso	0	3,2588	-
3/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
4/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(9-13 de mayo, 2022)							
9/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
10/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
11/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(16-20 de mayo, 2022)							
16/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°3							260,70
17/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
18/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(23-27 de mayo, 2022)							
23/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
24/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
25/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(30-31 de mayo, 2022)							
30/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
31/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°4							286,77
TOTAL							547,47

.....
Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

COMPAÑÍA “GUEVAGRUP CIA.LTDA.”
TARJETA DE TIEMPO

Fecha: Mayo
 Nombre del trabajador: Belén de los Angeles Espinoza Armijos
 Departamento: Producción
 Salario por horas 3,2588
 Código: 005

Fecha	Orden Prod	Detalle	Hora de Inicio	Hora de Término	Horas Empleada	Valor por hora	Valor total
Semana:(2-6 de mayo, 2022)							
2/5/2022	003	Estructuración-Armado	Descanso	Descanso	0	3,2588	-
3/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
4/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
5/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
6/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(9-13 de mayo, 2022)							
9/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
10/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
11/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
12/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
13/5/2022	003	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(16-20 de mayo, 2022)							
16/5/2022	003	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°3							260,70
17/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
18/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
19/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
20/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(23-27 de mayo, 2022)							
23/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
24/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
25/5/2022	004	Estructuración-Armado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
26/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
27/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
Semana:(30-31 de mayo, 2022)							
30/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
31/5/2022	004	Soldado	8:00	12:00	8	3,2588	26,07
SUBTOTAL OP N°4							286,77
TOTAL							547,47

.....
 Belén de los Angeles Espinoza Armijos
Jefe de Producción

Anexo 11. Tarjetas Kardex

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA LTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo

Máximo: 56

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 001

Mínimo: 45

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	20,00	13,97	279,40				20,00	13,97	279,40
1/4/2022	Compra s/f 0034	30,00	14,01	420,30				50,00	13,99	699,50
1/4/2022	Cargo de Flete	-	50,00	50,00				50,00	14,99	749,50
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	30,00	14,99	449,70	20,00	14,99	299,80
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	30,00	14,00	420,00				50,00	14,49	724,50
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	20,00	14,49	289,80	30,00	14,49	434,70
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	30,00	14,00	420,00				60,00	14,25	854,70
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	25,00	14,25	356,25	35,00	14,25	498,66
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	30,00	14,00	420,00				65,00	14,12	918,04
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	17,00	14,12	240,04	48,00	14,12	677,85
				-			-			

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo

Máximo: 65

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 002

Mínimo: 54

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	35,00	13,50	472,50				35,00	13,50	472,50
1/4/2022	Compra s/f 0034	25,00	13,76	344,00				60,00	13,63	817,80
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	40,00	13,63	545,20	20,00	13,63	272,60
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	35,00	13,75	481,25				55,00	13,69	752,95
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	30,00	13,69	410,70	25,00	13,69	342,25
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	40,00	13,75	550,00				65,00	13,72	891,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	30,00	13,72	411,60	35,00	13,72	480,20
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	50,00	13,75	687,50				85,00	13,74	1.167,48
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	25,00	13,73	343,25	60,00	13,73	823,95
				-			-			

COMPAÑIA "GUEVAGRUP CAL LTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Tubo herra Hp 1x1/2x0.90mmx6mt

Máximo: 34

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 003

Mínimo: 21

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	12,00	8,00	96,00				12,00	8,00	96,00
1/4/2022	Compra s/f 0034	26,00	7,96	206,96				38,00	7,98	303,24
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	20,00	7,98	159,60	18,00	7,98	143,64
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	12,00	7,95	95,40				30,00	7,96	238,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	15,00	7,96	119,40	15,00	7,96	119,40
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	25,00	7,95	198,75				40,00	7,96	318,20
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	15,00	7,96	119,40	25,00	7,96	198,94
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	25,00	7,95	198,75				50,00	7,95	397,69
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	10,00	7,95	79,50	40,00	7,95	318,08
				-			-			

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Varilla Adelca de 1/2cm

Máximo: 60

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 004

Mínimo: 43

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	40,00	10,00	400,00			-	40,00	10,00	400,00
1/4/2022	Compra s/f 0034	18,00	10,08	181,44			-	58,00	10,04	582,32
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	30,00	10,04	301,20	28,00	10,04	281,12
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	25,00	10,08	252,00			-	53,00	10,06	533,18
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	20,00	10,06	201,20	33,00	10,06	331,98
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	30,00	10,08	302,40			-	63,00	10,07	634,41
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	23,00	10,07	231,61	40,00	10,07	402,80
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	40,00	10,08	403,20			-	80,00	10,08	806,00
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	15,00	10,08	151,20	65,00	10,08	655,04

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm

Máximo: 28

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 005

Mínimo: 20

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	20,00	9,00	180,00			-	20,00	9,00	180,00
1/4/2022	Compra s/f 0034	5,00	9,06	45,30			-	25,00	9,03	225,75
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	17,00	9,03	153,51	8,00	9,03	72,24
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	20,00	9,05	181,00			-	28,00	9,04	253,12
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	11,00	9,04	99,44	17,00	9,04	153,68
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	20,00	9,05	181,00			-	37,00	9,04	334,48
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	12,00	9,04	108,48	25,00	9,04	226,00
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	10,00	9,05	90,50			-	35,00	9,05	316,58
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	9,00	9,05	81,45	26,00	9,05	235,24

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GAL.LDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm

Máximo: 28

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 006

Mínimo: 20

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	16,00	7,00	112,00			-	16,00	7,00	112,00
1/4/2022	Compra s/f 0034	5,00	7,11	35,55			-	21,00	7,05	148,05
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	19,00	7,05	133,95	2,00	7,05	14,10
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	25,00	7,11	177,75			-	27,00	7,08	191,03
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	12,00	7,08	84,90	15,00	7,08	106,13
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	20,00	7,11	142,20			-	35,00	7,09	248,06
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	15,00	7,09	106,31	20,00	7,09	141,75
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	10,00	7,11	71,10			-	30,00	7,09	212,81
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	10,00	7,09	70,94	20,00	7,09	141,88

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Viga de acero negro ASTM A36 de 6mx8 pulg

Máximo: 68

Método: Promedio Ponderado

Código: MP- 007

Mínimo: 37

Fecha	Detalle	Entradas				Salidas				Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T		
1/4/2022	Compra s/f 0034	51,00	85,01	4.335,26				51,00	85,01	4.335,26		
1/4/2022	Devolución S/f 0034			-	3,00	85,01	255,03	48,00	85,01	4.080,36		
1/4/2022	Compra s/f 0036	40,00	85,02	3.400,80				88,00	85,01	7.481,07		
2/4/2022	Requisición para OP N° 001			-	45,00	85,01	3.825,45	43,00	85,01	3.655,48		
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	30,00	85,02	2.550,60				73,00	85,02	6.206,14		
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	35,00	85,02	2.975,53	38,00	85,02	3.230,59		
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	50,00	85,02	4.251,00				88,00	85,02	7.481,56		
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	38,00	85,02	3.230,67	50,00	85,02	4.250,89		
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	50,00	85,02	4.251,00				100,00	85,02	8.501,89		
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	30,00	85,02	2.550,56	70,00	85,02	5.951,32		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Paquete de lijas 60 para metal

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 001

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	7,60	15,20				2,00	7,60	15,20
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	7,60	15,20	-	7,60	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	7,60	15,20				2,00	7,60	15,20
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	7,60	15,20	-	7,60	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	7,60	15,20				2,00	7,60	15,20
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	7,60	15,20	-	7,60	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	7,60	15,20				2,00	7,60	15,20
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	7,60	7,60	-	7,60	7,60

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Paquete de lijas 100 para metal

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 002

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	7,35	14,70			-	2,00	7,35	14,70
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	7,35	14,70	-	7,35	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	7,35	14,70			-	2,00	7,35	14,70
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	7,35	14,70	-	7,35	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	7,35	14,70			-	2,00	7,35	14,70
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	7,35	14,70	-	7,35	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	7,35	14,70			-	2,00	7,35	14,70
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	7,35	7,35	1,00	7,35	7,35

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Paquete de lijas 150 para metal

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 003

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	7,05	14,10				2,00	7,05	14,10
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	7,05	14,10	-	7,05	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	7,05	14,10				2,00	7,05	14,10
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	7,05	14,10	-	7,05	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	7,05	14,10				2,00	7,05	14,10
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	7,05	14,10	-	7,05	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	7,05	14,10				2,00	7,05	14,10
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	7,05	7,05	-	7,05	7,05

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Paquete de lijas 240 para metal

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 004

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	6,90	13,80				2,00	6,90	13,80
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	6,90	13,80	-	6,90	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	6,90	13,80				2,00	6,90	13,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	6,90	13,80	-	6,90	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	6,90	13,80				2,00	6,90	13,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	6,90	13,80	-	6,90	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	6,90	13,80				2,00	6,90	13,80
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	6,90	6,90	-	6,90	6,90

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Paquete de suelda

Máximo: 35

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 005

Mínimo: 12

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	25,00	3,20	80,00			-	25,00	3,20	80,00
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	23,00	3,20	73,60	2,00	3,20	6,40
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	25,00	3,20	80,00			-	27,00	3,20	86,40
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	18,00	3,20	57,60	9,00	3,20	28,80
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	10,00	3,20	32,00			-	19,00	3,20	60,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	20,00	3,20	64,00	-1,00	3,20	-3,20
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	20,00	3,20	64,00			-	19,00	3,20	60,80
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	15,00	3,20	48,00	4,00	3,20	12,80

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Discos de cortar

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 006

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	6,00	12,00				2,00	6,00	12,00
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	6,00	12,00	-	6,00	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	6,00	12,00				2,00	6,00	12,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	6,00	12,00	-	6,00	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	6,00	12,00				2,00	6,00	12,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	6,00	12,00	-	6,00	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	6,00	12,00				2,00	6,00	12,00
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	6,00	6,00	-	6,00	6,00

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Cinta masqui ancha

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 007

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	1,50	3,00				2,00	1,50	3,00
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	2,00	1,50	3,00	-	1,50	-
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	1,50	3,00				2,00	1,50	3,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	2,00	1,50	3,00	-	1,50	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	1,50	3,00				2,00	1,50	3,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	2,00	1,50	3,00	-	1,50	-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	1,50	3,00				2,00	1,50	3,00
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	1,00	1,50	1,50	1,00	1,50	1,50

**COMPANÍA "GUEVAGRUP CIALTDA."
TARJETA KARDEX**

Artículo: Galón de sellador

Maximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: MPI-008

Minimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas				Salidas				Existencias			
		Cant	V/U	V/T		Cant	V/U	V/T		Cant	V/U	V/T	
1/4/2022	Compra s/f 0036	2,00	22,50	45,00					2,00	22,50	45,00		
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	2,00	22,50	45,00					4,00	22,50	90,00		
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	3,00	22,50	67,50		1,00	22,50	22,50		22,50
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	2,00	22,50	45,00					3,00	22,50	67,50		67,50
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	3,00	22,50	67,50		-		22,50		-
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	2,00	22,50	45,00					2,00	22,50	45,00		45,00
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	2,00	22,50	45,00		-		22,50		-

COMPAÑIA "GUEVAGRUP GALTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Galón de anticorrosivo

Máximo: 25

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 009

Mínimo: 10

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	15,00	20,40	306,00			-	15,00	20,40	306,00
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	10,00	20,40	204,00	5,00	20,40	102,00
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	5,00	20,40	102,00			-	10,00	20,40	204,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	8,00	20,40	163,20	2,00	20,40	40,80
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	5,00	20,40	102,00			-	9,00	20,40	142,80
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	9,00	20,40	183,60	0,00	20,40	0,00
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	10,00	20,40	204,00			-	10,00	20,40	163,20
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	5,00	20,40	102,00	5,00	20,40	102,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP GALLTDA."

TARJETA KARDEX

Artículo: Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas

Máximo: 15

Método: Promedio Ponderado

Código: MPL- 010

Mínimo: 6

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f 0036	8,00	1,90	15,20			-	8,00	1,90	15,20
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	7,00	1,90	13,30	1,00	1,90	1,90
14/4/2022	Compra s/f 0095 a "NOVACERO"	4,00	1,90	7,60			-	5,00	1,90	9,50
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	5,00	1,90	9,50	-	1,90	-
29/4/2022	Compra s/f 0125 a "NOVACERO"	7,00	1,90	13,30			-	7,00	1,90	13,30
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	6,00	1,90	11,40	1,00	1,90	1,90
13/5/2022	Compra s/f 0198 a "NOVACERO"	7,00	1,90	13,30			-	8,00	1,90	15,20
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	4,00	1,90	7,60	4,00	1,90	7,60

**COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX**

Artículo: Caja de tornillos de 4 pulgadas

Máximo: 15

Método: Promedio Ponderado

Código: MPI-011

Mínimo: 6

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Compra s/f/0036	8,00	1,25	10,00				8,00	1,25	10,00
2/4//2022	Requisición para OP N° 001			-	8,00	1,25	10,00	-	1,25	-
14/4/2022	Compra s/f/0095 a "NOVACERO"	4,00	1,25	5,00				4,00	1,25	5,00
15/4/2022	Requisición para OP N° 002			-	4,00	1,25	7,50	0,00	1,25	0,00
29/4/2022	Compra s/f/0125 a "NOVACERO"	7,00	1,25	8,75				7,00	1,25	8,75
15/4/2022	Requisición para OP N° 003			-	7,00	1,25	8,75	0,00	1,25	0,00
13/5/2022	Compra s/f/0198 a "NOVACERO"	7,00	1,25	8,75				5,00	1,25	6,25
17/5/2022	Requisición para OP N° 004			-	4,00	1,25	5,00	1,00	1,25	1,25

**COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX**

Artículo: Taladro Percutor de cable marca Black & Decker

Máximo: 3

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 001

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	2,00	89,00	178,00				2,00	89,00	178,00
				-				-		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Talador Inalámbrico marca Black & Decker

Máximo: 3

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 002

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	2,00	41,00	82,00				2,00	41,00	82,00
				-				-		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Amoladora de cable marca Dewalt

Máximo: 2

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 003

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	1,00	113,00	113,00				1,00	113,00	113,00
				-				-		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Cierra Ingleadora marca Dewalt

Máximo: 2

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 004

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	1,00	336,00	336,00				1,00	336,00	336,00
				-						

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Tronzadora marca Dewalt

Máximo: 2

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 005

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	1,00	166,00	166,00				1,00	166,00	166,00
				-						

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Soldadora Dewalt

Máximo: 3

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 006

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	1,00	150,00	150,00				1,00	150,00	150,00
				-				-		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Taladro de banco Dayton Bench Drill Press- Belt 120V AC Fixe, color negro

Máximo: 2

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 007

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	1,00	230,11	230,11				1,00	230,11	230,11
				-				-		

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
TARJETA KARDEX

Artículo: Pistola cafetera para pintar de alta presión Proten marca Indus

Máximo: 4

Método: Promedio Ponderado

Código: IRHA 008

Mínimo: 1

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T	Cant	V/U	V/T
1/4/2022	Inventario Inicial	2,00	34,42	68,84				2,00	34,42	68,84
				-						

Anexo 12. Tablas de Depreciación

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."			
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
ARTÍCULO	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		
DESCRIPCIÓN	Chevrolet de Cargo 2019 115000 Kms color blanco		
V. INICIAL	9.900,00		
VIDA ÚTIL	5 AÑOS		
% DEPRECIACIÓN	20%		
V. RESIDUAL	1.980,00		
DEPRE MENSUAL	132,00		

N° AÑOS	VALOR DEPRECIADO	VALOR ACUMULADO	VALOR ACTUAL
0			9.900,00
1	1.584,00	1.584,00	8.316,00
2	1.584,00	3.168,00	6.732,00
3	1.584,00	4.752,00	5.148,00
4	1.584,00	6.336,00	3.564,00
5	1.584,00	7.920,00	1.980,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."			
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
ARTÍCULO	MUEBLES Y ENSERES		
DESCRIPCIÓN			
	1 Escritorio de Melamina con cajonera de 1,20x90; color maderado		
	2 Archivador de melamina aereo de 2x80; color cedro		
V. INICIAL	910,00		
VIDA ÚTIL	10 AÑOS		
% DEPRECIACIÓN	10%		
V. RESIDUAL	91,00		
DEPRE MENSUAL	6,83		

N° AÑOS	VALOR DEPRECIADO	VALOR ACUMULADO	VALOR ACTUAL
0			910,00
1	81,90	81,90	828,10
2	81,90	163,80	746,20
3	81,90	245,70	664,30
4	81,90	327,60	582,40
5	81,90	409,50	500,50
6	81,90	491,40	418,60
7	81,90	573,30	336,70
8	81,90	655,20	254,80
9	81,90	737,10	172,90
10	81,90	819,00	91,00

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ARTÍCULO EQUIPO DE COMPUTACIÓN
DESCRIPCIÓN

2 Computadora de escritorio HP Gráficos AMD Radeon tm AMD R5 24-cb0013la color negro

V. INICIAL 1.671,96
VIDA ÚTIL 3 AÑOS
% DEPRECIACIÓN 33%
V. RESIDUAL 551,75
DEPRE MENSUAL 31,12

Nº AÑOS	VALOR DEPRECIADO	VALOR ACUMULADO	VALOR ACTUAL
0			1.671,96
1	373,40	373,40	1.298,56
2	373,40	746,81	925,15
3	373,40	1.120,21	551,75

COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ARTÍCULO MAQUINARIA Y EQUIPO
DESCRIPCIÓN

1 Dobladora de tubos 12 Toneladas JPB 1/2-2

2 Compresor Vertical 3hp 3400 R/min

V. INICIAL 558,00
VIDA ÚTIL 10 AÑOS
% DEPRECIACIÓN 10%
V. RESIDUAL 55,80
DEPRE MENSUAL 4,19

Nº AÑOS	VALOR DEPRECIADO	VALOR ACUMULADO	VALOR ACTUAL
0			558,00
1	50,22	50,22	507,78
2	50,22	100,44	457,56
3	50,22	150,66	407,34
4	50,22	200,88	357,12
5	50,22	251,10	306,90
6	50,22	301,32	256,68
7	50,22	351,54	206,46
8	50,22	401,76	156,24
9	50,22	451,98	106,02
10	50,22	502,20	55,80

Anexo 13. Facturas de Ventas

<p>GUEVAGRUP CÍA LTDA MOTOFÁCIL Dirección: E05 y 8 de Diciembre Tel/Cel: 0756245789</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>RUC: 1191788822001</td></tr> <tr><td>FACTURA: N° 001-001- 0000000001</td></tr> <tr><td>AUT. SRI. 1234567890</td></tr> <tr><td>Fecha de Autorización: 01-06-2022</td></tr> </table>	RUC: 1191788822001	FACTURA: N° 001-001- 0000000001	AUT. SRI. 1234567890	Fecha de Autorización: 01-06-2022
RUC: 1191788822001					
FACTURA: N° 001-001- 0000000001					
AUT. SRI. 1234567890					
Fecha de Autorización: 01-06-2022					
SOCIEDAD NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD					
<p>Cliente: Maricela Mariana Cornejo Conde Dirección: Parkenor en las calles Isla fernandina e Isla Santa Fé RUC/CI: 1156487586 Fecha: 14/04/2022</p>					
Cant.	DETALLE	V. Unit.	Total		
80	Metros de estructura de acero a base de bigas soldadas para galpón	121,71	9.736,99		
Forma de Pago		Subtotal	9.736,99		
X	Efectivo	Descuento	-		
	Tarjeta de Crédito/Débito	Subtotal 12%	9.736,99		
	Dinero Electrónico	IVA 12%	1.168,43		
	Otros	IVA 0%	-		
		Total	10.905,42		
<p>Lima Chinchay Oswaldo Jorge.RUC1102792981001 Aut. No. 1155 del 000301 al 000600 2015-04-01 Vence 04-2023 Original- Adquiriente/Copia-Emisor</p>					
..... Firma Autorizada	 Firma de Cliente			

<p>GUEVAGRUP CÍA LTDA MOTOFÁCIL Dirección: E05 y 8 de Diciembre Tel/Cel: 0756245789</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>RUC: 1191788822001</td></tr> <tr><td>FACTURA: N° 001-001- 0000000002</td></tr> <tr><td>AUT. SRI. 1234567890</td></tr> <tr><td>Fecha de Autorización: 01-06-2022</td></tr> </table>	RUC: 1191788822001	FACTURA: N° 001-001- 0000000002	AUT. SRI. 1234567890	Fecha de Autorización: 01-06-2022
RUC: 1191788822001					
FACTURA: N° 001-001- 0000000002					
AUT. SRI. 1234567890					
Fecha de Autorización: 01-06-2022					
SOCIEDAD NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD					
<p>Cliente: María del Carmen Jimenez Cuenca Dirección: Estados Unidos y Grecia RUC/CI: 1159542563 Fecha: 30/04/2022</p>					
Cant.	DETALLE	V. Unit.	Total		
70	Metros de estructura de acero a base de bigas soldadas para galpón	111,16	7.781,28		
Forma de Pago		Subtotal	7.781,28		
	Efectivo	Descuento	-		
	Tarjeta de Crédito/Débito	Subtotal 12%	7.781,28		
X	Dinero Electrónico	IVA 12%	933,76		
	Otros	IVA 0%	-		
		Total	8.715,04		
<p>Lima Chinchay Oswaldo Jorge.RUC1102792981001 Aut. No. 1155 del 000301 al 000600 2015-04-01 Vence 04-2023 Original- Adquiriente/Copia-Emisor</p>					
..... Firma Autorizada	 Firma de Cliente			

GUEVAGRUP CÍA LTDA		RUC: 1191788822001	
MOTOFÁCIL		FACTURA: N° 001-001- 0000000003	
Dirección: E05 y 8 de Diciembre		AUT. SRI. 1234567890	
Tel/Cel: 0756245789		Fecha de Autorización: 01-06-2022	
SOCIEDAD NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
Cliente: Camila Stefania Castro Manta			
Dirección: Nicolas Guillen y Gabriel García Márquez			
RUC/CI: 1150457896			
Fecha: 16/05/2022			
Cant.	DETALLE	V. Unit.	Total
75	Metros de estructura de acero a base de bigas soldadas para galpón	138,12	10.359,22
Forma de Pago		Subtotal	10.359,22
	Efectivo	Descuento	-
	Tarjeta de Crédito/Débito	Subtotal 12%	10.359,22
X	Dinero Electrónico	IVA 12%	1.243,11
	Otros	IVA 0%	-
		Total	11.602,32
Lima Chinchay Oswaldo Jorge.RUC1102792981001			
Aut. No. 1155 del 000301 al 000600 2015-04-01 Vence 04-2023			
Original- Adquiriente/Copia-Emisor			
.....		
Firma Autorizada		Firma de Cliente	

GUEVAGRUP CÍA LTDA		RUC: 1191788822001	
MOTOFÁCIL		FACTURA: N° 001-001- 0000000004	
Dirección: E05 y 8 de Diciembre		AUT. SRI. 1234567890	
Tel/Cel: 0756245789		Fecha de Autorización: 01-06-2022	
SOCIEDAD NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
Cliente: Javier Alexander Armijos Granda			
Dirección: Nicolas Guillen y Gabriel García Márquez			
RUC/CI: 1150958756			
Fecha: 31/05/2022			
Cant.	DETALLE	V. Unit.	Total
65	Metros de estructura de acero a base de bigas soldadas para galpón	161,02	10.466,01
Forma de Pago		Subtotal	10.466,01
	Efectivo	Descuento	-
	Tarjeta de Crédito/Débito	Subtotal 12%	10.466,01
X	Dinero Electrónico	IVA 12%	1.255,92
	Otros	IVA 0%	-
		Total	11.721,93
Lima Chinchay Oswaldo Jorge.RUC1102792981001			
Aut. No. 1155 del 000301 al 000600 2015-04-01 Vence 04-2023			
Original- Adquiriente/Copia-Emisor			
.....		
Firma Autorizada		Firma de Cliente	

Anexo 14. Facturas de Compras

COMERCIAL "DYMETAL" Tel: 072557199 Bernardo Valdivieso y Vicente Rocafuerte LOJA-ECUADOR		FACTURA 001-001-0000034 RUC: 1102765227001 AUT.SRI. 1103795966		
		Dia	Mes	Año
		1	4	2022
Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad				
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."				
R.U.C./C.I.: 1191788822001				
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50				
Cant	Detalle	V Unit	V. Total	
30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,01	420,30	
25	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,76	344,00	
26	Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,96	206,96	
18	Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	181,44	
5	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,06	45,30	
5	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,11	35,55	
51	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,01	4.335,51	
Carlos Andres Ochoa Muños Valido hasta diciembre 2022		Subtotal	\$5.569,06	
		IVA 12%	\$668,29	
		IVA 0%	\$0,00	
		TOTAL	\$6.237,35	
..... Firma Autorizada	 Firma del Cliente		

COMERCIAL "NOVACERO" Tel: 072587964 Av. 8 de Diciembre Km 1/2 vía antigua a Loja LOJA-ECUADOR		FACTURA 001-001-0000036 RUC: 110038601001 AUT.SRI. 1103795879		
		Dia	Mes	Año
		1	4	2022
Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad				
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."				
R.U.C./C.I.: 1191788822001				
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50				
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total	
2	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20	
2	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70	
2	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10	
2	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80	
25	Paquete de suelda	3,20	80,00	
2	Discos de cortar	6,00	12,00	
2	Cinta masqui ancha	1,50	3,00	
2	Galón de sellador	22,50	45,00	
15	Galón de anticorrosivo	20,40	306,00	
8	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	15,20	
8	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	10,00	
40	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	3.400,80	
Carlos Andres Ochoa Muños Valido hasta diciembre 2022		Subtotal	\$3.929,80	
		IVA 12%	\$471,58	
		IVA 0%	\$0,00	
		TOTAL	\$4.401,38	
..... Firma Autorizada	 Firma del Cliente		

<p>COMERCIAL "NOVACERO" Tel: 072587964 Av. 8 de Diciembre Km 1/2 vía antigua a Loja LOJA-ECUADOR</p>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">FACTURA 001-001-0000095</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">RUC: 110038601001</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">AUT.SRI. 1103795879</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">2022</td> </tr> </table>		FACTURA 001-001-0000095			RUC: 110038601001			AUT.SRI. 1103795879			Día	Mes	Año	14	4	2022
FACTURA 001-001-0000095																		
RUC: 110038601001																		
AUT.SRI. 1103795879																		
Día	Mes	Año																
14	4	2022																
Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad																		
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."																		
R.U.C./C.I.: 1191788822001																		
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50																		
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total															
30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00															
35	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	481,25															
12	Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	95,40															
25	Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	252,00															
20	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	181,00															
25	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	177,50															
30	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	2.550,60															
2	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20															
2	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70															
2	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10															
2	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80															
25	Paquete de suelda	3,20	80,00															
2	Discos de cortar	6,00	12,00															
2	Cinta masqui ancha	1,50	3,00															
2	Galón de sellador	22,50	45,00															
5	Galón de anticorrosivo	20,40	102,00															
4	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	7,60															
4	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	5,00															
Carlos Andres Ochoa Muños Valido hasta diciembre 2022		Subtotal IVA 12% IVA 0% TOTAL	\$4.470,15 \$536,42 \$0,00 \$5.006,57															
..... Firma Autorizada	 Firma del Cliente																

COMERCIAL "NOVACERO"

Tel: 072587964

Av. 8 de Diciembre Km 1/2 vía antigua a Loja

LOJA-ECUADOR

FACTURA 001-001-0000125**RUC: 110038601001****AUT.SRI. 1103795879**

Día	Mes	Año
29	4	2022

Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad

Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."**R.U.C./C.I.:** 1191788822001**Dirección:** Av. 8 de Diciembre E-50

Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00
40	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	550,00
25	Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
30	Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	302,40
20	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	181,00
20	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	142,00
50	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.251,00
2	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
10	Paquete de suelda	3,20	32,00
2	Discos de cortar	6,00	12,00
2	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	Galón de sellador	22,50	45,00
5	Galón de anticorrosivo	20,40	102,00
7	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	13,30
7	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	8,75

Carlos Andres Ochoa Muños

Valido hasta diciembre 2022

Subtotal	\$6.319,00
IVA 12%	\$758,28
IVA 0%	\$0,00
TOTAL	\$7.077,28

.....
Firma Autorizada.....
Firma del Cliente

COMERCIAL "NOVACERO"

Tel: 072587964

Av. 8 de Diciembre Km 1/2 vía antigua a Loja

LOJA-ECUADOR

FACTURA 001-001-0000198**RUC: 110038601001****AUT.SRI. 1103795879**

Día	Mes	Año
13	5	2022

Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad

Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."**R.U.C./C.I.:** 1191788822001**Dirección:** Av. 8 de Diciembre E-50

Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
30	Tubo cuadrado de metal de 1x1 pulg x0,90 mm; espesor x6m de largo	14,00	420,00
50	Tubo de metal de 2x1 y 1x1 calibre 20 de 6mts de largo	13,75	687,50
25	Tubo herrria Hp 1x1/2x0.90mmx6mt	7,95	198,75
40	Varilla Adelca de 1/2cm	10,08	403,20
10	Varilla Cuadrada Adelca 1/2cm	9,05	90,50
10	Varilla Cuadrada Adelca 1 y 1/2cm	7,10	71,00
50	Viga de acero negro ASTMA36 de 6mx8 pulg	85,02	4.251,00
2	Paquete de lijas 60 para metal	7,60	15,20
2	Paquete de lijas 100 para metal	7,35	14,70
2	Paquete de lijas 150 para metal	7,05	14,10
2	Paquete de lijas 240 para metal	6,90	13,80
20	Paquete de suelda	3,20	64,00
2	Discos de cortar	6,00	12,00
2	Cinta masqui ancha	1,50	3,00
2	Galón de sellador	22,50	45,00
10	Galon de anticorrosivo	20,40	204,00
7	Caja de Tuercas de 100 unidades de 8 pulgadas	1,90	13,30
7	Caja de tornillos de 4 pulgadas	1,25	8,75

Carlos Andres Ochoa Muños

Valido hasta diciembre 2022

Subtotal	\$6.529,80
IVA 12%	\$783,58
IVA 0%	\$0,00
TOTAL	\$7.313,38

.....
Firma Autorizada.....
Firma del Cliente

ESTACIÓN DE SERVICIO GASOSILVA CÍA. LTDA.

Tel: 072558963

AV. ISIDRO AYORA SN Y 8 DE DICIEMBRE

LOJA-ECUADOR

FACTURA 001-103-00000113

RUC: 1191753948001

AUT.SRI. 1103795879

Día	Mes	Año
30	4	2022

Obligado a llevar contabilidad: SI

Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."

R.U.C./C.I.: 1191788822001

Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50

Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
8,785	EXTRA CON ETANOL	2,2768	20,00
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$20,00
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$2,40
		IVA 0%	\$0,00
		TOTAL	\$22,40

.....
Firma Autorizada

.....
Firma del Cliente

LIBRERÍA "TUS ÚTILES"

Tel: 072587648

AV. 8 DE DICIEMBRE Y GUAYAQUIL

LOJA-ECUADOR

FACTURA 001-001-000000113

RUC: 1151753148

AUT.SRI. 1103795879

Día	Mes	Año
30	4	2022

Obligado a llevar contabilidad: NO

Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."

R.U.C./C.I.: 1191788822001

Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50

Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
1	RESMA DE PAPEL BOND	5,50	5,50
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$5,50
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$0,00
		IVA 0%	\$5,50
		TOTAL	\$5,50

.....
Firma Autorizada

.....
Firma del Cliente

DIANA DEL CISNE AVILA CARTUCHO Tel: 072585421 EDUARDO MORA Y C. ANCÓN LOJA-ECUADOR		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">FACTURA 001-001-00000016</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">RUC: 1151758563</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">AUT.SRI. 1103795125</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">2022</td> </tr> </table>		FACTURA 001-001-00000016			RUC: 1151758563			AUT.SRI. 1103795125			Día	Mes	Año	30	4	2022
FACTURA 001-001-00000016																		
RUC: 1151758563																		
AUT.SRI. 1103795125																		
Día	Mes	Año																
30	4	2022																
Obligado a llevar contabilidad: NO																		
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."																		
R.U.C./C.I.: 1191788822001																		
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50																		
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total															
1	ARRIENDO DE LOCAL COMERCIAL DEL MES DE ABRIL	100,00	100,00															
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$100,00															
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$12,00															
		IVA 0%	\$0,00															
		TOTAL	\$112,00															
.....																		
Firma Autorizada		Firma del Cliente																

RESTAURANTE "LOLITA" Tel: 072585421 EDUARDO MORA Y C. ANCÓN LOJA-ECUADOR		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">FACTURA 001-001-00000020</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">RUC: 1151753214</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">AUT.SRI. 1103795824</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">2022</td> </tr> </table>		FACTURA 001-001-00000020			RUC: 1151753214			AUT.SRI. 1103795824			Día	Mes	Año	3	5	2022
FACTURA 001-001-00000020																		
RUC: 1151753214																		
AUT.SRI. 1103795824																		
Día	Mes	Año																
3	5	2022																
Obligado a llevar contabilidad: NO																		
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."																		
R.U.C./C.I.: 1191788822001																		
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50																		
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total															
1	ALMUERZO	4,50	4,50															
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$4,50															
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$0,54															
		IVA 0%	\$0,00															
		TOTAL	\$5,04															
.....																		
Firma Autorizada		Firma del Cliente																

COOP VIAJE SEGURO		FACTURA 001-001-00000036	
Tel: 072588945		RUC: 1151755263	
10 DE AGOSTO Y SUCRE		AUT.SRI. 1103799541	
LOJA-ECUADOR		Día	Mes
		9	5
		Año	2022
Obligado a llevar contabilidad: NO			
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."			
R.U.C./C.I.: 1191788822001			
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50			
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
1	PASAJE A PROVINCIA	10,00	10,00
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$10,00
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$1,20
		IVA 0%	\$0,00
		TOTAL	\$11,20
.....			
Firma Autorizada		Firma del Cliente	

DIANA DEL CISNE AVILA CARTUCHO		FACTURA 001-001-00000017	
Tel: 072585421		RUC: 1151758563	
EDUARDO MORA Y C. ANCÓN		AUT.SRI. 1103795125	
LOJA-ECUADOR		Día	Mes
		30	4
		Año	2022
Obligado a llevar contabilidad: NO			
Cliente: Compañía "GUEVAGRUP CIA.LTDA."			
R.U.C./C.I.: 1191788822001			
Dirección: Av. 8 de Diciembre E-50			
Cant	Detalle	V Unitario	V. Total
1	ARRIENDO DE LOCAL COMERCIAL DEL MES DE MAYO	100,00	100,00
Carlos Andres Ochoa Muños		Subtotal	\$100,00
Valido hasta diciembre 2022		IVA 12%	\$12,00
		IVA 0%	\$0,00
		TOTAL	\$112,00
.....			
Firma Autorizada		Firma del Cliente	

Anexo 15. Rol de Pagos y Provisiones

COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."									
ROL DE PAGOS									
Del 1 al 31 de abril de 2022									
Expresado en Dólares USD									
N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Ingresos	Total Ingresos	Egresos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Firma
				Sueldo		Aporte Personal			
001	Christian Ricardo Ramon Jaramillo	1104718554	Gerente	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75	
002	Diana Gabriela Prado Cano	1150823076	Secretaria	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL				925,00	925,00	87,41	87,41	837,59	
NÓMINA-VENTAS									
003	Anthony Michel Melo Aguirre	134359063	Bodeguero	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
004	Alex Champier Arboleda Orellana	1900480961	Trabajador 1	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
005	Belén de los Angeles Espinoza Armijos	1105905879	Trabajador 2	425,00	425,00	40,16	40,16	384,84	
TOTAL				1.275,00	1.275,00	120,49	120,49	1.154,51	
SUMA TOTAL				2.200,00	2.200,00	207,90	207,90	1.992,10	
COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."									
ROL DE PROVISIONES-ADMINISTRACIÓN									
Del 1 al 31 de abril de 2022									
Expresado en Dólares USD									
N°	Nombres y Apellidos	Total de Ingresos	Aporte Patronal	Décimo Tercer S	Décimo Cuarto S	Fondos de Reserva	Total	Nota	
001	Christian Ricardo Ramon Jaramillo	500,00	60,75	41,67	35,42	41,65	179,48		
003	Diana Gabriela Prado Cano	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	157,87		
TOTAL		925,00	112,39	77,08	70,83	77,05	337,36		
ROL DE PROVISIONES-VENTAS									
005	Anthony Michel Melo Aguirre	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
008	Alex Champier Arboleda Orellana	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
009	Belén de los Angeles Espinoza Armijos	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
TOTAL		1.275,00	154,91	106,25	106,25	0,00	367,41		
SUMA TOTAL		2.200,00	267,30	183,33	177,08	77,05	704,77		
COMPANIA "GUEVAGRUP CIA.LTDA."									
ROL DE PROVISIONES-ADMINISTRACIÓN									
Del 1 al 31 de mayo de 2022									
Expresado en Dólares USD									
N°	Nombres y Apellidos	Total de Ingresos	Aporte Patronal	Décimo Tercer S	Décimo Cuarto S	Fondos de Reserva	Total	Nota	
001	Christian Ricardo Ramon Jaramillo	500,00	60,75	41,67	35,42	41,65	179,48		
003	Diana Gabriela Prado Cano	425,00	51,64	35,42	35,42	35,40	157,87		
TOTAL		925,00	112,39	77,08	70,83	77,05	337,36		
ROL DE PROVISIONES-VENTAS									
005	Anthony Michel Melo Aguirre	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
008	Alex Champier Arboleda Orellana	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
009	Belén de los Angeles Espinoza	425,00	51,64	35,42	35,42	0,00	122,47	No cumple 1 año laborando	
TOTAL		1.275,00	154,91	106,25	106,25	-	367,41		
SUMA TOTAL		2.200,00	267,30	183,33	177,08	77,05	704,77		

Anexo 16. Certificado de Aprobación del Abstract

Loja, 31 de marzo de 2023

Dra
Silvia Carmita Quezada Ochoa
DOCENTE DEL IDIOMA INGLES

CERTIFICO:

En mi calidad de traductora del idioma inglés, con capacidades que pueden ser probadas a través de la Certificación de Conocimiento de Inglés, nivel B2, que la traducción del Resumen (Abstract) del Trabajo de Integración Curricular denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA COMPAÑÍA "GUEVAGRUP CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL-MAYO 2022**; de autoría de la señorita **Angela Nashelly Armijos Yanza**, con C.I. 1150752762, es correcta y completa, según las normas internacionales de traducción de textos

Es cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada **Angela Nashelly Armijos Yanza** hacer uso legal del presente, según estime conveniente.

Atentamente,



Dra. Silvia Carmita Quezada Ochoa

CI: 1101341483

Cel: 0999307585

DOCENTE DEL IDIOMA INGLES