



Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en el comercial “AGRISUR” del señor Loján Zumba Carlos Alberto, cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.**

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

**AUTORA:**

Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango

**DIRECTORA:**

Ing. Hipatia Carolina Girón Calva. Mg. Sc

**Loja - Ecuador**

Año 2024

## **Certificación**

Loja, 28 de febrero del 2024

Ing. Hipatia Carolina Girón Calva. Mg. Sc

**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 el comercial “AGRISUR” del señor Loján Zumba Carlos Alberto, cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de autoría de la estudiante **Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango**, con cédula de identidad **1105379018**. Una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, apruebo y autorizo su presentación para los trámites de titulación.

Ing. Hipatia Carolina Girón Calva. Mg. Sc

**DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

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

**Firma:**

**Cédula de Identidad:** 1105379018

**Fecha:** 28/02/2024

**Correo Electrónico:** yanely.tillaguango@unl.edu.ec

**Teléfono o Celular:** 0989599050

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

Yo, **Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango** , declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en el comercial “AGRISUR” del señor Loján Zumba Carlos Alberto, cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las 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 veinte y ocho días del mes de febrero del dos mil veinte y cuatro, firma la autora.

**Firma:**

**Autora:** Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango

**Cédula:** 1105379018

**Dirección:** Catamayo, Barrio San Francisco

**Correo Electrónico:** yanely.tillaguango@unl.edu.ec

**Celular:** 0989599050

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Ing. Hipatia Carolina Girón Calva Mg.

Sc

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular, en primer lugar, quiero dedicárselo con gratitud a Dios y a la Virgen del Cisne por haberme brindado salud, sabiduría e iluminar mi camino, permitiéndome alcanzar este anhelado objetivo de obtener mi título universitario.

A mi querida madre María por ser el pilar fundamental en mi vida, por su ejemplo de confianza y lucha constate. A mi querido padre Rolando quien ha sido mi motivación y mi fortaleza para superarme en cada paso del camino. A mis queridos abuelos maternos María Jiménez quien siempre me lleva en sus oraciones y a mi amado abuelo Alejandro Tillaguango (+) quien a pesar de haberlo perdido a temprana edad, ha estado siempre cuidándome y guiándome desde el cielo.

A mis tías Rosa y Gladys por sus consejos que hicieron posible la culminación de mi carrera profesional y a mis hermanos Josel, Melody y Jheyder quienes han sido mi motivo de superación. Gracias por enseñarme que en la vida hay que sacrificarse para poder llegar lejos.

Agradezco enormemente a mis familiares y amigos, quienes, de una u otra manera, han contribuido hacer realidad uno de mis mayores sueños.

***Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango***

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento y gratitud a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y docentes, quienes, con afecto, dedicación, experiencia supieron impartirme sus valiosos conocimientos y apoyo durante el transcurso de mi formación profesional.

De manera especial a la Ing. Hipatia Carolina Girón Calva Mg.Sc, directora del Trabajo de Integración Curricular, por todo el apoyo brindado, que con su experiencia y dedicación supo guiarme durante el proceso de elaboración y culminación de mi trabajo de integración curricular.

Finalmente agradezco al Ing. Carlos Alberto Lojan Zumba, propietario del comercial “AgriSur” por brindarme toda la información necesaria para poder cumplir con este objetivo tan importante.

*Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango*

## Índice de Contenido

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de Contenido</b> .....	<b>vii</b>
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Anexos.....	ix
<b>1. Título</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
2.1. Abstract.....	3
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco Teórico</b> .....	<b>5</b>
<b>5. Metodología</b> .....	<b>49</b>
<b>6. Resultados</b> .....	<b>52</b>
<b>7. Discusión</b> .....	<b>148</b>
<b>8. Conclusiones</b> .....	<b>150</b>
<b>9. Recomendaciones</b> .....	<b>151</b>
<b>10. Bibliografía</b> .....	<b>152</b>
<b>11. Anexos</b> .....	<b>156</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Clasificación de las Empresas.....	6
<b>Tabla 2</b> Las empresas según su tamaño .....	7
<b>Tabla 3</b> Campos de aplicación de la contabilidad.....	10
<b>Tabla 4</b> Normas Internacionales de Contabilidad y su descripción .....	11
<b>Tabla 5</b> Clasificación de la cuenta contable.....	15
<b>Tabla 6</b> Asientos tipo del sistema de cuenta periódico o múltiplo.....	19
<b>Tabla 7</b> Asientos de regulación a la cuenta Mercadería.....	20
<b>Tabla 8</b> Modelo del Inventario Inicial.....	27
<b>Tabla 9</b> Modelo del Estado de Situación Inicial .....	28
<b>Tabla 10</b> Modelo de Libro Diario .....	29
<b>Tabla 11</b> Modelo del Libro Mayor General .....	29
<b>Tabla 12</b> Formato del auxiliar de compras.....	30
<b>Tabla 13</b> Formato del auxiliar de ventas .....	30
<b>Tabla 14</b> Formato del auxiliar en cuentas por cobrar.....	31
<b>Tabla 15</b> Formato del documento auxiliar de cuentas por pagar .....	31
<b>Tabla 16</b> Formato del rol de pagos.....	31
<b>Tabla 17</b> Formato del rol de provisiones .....	32
<b>Tabla 18</b> Modelo del Balance de Comprobación.....	32
<b>Tabla 19</b> Ajuste por provisión.....	33
<b>Tabla 20</b> Ajustes por consumo.....	33
<b>Tabla 21</b> Porcentajes para determinar la depreciación.....	34
<b>Tabla 22</b> Ajuste por depreciación .....	34
<b>Tabla 23</b> Modelo de la Hoja de Trabajo .....	35
<b>Tabla 24</b> Modelo de Estado de Resultado.....	36
<b>Tabla 25</b> Modelo de Estado de Situación Financiera.....	37
<b>Tabla 26</b> Modelo del Estado de Flujo de Efectivo por el método directo .....	39
<b>Tabla 27</b> Plazo para realizar las declaraciones del IVA.....	42
<b>Tabla 28</b> Porcentajes de retenciones del IVA .....	43
<b>Tabla 29</b> Cálculo del impuesto a la renta año 2023 .....	43
<b>Tabla 30</b> Plazos para la declaración anual del Impuesto a la Renta .....	44
<b>Tabla 31</b> Porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta.....	44
<b>Tabla 32</b> Plazo para realizar las declaraciones de retenciones en la fuente .....	45

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Ciclo Contable.....	23
<b>Figura 2</b> Formato de factura.....	25
<b>Figura 3</b> Formato de comprobante de retención .....	26
<b>Figura 4</b> Ubicación del Comercial AgriSur .....	49

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1</b> Depreciaciones por el método línea recta .....	156
<b>Anexo 2</b> Ajustes por la provisión de cuentas incobrables .....	157
<b>Anexo 3</b> Rol de pagos y rol de provisiones .....	158
<b>Anexo 4</b> Libros auxiliares de ventas.....	160
<b>Anexo 5</b> Libros auxiliares de compras .....	166
<b>Anexo 6</b> Auxiliar de gastos: Combustible .....	168
<b>Anexo 7</b> Libros auxiliares de cuentas por cobrar .....	170
<b>Anexo 8</b> Libros auxiliares de cuentas por pagar.....	177
<b>Anexo 9</b> Inventario Final .....	180
<b>Anexo 10</b> RUC de la empresa .....	182
<b>Anexo 11</b> Facturas de Ventas .....	184
<b>Anexo 12</b> Facturas de Compra .....	193
<b>Anexo 13</b> Comprobantes de retención.....	202
<b>Anexo 14</b> Oficio de designación del director de Trabajo de Integración Curricular.....	205
<b>Anexo 15</b> Informe de Pertinencia .....	206
<b>Anexo 16</b> Certificado del Traducción del Resumen al Ingles .....	208

## **1. Título**

Organización contable en el comercial “AGRISUR” del señor Lojan Zumba Carlos Alberto, cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023.

## **2. Resumen**

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado **Organización contable en el comercial “AgriSur” del señor Lojan Zumba Carlos Alberto, cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023**, se realizó con la finalidad de solucionar los inconvenientes del comercial en relación al registro y la aplicación de la contabilidad, con el fin de dar a conocer la situación económica y financiera a través de los estados financieros. Para el desarrollo del presente trabajo se utilizaron diferentes métodos y técnicas de investigación, la cual se basa en una metodología exploratorio-descriptiva. Se realizó una visita previa, para conocer las necesidades del comercial al aplicar una contabilidad organizada y que la información sea eficaz y confiable es por ello que se da cumplimiento a los objetivos, en primera instancia se diseñó un plan y manual de cuentas ajustado a las necesidades y actividades propias del comercial, en el cual se especifican las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos con su respectiva codificación. En cuanto a lo que corresponde el segundo objetivo, se desarrolló el proceso contable el mismo que inicio con la recopilación de la documentación fuente necesaria, se realizó el levantamiento del inventario inicial para conocer todos los bienes, valores, derechos y obligaciones que contiene el comercial al inicio del proceso contable, una vez obtenida toda la información se presenta de manera resumida en el Estado de Situación Inicial, la información da inicio al registro contable en el Libro Diario, se aplicó el Sistema de Cuenta Múltiple debido a la gran cantidad de mercadería, considerando los Libros Auxiliares de Compra, Ventas y las Cuentas por Cobrar y Pagar, una vez registrado todas la actividades se elaboró el Libro Mayor que sirvió de base para construir el Balance de Comprobación y con esta información elaborar la Hoja de Trabajo con los respectivos ajustes, el cual permitió estructurar los Estados Financieros. Finalmente los resultados obtenidos en la aplicación del proceso contable ejecutado en el comercial AgriSur, permitieron observar que el Estado de Resultados refleja una utilidad de \$ 26.046,63 y el Estado de Situación Financiera muestra un total de activo de \$ 143.780,62 , total pasivo de \$ 35.819,57 y un patrimonio de \$ 81.914,42, este resultado sirvió para brindar información real de la situación económica al Sr. Carlos Lojan propietario del comercial, de tal manera que contribuya a la correcta toma de decisiones que beneficie a la empresa.

**Palabras Claves:** Contabilidad, Ajustes, Estados, Retenciones, Gasto.

## **2.1. Abstract**

The present Work of Curricular Integration called Accounting Organization in the "AgriSur" warehouse of Mr. Lojan Zumba Carlos Alberto, canton Catamayo, period from April 1 to June 30, 2023, was carried out with the aim of solving the disadvantages of the warehouse in relation to the recording and the application of the accounting, in order to make known the economic and financial situation through the financial statements. Different research methods and techniques were used to develop this work, which is based on an exploratory-descriptive methodology. A previous visit was made in order to know the needs of the warehouse when applying an organized accounting, and effective and reliable information in order to fulfill the objectives. Firstly, a plan and manual of accounts adjusted to the needs and activities of the commercial was designed, in which the accounts of the Assets, Liabilities, Assets, Income, Costs and Expenses with their respective codification are specified. As for the second objective, the accounting process was developed, the same began with the compilation of the necessary source documentation, the initial inventory was made to know all the goods, securities, rights and obligations contained in the warehouse at the beginning of the accounting process, once all the information is presented in a summary manner in the Initial Statement of Position, the information starts the accounting record in the Journal, the Multiple Account System was applied due to the large quantity of merchandise, considering the Auxiliary Purchase Books, Sales and Accounts Receivable and Payable, Once all the activities were recorded, the General Ledger was prepared, which served as the basis for the construction of the Trial Balance and with this information was elaborated the Worksheet with the respective adjustments, which allowed structuring the Financial Statements. Finally, the results obtained from the application of the accounting process performed in the AgriSur warehouse allowed us to observe that the Statement of Results reflects a profit of \$26,046.63 and the Statement of Financial Position shows a total of assets of \$143,780.62, total liabilities of \$ 35,819.57 and an equity of \$ 81,914.42, this result served to provide real information of the economic situation to Mr. Carlos Lojan owner of the warehouse, so that it contributes to the correct decision making that benefits the company.

**Keywords:** Accounting, Adjustments, Statements, Withholdings, Expenditure.

### 3. Introducción

La contabilidad desempeña un papel fundamental al facilitar el registro y gestión de las actividades diarias de la empresa. Al aplicarla de manera adecuada, se obtienen Estados financieros confiables y oportunos al final de un proceso contable, permitiendo conocer la situación real de la empresa, que sea la herramienta para tomar buenas decisiones que permita la mejora y crecimiento económico.

El presente Trabajo de Integración Curricular ayudó a solucionar el vacío de información financiera que tenía el comercial, por lo tanto aporta con información y resultados relevantes obtenidos mediante la aplicación del proceso contable el cual otorga un control adecuado en las actividades que se realiza dentro del periodo contable, donde el propietario tome decisiones eficientes y pertinentes para el crecimiento económico del negocio.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular se ha realizado conforme a lo que estipula el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como se detalla a continuación: **Título**, que identifica el tema para el presente trabajo de titulación; **Resumen**, que está escrito en español y traducido al inglés que presenta la información en forma concisa y haciendo hincapié en los aspectos más importantes del presente trabajo de integración curricular; **Introducción**, describe la importancia del tema, el aporte que este da a la empresa y la estructura del trabajo; **Marco Teórico**, aborda todos los temas importantes dentro de la organización contable; **Metodología**, describe el enfoque, tipo y diseño de investigación así como los métodos y técnicas utilizados en el desarrollo del trabajo; **Resultados**, se desarrolla el proceso contable desde la elaboración del plan de cuentas hasta la obtención de estados financieros, cabe recalcar que se utilizó el sistema de cuenta múltiple; **Discusión**, se refiere a la situación financiera de la empresa el antes y el después del proceso contable; **Conclusiones**, se basan en los resultados obtenidos del proceso contable; **Recomendaciones**, se dan soluciones a los problemas encontrados; **Bibliografía**, es toda la información necesaria para el desarrollo del trabajo y finalmente los **Anexos**, son todas las evidencias que sustentan el proceso contable como: Facturas de Compra y Venta, Comprobantes de Retención, Auxiliares de Cuentas por Cobrar y Pagar, etc.

## **4. Marco Teórico**

### **Empresa**

De acuerdo con los autores Elizalde y Montero (2020) “las empresas se originan cuando se descubre que existe una necesidad insatisfecha en el mercado. Esto es aprovechado por los emprendedores, quienes buscan o desarrollan un producto o servicio que pueda satisfacer esa necesidad existente.” (p. 12).

En este contexto, una empresa constituye una entidad formada por una o más personas con el propósito de atender las demandas del mercado. Estas demandas se abordan a través de diversas actividades que incluyen la comercialización, producción o provisión de bienes y servicios. Estas actividades pueden tener objetivos lucrativos o no, y se ejecutan empleando una variedad de recursos, que pueden abarcar desde capacidades humanas, materiales y financieras hasta recursos tecnológicos, entre otros.

### **Importancia**

Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberán en primer lugar planificar para que fue creada y así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera tiene derecho a ciertas protecciones estatales. (García, 2020, p. 6)

### **Objetivos**

De acuerdo con Espejo y López (2018), los objetivos que en general persiguen las empresas son de obtener el mayor beneficio posible; satisfacer las necesidades de los clientes, estabilizar y adaptarse al entorno, expandir y crecimiento de la empresa, aumentar el valor de la empresa en el caso de las empresas con fines de lucro (p.15).

### **Características**

Según el autor García (2020), las principales características que componen a una empresa son:

- Toda empresa tiene un nombre o razón social que la identifica tanto interna como externamente.
- Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros.
- Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción.
- Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.

- Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
- Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social. (pp. 7-8)

## Clasificación

Según las autoras Espejo y López (2018), menciona que la clasificación de las empresas esta dado por diversos estándares para ello, son agrupadas y clasificadas por:

**Tabla 1**

*Clasificación de las Empresas*

Clasificación	Tipos de Empresas y su descripción
Por la Actividad	<b>Industriales.</b> La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.
	<b>Comerciales.</b> Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.
	<b>Servicios.</b> La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.
	<b>Extractivas.</b> Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
	<b>Agropecuarias.</b> Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.
Por el Sector al que Pertenecen	<b>Públicas.</b> Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
	<b>Privadas.</b> Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
	<b>Mixtas.</b> El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.
Por la Función Económica	<b>Primarias.</b> Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
	<b>Secundarias.</b> Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
	<b>Terciarias.</b> Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.
Por la Constitución	<b>Negocios Unipersonales.</b> Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.
	<b>Sociedades o Compañías.</b> Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. Ejemplos: Banco de Loja S.A.

Clasificación	Tipos de Empresas y su descripción
Por la Constitución	<b>Fideicomisos.</b> Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
	<b>Consortios o Acciones de Empresas.</b> Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes.
	<b>Instituciones sin Fines de Lucro.</b> Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo.
Por la Inversión del Capital	<b>Subsidiarias.</b> Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
	<b>Asociadas.</b> Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
	<b>Controladas.</b> Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
	<b>Negocios Conjuntos.</b> Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
	<b>Grupos Empresariales.</b> Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común

*Nota.* Clasificación de las empresas, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (pp.16-18), por Espejo y López (2018). Loja, Ediloja.

### **Por el Tamaño**

La clasificación de las empresas por su tamaño tiene criterios importantes a considerar ya sea por el número de trabajadores y por sus ingresos brutos anuales. Estas empresas se clasifican en Microempresas, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas.

**Tabla 2**

*Las empresas según su tamaño*

Tipo	Numero de empedados	Ingresos brutos anuales
Microempresas	Entre 1 a 9 trabajadores	Igual o menor \$ 300.000
Medianas	Tiene de 10 a 49 trabajadores	Entre \$300.00 a 1'000.000
Pequeñas	Tiene de 50 a 199 trabajadores	Entre 1'000.001 a 5'000,000
Grandes	Más de 200 trabajadores	Desde 5'00.001.

*Nota.* Clasificación de las empresas, tomado del Art. 106 (p.32), por el Reglamento de Inversión del Código Orgánico de la Producción (2022).

## **Empresa Comercial**

Las empresas comerciales según Editorial de Indeed (2023):

Son negocios intermediarios entre las empresas industriales o productores y el consumidor final. En otras palabras, se dedican a la compra y venta de productos ya elaborados para consumir o materia prima para producir otros productos. Por lo tanto, no realizan ningún tipo de transformación en la materia prima o los productos, sino que los compran y venden (párr. 1).

Estas empresas se dedican a comercializar los bienes ya transformados, es decir estos son intermediarios entre al productor y el consumidor con el único fin de solventar las necesidades de la población y conseguir retribuciones económicas.

### ***Funciones***

De acuerdo a Riquelme (2017), este tipo de empresa tiene por función llevar a cabo la relación de intercambio de productos en el mercado. La función comercial conecta a la empresa con el mercado y lo hace de la siguiente manera:

- Conociendo las necesidades existentes en el mercado, bien sea del consumidor final o de otras empresas, según el producto que comercialice.
- Desarrollando la demanda, es decir generar una necesidad específica del producto que comercializa.
- Servir a la demanda suministrándole lo que necesita. Para ello tendrá que tener a disposición productos en función de las necesidades del consumidor, además tener en cuenta la competencia, la rentabilidad, cumplir con objetivos de ventas.

### ***Características***

- Se caracteriza porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales.
- Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta, de productos y.
- Pueden ser de tipo público o privado. Suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican tanto a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos.

## **Clasificación**

Riquelme, (2017) menciona que las empresas comerciales se clasifican en:

- **Minoristas:** Comercializan a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.
- **Mayoristas:** Comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- **Comisionistas:** Venden productos a cambio de una comisión.

## **Contabilidad**

La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas. (Espejo y López, 2018, p. 22)

En relación a lo citado anteriormente se puede acotar que la contabilidad es una ciencia que permite ordenar, organizar, registrar y analizar todas las actividades económicas que cualquier tipo de empresa independientemente de su tamaño ya que al aplicarla permite obtener información precisa y confiable sobre la situación económica y financiera de la empresa.

## **Importancia**

Según Espejo y López (2018) “Es importante por cuanto nos permite conocer con exactitud la situación real económica financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud; cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos” (p. 23).

## **Objetivos**

Gil (2018), establece los siguientes objetivos:

- Analizar y dar parte de los recursos económicos de una empresa.
- Permitir a los administradores una correcta planificación y dirección de las transacciones comerciales.
- Controlar y llevar un registro de las gestiones de los administradores y las cargas tributarias de la empresa.
- Ayudar a predecir los flujos de dinero.
- Colaborar con la información necesaria a la hora de realizar una estadística nacional en torno a las actividades económicas.

## Clasificación

Espejo y López (2018), señala que los tipos de contabilidad están en función de las actividades que desarrollan las empresas, entre los principales se clasifican en:

**Tabla 3**

*Campos de aplicación de la contabilidad*

<b>Tipos de contabilidad</b>	<b>Campos de aplicación</b>
<b>Contabilidad Comercial</b>	Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
<b>Contabilidad de Costos</b>	Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
<b>Contabilidad Bancaria</b>	Instituciones del sistema financiero.
<b>Contabilidad Gubernamental</b>	Instituciones del sector público
<b>Contabilidad Agropecuaria</b>	Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
<b>Contabilidad Hotelera</b>	Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante.
<b>Contabilidad Minera</b>	Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables y no renovables.
<b>Contabilidad de Servicios</b>	Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.
<b>Contabilidad de Construcciones</b>	Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas.

*Nota.* Campos de aplicación de la contabilidad, tomado del libro de Contabilidad General: Enfoque con normas internacionales de información financiera (NIIF) (p. 23), por Espejo y López (2018).

## Contabilidad Comercial

Espejo y López (2018), plantean que la contabilidad comercial se la aplica “en las empresas que tienen por actividad principal la compra y venta de productos, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.” (p.23)

A través de lo mencionado en la contabilidad comercial, se le aplica aquellas empresas que se dediquen a la compra y venta de productos ya terminados, con la finalidad de saber la situación económica y financiera de la empresa.

## **Objetivo**

El propósito de la contabilidad comercial se basa en el conocimiento continuo de su funcionamiento. Induciendo su estrategia a corto y largo plazo, apuntando también al crecimiento constante, porque se posiciona como una herramienta fácil de combinar, incluso dentro de las empresas, revelar si las acciones tomadas por la administración fueron exitosas. (Elizalde y Montero,2020, p.21)

## **Normativa Contable**

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

En el año 1973 se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee. IASC), organismo de carácter profesional, de ámbito mundial, independiente y sin fines de lucro, siendo uno de sus objetivos formular y publicar buscando el interés público, normas contables que sean observadas en la presentación de los estados financieros, así como promover su aceptación y observancia en todo el mundo.

Las NIC en sí son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben

presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. No son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de 19 importancia en la presentación de la información financiera. (Espejo y López, 2018, pp. 40-41)

A continuación, se nombrarán las normas de acuerdo al tipo empresa:

### **Tabla 4**

#### *Normas Internacionales de Contabilidad y su descripción*

<b>NIC</b>	<b>Denominación</b>	<b>Descripción</b>
1	Presentación de Estados Financieros	Establece las bases para presentar los estados financieros para que estos sean comparables.
2	Inventarios (existencias).	Determina el tratamiento contable que debe tener las existencias.
7	Estado de Flujos de Efectivo.	Tiene que ver con el suministro de información de flujos de efectivos
8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Se refiere a las políticas contables, sus cambios, además estimaciones contables y corrección de errores.

NIC	Denominación	Descripción
12	Impuesto a las Ganancias	Se refiere al tratamiento contable del impuesto a las ganancias.
16	Propiedades, Planta y Equipo	Establece el tratamiento contable de propiedad, plata y equipo.
18	Ingresos de Actividades Ordinarias	Determina el tratamiento contable que se le debe dar a los ingresos ordinarios.
36	Deterioro por Valor de los Activos	Se refiere a la contabilización de un activo por un importe que no sea superior al importe recuperable mediante las ventas o utilización

*Nota.* Normas Internacionales de contabilidad, tomado del Libro de Contabilidad Inicial de los autores Elizalde y Montero (2020), pp. 55-56.

### Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) fueron aprobados en 1965 por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas. Según Elizalde y Montero (2020):

Son el conjunto de normas que sirven de guía para realizar los registros contables de las operaciones económicas y financieras de una empresa. Además, constituyen 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. (p.41)

Los principios contables de acuerdo a Elizalde y Montero (2020), donde establece que todo contador debe tener siempre presente a la hora de llevar cualquier contabilidad financiera:

- **Equidad.** Este principio establece que la contabilidad de una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que, 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.** Se considera que cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.
- **Bienes Económicos.** Determina que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.
- **Moneda de Cuenta.** Según este principio, el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país. Esto es importante por cuanto de esta forma se pueden

agrupar dentro de un mismo recurso (moneda) todos los componentes del patrimonio y asignarles un precio por cada unidad.

- **Empresa en Marcha.** Se refiere al supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo. Caso contrario, esta novedad debe ser registrada en las notas de los estados financieros.
- **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.** Es sinónimo de fiabilidad dentro del proceso contable. Significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables. En consecuencia, toda información contable debe estar sustentada con pruebas objetivas.
- **Prudencia.** En este principio, no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable
- **Uniformidad.** Significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieren modificación de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la empresa, en ese caso, dichos cambios deberán quedar registrados en la memoria contable.
- **Exposición.** Establece que los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.
- **Materialidad.** Para la aplicación de los principios generales y normas particulares, se debe actuar con sentido práctico; sin embargo, muchas veces hay situaciones que no encuadran, pero a pesar de ello no presentan problemas ya que su efecto no distorsiona el cuadro general.
- **Valuación al Costo.** Los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos. Para establecer el precio de un activo se debe considerar el precio del bien, más los costos y gastos que se generaron para adquirir dicho bien.
- **Devengado.** Se refiere a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
- **Realización.** Establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados.

- **Partida Doble.** Toda transacción se debe registrar como mínimo en dos cuentas o partidas, aunque pueden ser más, es decir; que en toda transacción existirá un doble registro. El primer registro contabilizará el aumento o disminución de un elemento patrimonial y el segundo registro contabilizará lo contrario al primero en otra cuenta. Esto con la finalidad de evidenciar el aumento o disminución de los diferentes elementos patrimoniales. (pp.42-49)

### **Sistema Contable**

La necesidad de implementar un sistema contable en una empresa es primordial, así lo afirma Mamian (s.f.), el cual lo define como “un programa que recopila, calcula, almacena y procesa información financiera y de contabilidad de un modo rápido y eficiente. Están diseñados especialmente para automatizar los procesos complejos de toda empresa, lo que deja más espacio para el análisis de datos.” (párr. 3)

El sistema contable como tal sirve como una herramienta para poder llevar acabo los registros y operaciones sean estas financieras o económicas de la empresa con el fin de obtener resultados con arreglo .

### **Objetivo**

Un sistema de contabilidad permite cumplir con los siguientes objetivos

- Registrar y almacenar los datos de todas las transacciones comerciales y financieras de las empresas
- Proporcionar información útil para la toma de decisiones
- Garantizar la fiabilidad de las actividades comerciales de la empresa. (párr. 7)

### **Cuenta Contable**

Las cuentas contables son un instrumento utilizado por las empresas para registrar los movimientos que estas hayan realizado y que puedan tener un impacto económico en la empresa. A través de las cuentas contables podemos obtener información acerca del origen, así como la fecha y el destino de los movimientos económicos que corresponden a las partidas del patrimonio neto de la empresa, así como de la situación del activo y del pasivo. (López, 2021)

### **Clasificación**

Las cuentas contables pueden clasificarse en relación a varios criterios, como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 5***Clasificación de la cuenta contable*

Clasificación	Denominación	Características
<b>Por su Naturaleza</b>	Cuentas Patrimoniales o de Balance	Cuentas de activo, pasivo y patrimonio y se utilizan para representar el patrimonio de una empresa o negocio; es decir, es la inversión para que opere la empresa.
	Cuentas de Resultados	Son cuentas de ingresos, gastos, costos de ventas, costos de producción y se encargan de registrar las actividades económicas propias del objeto social de la empresa.
<b>Por su Función</b>	Cuentas Reales o Permanentes	Conforman el estado de situación financiera, no se cierran al final del periodo contable y los saldos son acumulativos y se trasladan de un ejercicio económico a otro.
	Cuentas Nominales o de Pérdidas y Ganancias	Conforman el estado de resultados, registran los movimientos económicos que realiza una empresa en su normal funcionamiento y se cierran al final del ejercicio económico (31 de diciembre).
<b>Por el Saldo</b>	Cuentas Deudoras	Son las cuentas del activo, costos y gastos, las mismas que tienen saldo deudor se obtiene cuando los movimientos totales del debe son mayores a los movimientos totales del haber.
	Cuentas Acreedoras	Las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos estos tienen saldo acreedor se obtiene cuando los movimientos totales del debe son menores a los movimientos totales del haber.

*Nota.* Clasificación de las cuentas contables, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.79), por Espejo y López (2018).

### **Ecuación Contable**

Para el autor Westreicher (2021), define a “la ecuación contable en una igualdad que expresa que el valor de los recursos que posee una compañía es igual al valor de los recursos propios más el valor de los recursos obtenidos de terceros.” (párr. 1)

La ecuación contable, también se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad:

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

Las autoras Espejo y López, (2018) mencionan que la ecuación contable es la igualdad que representa, los elementos en los que se basa la actividad económica, los mismos que se detallan a continuación:

- **Activo.** Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa, de los mismos se espera tener beneficios económicos.
- **Pasivo.** Son las obligaciones contraídas con terceros, las mismas que se producen de sucesos pasados.
- **Patrimonio.** Es todo lo que pertenece a la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. (p. 63)

### **Sistema de Control de Inventario**

El sistema de control de inventario de acuerdo con Rodríguez (2023) “es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena.” (párr. 2), además de saber qué tiene, identifica cuáles productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje.

Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios:

- Sistema de Cuenta Permanente o Perpetuo.
- Sistema de Cuenta Periódico o Múltiple

#### **Sistema de Cuenta Permanente o Perpetuo.**

El sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada. Para el registro contable mediante el sistema de inventario permanente se utilizan las cuentas: inventario de mercaderías, ventas, costo de ventas. (Espejo y López, 2018, p. 178)

#### ***Cuentas que intervienen***

Para las autoras Espejo y López, (2018), detallan las cuentas que intervienen en el sistema Permanente:

**Inventario de Mercaderías.** Permanece en constante actividad, a cada instante mostrará el valor del inventario final.

**Ventas.** La cuenta ventas forma parte de los ingresos ordinarios de la empresa, registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidas a clientes

**Costo de Ventas.** Esta cuenta registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa. (pp. 179-182)

### ***Tarjetas Kárdex***

Es una herramienta que permite el registro y control ordenado y organizado de las mercaderías que se mantienen en el almacén o bodega de las empresas comerciales e industriales. Según Espejo y López (2018):

El kárdex registra los movimientos de entradas (al precio de compra) y salidas (al costo) de los productos de la misma naturaleza y los saldos de cada uno. Esta herramienta permite conocer el saldo en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico; además, constituye el auxiliar de la cuenta inventario de mercaderías en las empresas comerciales, por consiguiente, la sumatoria de los saldos del kárdex representa el total del inventario de mercaderías al precio de costo. (p.185)

### **Sistema de Cuenta Periódico o Múltiple**

De acuerdo con Bravo (2013) “este sistema consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere de la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante la constatación física de la mercadería” (p.107).

### ***Cuentas que intervienen***

Según el autor Zapata, (2017) la cuentas que intervienen el sistema de cuenta Periódica son las siguientes:

**Mercadería.** Esta cuenta tiene un movimiento muy limitado durante el período y por tanto delega a otras cuentas su dinámica real. Solo se mueve en tres momentos al registrar al inventario inicial, al realizar las regulaciones y para registrar el valor del inventario final.

- Se debita por el valor del inventario inicial y por el inventario final.
- Se acredita por el valor de la regulación.

**Ventas.** Se encarga de registrar las ventas de mercaderías que constan en las facturas respectivas u otro documento oficial que lo reemplace.

- Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de la regulación (ventas netas).
- Se acredita por todas las ventas de mercadería al contado o a crédito

**Devoluciones en Ventas.** Por devolución de mercaderías se debe emitir la nota de crédito mercantil.

- Se debita por cada devolución de mercadería vendida.
- Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas

**Descuento en Ventas.** Registra los valores por descuentos en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida.

- Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.
- Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

**Compras.** Se encarga de registrar las adquisiciones tanto al contado como a crédito.

- Se debita por todas las adquisiciones de mercaderías al contado o crédito.
- Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas en la regulación

**Devolución en Compras.** Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. El registro de las devoluciones se sustenta en una nota de crédito emitida por el proveedor.

- Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.
- Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

**Descuento en Compras.** Registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

- Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos en compras a la cuenta compras.
- Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

**Costo de Ventas.** El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de ventas. En este sistema se lo conoce al fin del período a partir de la toma física y valoración de inventarios que no pudieron ser vendidos dentro del período.

- Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.
- Se acredita por el inventario final de mercaderías y por la regulación

**Utilidad Bruta en Ventas.** Es una cuenta de resultados por tanto transitoria que se encarga de registrar la diferencia obtenida entre las ventas menos el costo de dichas ventas durante un período determinado. Se la detalla a continuación

- Se debita por el asiento de cierre de libro con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.
- Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo

**Tabla 6**

*Asientos tipo del sistema de cuenta periódico o múltiplo*

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Mercadería		XXXX	
		Capital			XXXX
		<b>P/r. el valor inicial de mercadería en el nuevo período</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Caja		XXXX	
		Ventas			XXXX
		<b>P/r. la venta de mercadería según fact. Nro. __</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Devolución en Ventas		XXXX	
		Caja o Banco			XXXX
		<b>P/r. la devolución de mercadería vendida según fact. Nro. __</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Caja		XXXX	
		Descuento en Ventas		XXXX	
		Ventas			XXXX
		<b>P/r. la venta de mercadería y con descuento según fact. Nro.</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Compras		XXXX	
		Caja o Bancos			XXXX
		<b>P/r. la compra de mercadería al proveedor NN, según fact. Nro.</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Caja		XXXX	
		Devolución en Compras			XXXX
		<b>P/r. la devolución de mercadería al proveedor NN, según fact. Nro.</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Compras			
		Caja o Bancos			
		Descuento en Compras			
		<b>P/r. la compra de mercadería al proveedor NN, con un descuento de x% según fact. Nro.</b>			

*Nota.* Asientos tipo, tomado de Contabilidad General (p.133-135), por Zapata (2017).

### ***Asientos de Regulación a la Cuenta Mercadería***

Conforme con Bravo (2013), cuando se aplica el sistema de cuenta múltiple para el control de la mercadería es necesario que, al finalizar el periodo contable se realice la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

**Compras Netas.** Se determina a partir de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

**Ventas Netas.** Se consigue a partir de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en venta.

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

**Registro Contable del Inventario Final.** Se obtiene a partir de la toma física del inventario extracontable.

**Costo de Ventas.** Se determina de las mercaderías de inventario inicial más las compras netas menos mercaderías de inventario final.

**Utilidad Bruta en Ventas.** Es el resultado cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

**Tabla 7**

*Asientos de regulación a la cuenta Mercadería*

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Devolución en compras		Xxxx	
		Descuento en compras		Xxxx	
		Compras			xxxx
		<b>P/r. las compras netas</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Ventas		Xxxx	
		Devolución en Ventas			xxxx
		Descuento en Ventas			xxxx
		<b>P/r. las ventas netas</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Costo de Ventas		Xxxx	
		Mercadería (inventario inicial)			xxxx
		Compras Netas			xxxx
		<b>P/r. la mercadería disponible para la venta y el costo de venta</b>			

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Mercadería (inventario final)		Xxxx	
		Costo de Ventas			xxxx
		<b>P/r el valor del inventario final y el costo de venta</b>			
__/__/__		<b>-x-</b>			
		Ventas		Xxxx	
		Costo de Ventas			xxxx
		Utilidad Bruta en Ventas			xxxx
		P/r. la utilidad bruta en ventas			

*Nota.* Asiento de regulación, tomado del Libro de Contabilidad General (p.114- 115), por Bravo (2013).

### **Plan de Cuentas**

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes. Según Espejo y López (2018):

Es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa. (p.80)

#### **Importancia**

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

#### **Características**

Según las autoras Espejo y López (2018), “El plan de cuentas debe elaborarse de tal forma que permita cumplir con los objetivos de la contabilidad y se ajuste a las necesidades específicas de información de la empresa” (p.80). El plan de cuentas tiene las siguientes características:

- Es flexible debido a que está estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas, o subcuentas, según las necesidades de la información de la empresa.
- Una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con la normativa contable vigente.

- Es jerarquizado ya que permite diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas, y subcuentas a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.
- Tiene claridad en las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales o antiguas. (p. 80)

### **Codificación**

Es la expresión resumida de una idea mediante la utilización de números, letras o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente al nombre para Zapata (2017), “lo más importante del código es que se constituye en el complemento perfecto del plan de cuentas.” (p.50)

### ***Sistema de Codificación***

- **Alfabético.** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico.** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico.** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto.** Utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura (Zapata, 2017, p. 50).

### **Manual de Cuentas**

El manual de cuentas es una guía que permite al contador tener un conocimiento claro de las circunstancias en las cuales debe hacer uso de cada una de las cuentas establecidas en el plan de cuentas de una entidad, ya que explica el concepto o naturaleza de las mismas, sus movimientos, es decir en qué momento se debita y cuando se acredita, así como su respectivo saldo.. (Contabilidad Básica, 2023)

Para los autores Salazar y Ponce (2019), definen al manual de cuentas como “el registro del hecho económico de una cuenta y de todas aquellas que contempla el plan de cuenta.” (p. 28), por lo cual debe estar estructurado de la siguiente manera:

- Grupo o elemento al que pertenece ( activos, pasivo, patrimonio, resultado).
- Nombre de la cuenta.

- Código de la cuenta.
- Cargos: se definen los conceptos por el cual se Cargará.
- Abonos: se definen los conceptos por el cual se Abonará.
- Saldo de la cuenta.

### Proceso Contable

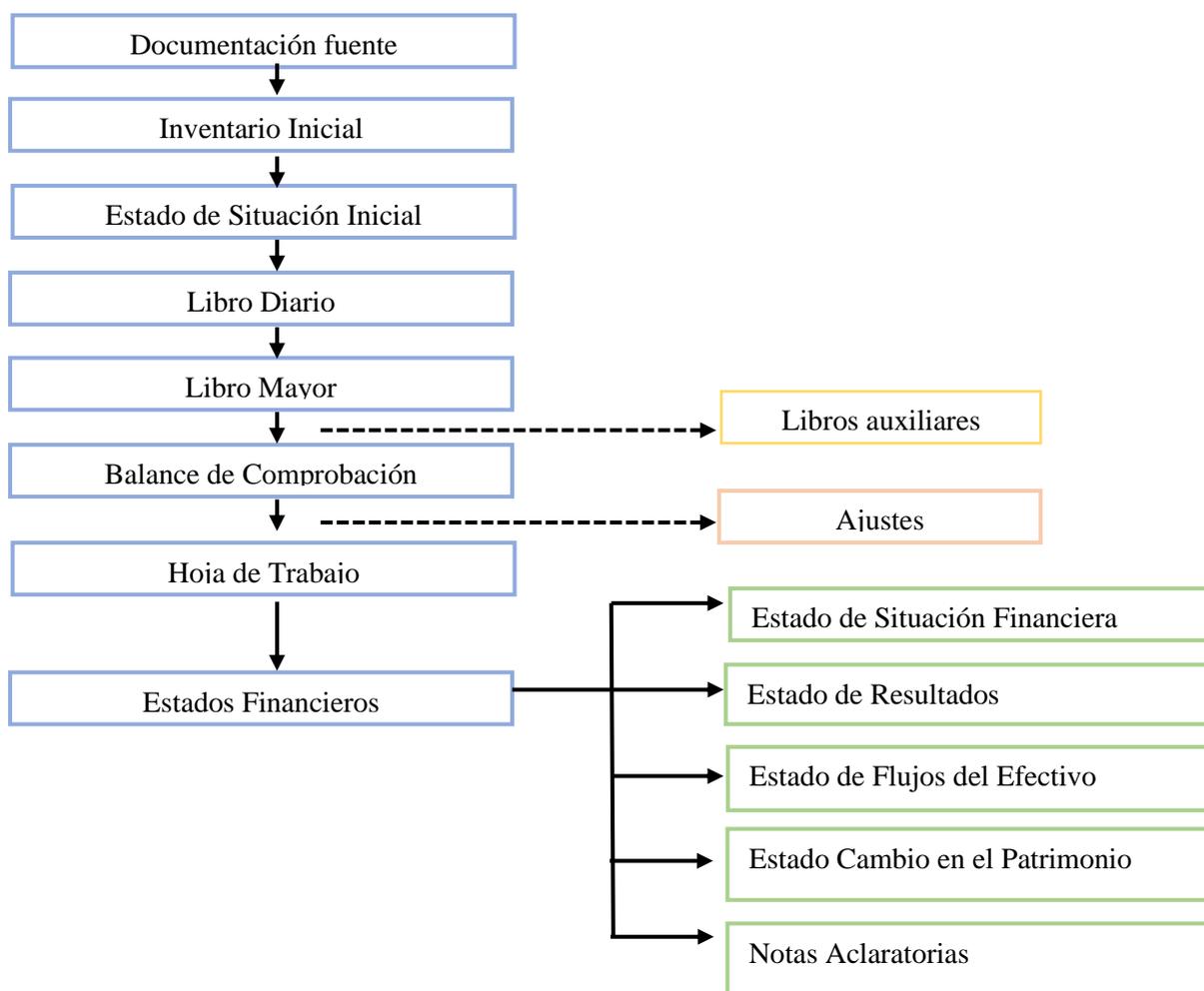
Según Espejo y López (2018) afirman que:

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado periodo de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permite la obtención de información útil y completa a través de los estados financieros. (p. 480)

Las fases del ciclo contable son:

**Figura 1**

*Ciclo Contable*



*Nota.* Proceso del ciclo contable, Tomado del Libro de Contabilidad Inicial (p.113), por Elizalde y Montero (2020).

## **Documentos Fuente**

Las autoras Espejo y López (2018), muestran que estos documentos “ son el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal.” (p. 482)

Estos documentos fuente son el respaldo de que la información que están en las transacciones u operaciones verifican la fiabilidad y pertinencia de dichas actividades económicas, cabe recalcar que estos documentos son autorizados por el SRI, para poder demostrar los registros contables que se realizan en la empresa.

## **Clasificación de los Documentos Fuente**

### ***Documentos No Negociables***

Según Tello et al. (2018), son aquellos que “ facilitan la puesta en marcha de las empresas por cuanto permiten el control de las actividades (transacciones) evitando desorden, mantienen como característica que son numerados.” (p.20)

En estos documentos se pueden encontrar los siguientes:

- Facturas
- Notas de débito
- Notas de crédito
- Comprobantes de egreso
- Comprobantes de ingreso
- Recibos
- Notas de ventas

**Factura.** Se puede realizar la emisión de una factura por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados. Los contribuyentes que emitan y entreguen facturas por montos iguales o superiores a \$200,00 deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador. ( Espejo y López, 2018, p. 484)

Este tipo de documento facilita el registro contable en el libro diario y permite llevar la contabilidad ordenada, en cuanto se nos pregunte por el respaldo de dicho registro se puede mostrar este documento que lo respalda.

## Figura 2

### Formato de factura

<div style="background-color: #d4edda; padding: 5px; text-align: center; margin-bottom: 10px;"><b>COMERCIAL "XYZ"</b></div> <p style="text-align: center;">Ing. Carlos Alberto Lojan Zumba OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <p><b>Dirección:</b></p> <p><b>Sr(es):</b> _____</p> <p><b>Fecha Emisión:</b> _____</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"><b>R.U.C</b></td> <td>XXXXXXXXXXXXXX</td> </tr> <tr style="background-color: #fff3cd;"> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>FACTURA</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">N0. xxx-xxx-xxxxxxxx</td> </tr> <tr> <td><b>AUT. SRI:</b></td> <td>XXXXXXXXXX</td> </tr> </table> <p><b>R.U.C / C.I.</b> _____</p> <p><b>Guía de Remisión:</b> _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th style="width: 15%;">CANT.</th> <th style="width: 55%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 15%;">P. UNIT</th> <th style="width: 15%;">V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> <p style="font-size: small; margin-top: 5px;">VALIDO HASTA SU EMISIÓN xx-xx-xxxx</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">FORMA DE PAGO</th> </tr> <tr> <td style="width: 70%;">Efectivo:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Transferencia;</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Depósito:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Otros:</td> <td> </td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 70%;">Subtotal 12%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Subtotal 0%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Descuento</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>IVA 12%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td><b>VALOR TOTAL</b></td> <td> </td> </tr> </table>	<b>R.U.C</b>	XXXXXXXXXXXXXX	<b>FACTURA</b>		N0. xxx-xxx-xxxxxxxx		<b>AUT. SRI:</b>	XXXXXXXXXX	CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL													FORMA DE PAGO		Efectivo:		Transferencia;		Depósito:		Otros:		Subtotal 12%		Subtotal 0%		Descuento		IVA 12%		<b>VALOR TOTAL</b>	
<b>R.U.C</b>	XXXXXXXXXXXXXX																																												
<b>FACTURA</b>																																													
N0. xxx-xxx-xxxxxxxx																																													
<b>AUT. SRI:</b>	XXXXXXXXXX																																												
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL																																										
FORMA DE PAGO																																													
Efectivo:																																													
Transferencia;																																													
Depósito:																																													
Otros:																																													
Subtotal 12%																																													
Subtotal 0%																																													
Descuento																																													
IVA 12%																																													
<b>VALOR TOTAL</b>																																													
_____ F. Emisor	_____ F. Conforme																																												

*Nota.* Formato de factura, establecido por el Servicio Rentas Internas.

### Comprobantes de Retención

Para las autoras Espejo y López (2018) afirman lo siguiente:

Documentos que acreditan las retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA, son emitidos por los agentes de retención y deben entregarse a los proveedores dentro de los 5 días hábiles siguientes, contados desde la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta. (p. 485)

Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción.

### Figura 3

#### Formato de Comprobante de Retención

<b>COMERCIAL " XYZ "</b>			<b>RUC:</b>	
Lojan Zumba Carlos Alberto OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Agente retención Nro. Resolución			<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>	
Dirección matriz:			No. xxx-xxx-xxxxxxx	
Sr(es):			<b>Nro. De autorización:</b> xxxxxxxxxx	
RUC/C.I:			Fecha de emision	
Direccion:			Tipo de comprobante:	
			N° de comprovante de venta:	
Código	Impuesto	Base imponible para la retencion	% de retencion	Valor retenido
Valido para su emision hasta el xx-xx-xxxx				
Firma del agente de retencion				

*Nota.* Formato de comprobante de retención, establecido por el Servicio de Rentas Internas.

#### **Documentos Negociables**

Son documentos que tienen por característica de poder cambiar al dinero en efectivo, ya que son susceptibles de negociación. Los más comunes de acuerdo a Espejo y López (2018) son:

**Cheque.** Un documento de pago a la vista, a la orden del beneficiario, mediante el cual el girador ordena a una entidad financiera, realice el pago contra los fondos que mantiene en cuentas corrientes. (p. 486)

**Letras de Cambio.** Es un documento de crédito mercantil, de valor formal, con una orden incondicional de pagar al vencimiento del plazo, en un lugar determinado al beneficiario, vinculando solidariamente al deudor y garante. (p. 488)

#### **Inventario Inicial**

Determinar el inventario es crucial para planificar el ejercicio contable presente y futuro. Según Llamas (2020) “el inventario inicial es aquel que se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones de este al final del ejercicio anterior.” (párr. 1)

Según Gasbarrino (2023) “un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles, derechos y deudas existentes de una empresa, que pueden utilizarse para su

alquiler, uso, transformación, consumo o venta, permitiendo así conocer la fluctuación de estos elementos patrimoniales.” (párr. 4)

**Tabla 8**

*Modelo del Inventario Inicial*

<b>EMPRESA COMERCIAL “XYZ”</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL --- DE ---- DEL 20--</b> <b>Expresado en Dólares Americanos</b>					
					FOLIO N.º
Código	Cantidad	Detalle	Valor Unit.	Valor Parcial	Valor Total
Catamayo. – de --- 20--					
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>GERENTE</b>			<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>CONTADOR</b>		

*Nota.* Modelo del Inventario Inicial, tomado de Inventario Inicial por Gonzales (2019).

**Estado de Situación Inicial**

Para los autores Tello et al. (2018) el estado de situación inicial es definido de la siguiente manera:

Establece al comienzo del período contable de la empresa, este balance resume la posición inicial de la compañía a nivel financiero y patrimonial y representa la posición financiera inicial de la empresa y es la primera entrada en el diario de la empresa. La información financiera con la que cuenta la empresa al inicio del ejercicio, con la información obtenida se abren los libros mayores, los cuales se pueden mostrar de forma vertical y horizontal y representan su activo, deuda y patrimonio. (p. 21)

La estructura básica del Estado de Situación Inicial incluye los siguientes elementos:

- **Activos.** Son los bienes y derechos que posee la empresa.
- **Pasivos.** Son las obligaciones y deudas que tiene la empresa.
- **Patrimonio.** es el valor residual de los activos después de deducir los pasivos.

**Tabla 9**

*Modelo del Estado de Situación Inicial*

<b>EMPRESA COMERCIAL "XYZ</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b> <b>AL -- DE ---- DEL 20--</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes del efectivo</b>	<b>xxx</b>	
1.01.01.01	Caja	xxx	
1.01.01.02	Bancos	xxx	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y Documentos por cobrar</b>	<b>xxx</b>	
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	xxx	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>	<b>xxx</b>	
1.01.03.01	Mercadería	xxx	
1.01.03.02	Inventario de Suministros de oficina	xxx	
1.01.03.03	Inventario Materiales de limpieza	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>xxx</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>xxx</b>	
1.02.01.01	Muebles y enseres	xxx	
1.02.01.03	Equipo de computación	xxx	
1.02.01.05	Vehículo	xxx	
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y Documentos por pagar</b>	<b>xxx</b>	
2.01.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	xxx	
<b>2.01.02</b>	<b>Beneficios a empleados</b>	<b>xxx</b>	
2.01.02.02	IESS por pagar	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>Capital</b>	<b>xxx</b>	
3.01.01	Capital Propio	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
			Catamayo, -- de ---- del 20--
	----- <b>Propietario</b>		----- <b>Contadora</b>

*Nota.* Modelo del Estado de Situación Inicial, tomado de la Revista de Investigación SIGMA (p. 92), Morales Antamba et al. (2019)

### Libro Diario

El procedimiento de registrar las transacciones en el diario general se conoce con el nombre de jornalización. Es por ello que los actores Gamboa et al. (2017), conceptualizan al libro diario como:

Un registro estándar en todos los sistemas contables, ya sean manuales o informáticos y de acuerdo a las necesidades propias de cada empresa, pueden incluirse campos adicionales. Por lo general, en los sistemas informáticos se realiza un comprobante de diario general por cada transacción. (p.56)

**Tabla 10**

*Modelo de Libro Diario*

<b>COMERCIAL "XYZ"</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>DEL -- DE ---- AL -- DE ---- DEL 20--</b>				
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>				
				<b>FOLIO N.º --</b>
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Propietario			Contador	

*Nota.* Modelo del Libro Diario, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.490), por Espejo y López (2018).

### Libro Mayor

De acuerdo con Espejo y López, (2018) el libro mayor es:

El registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general; por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Este proceso se conoce con el nombre de mayorización. (p. 493)

**Tabla 11**

*Modelo del Libro Mayor General*

<b>EMPRESA COMERCIAL "XYZ"</b>					
<b>LIBRO MAYOR GENERAL</b>					
<b>Expresado em Dólares Americanos</b>					
<b>Nombre de la cuenta:</b>			<b>Código:</b>		
<b>AÑO: 20--</b>			<b>Folio Nro. 00-</b>		
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>SUMAN</b>					

*Nota.* Modelo del Libro Mayor General, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.494), por Espejo y López (2018).

## Libros Auxiliares

De acuerdo con las autoras Espejo y López (2018) señalan que “sirven para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas” (p. 493).

**Auxiliar en Compras.** Contiene el registro de valores y datos de todas las facturas de compra de mercadería que la empresa realiza, con su respectiva retención en caso de ser necesario.

**Tabla 12**

*Formato del auxiliar de compras*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ"														
AUXILIAR DE COMPRAS														
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)														
Semana:											Anexo: 00X			
Fecha	No. Factura	Proveedor	Tipo de Contri.	Ruc	Subtotal		Subtotal	Desc.	IVA 12%	Total	FORMA DE PAGO			
					0%	12%					Caja	Bancos	Crédito	
<b>TOTAL</b>														

*Nota.* Esta información fue tomada del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.25), por Espejo y López (2018).

**Auxiliar de Ventas.** Contiene el registro de valores y datos de todas las facturas de venta de mercadería en orden cronológico que la empresa realiza.

**Tabla 13**

*Formato del auxiliar de ventas*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ"									
AUXILIAR DE VENTAS									
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)									
Semana:								Anexo: 0XX	
Fecha	No. Factura	Cliente	IVA 12%	IVA 0%	Descuento	Total	Forma De Pago		
					%		Caja	Bancos	Crédito
<b>Total</b>									

*Nota.* Auxiliar de ventas, del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.25) , por Espejo y López (2018).

**Auxiliar Cuentas por Cobrar.** Se registran los saldos de los clientes que tienen una deuda pendiente con la empresa, en el mismo se detalla tanto el saldo inicial, abonos y saldo final.

**Tabla 14***Formato del Auxiliar en Cuentas por Cobrar*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:		CÓDIGO:		ANEXO: 00X
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<b>TOTAL</b>				-

*Nota.* Auxiliar de cuentas por cobrar, tomada del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.25) , por Espejo y López (2018).

**Auxiliar Cuentas por Pagar.** Registra los detalles de las deudas contraídas por la empresa hacia sus proveedores, en el cual se puede encontrar el saldo inicial, abonos y saldo final de la deuda.

**Tabla 15***Formato del Documento Auxiliar de Cuentas por Pagar*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR EXPRESADO EN DÓLARES				
PROVEEDOR		CÓDIGO:		ANEXO: 00X
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<b>TOTAL</b>				-

*Nota.* Auxiliar de cuentas por pagar, tomada del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.25) , por Espejo y López (2018).

**Rol de Pagos.** Según Tello et al. (2018) lo define como “un documento contable que constituye un registro de los ingresos y descuentos mensuales de los trabajadores que están a cargo de la empresa.” (p.30)

**Tabla 16***Formato del Rol de Pagos*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ" ROL DE PAGOS MES: XXXX								
No.	Apellidos y Nombre	RUC/ C.I	Cargo	Ingresos	Total de Ingresos	Egresos	Total de Egresos	Valor a recibir
				Salario Básico Mensual		Aporte Individual 9,45%		
<b>TOTAL</b>								

*Nota.* Rol de pagos, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.343), por Espejo y López (2018).

**Rol de Provisiones.** Es un documento en el cual se establece una provisión a los trabajadores por concepto de beneficios sociales independientemente de su salario regular

**Tabla 17**

*Formato del Rol de Provisiones*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ"								
ROL DE PROVISIONES								
MES: XXX								
Nro.	Apellido y Nombre	Cargo	Salario Básico	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercera Remune.	Décimo Cuarta Remune.	Fondos de Reserva	Total
<b>TOTAL</b>								

*Nota.* Rol de provisiones, tomado de Contabilidad General (p.72), por Tello et al. (2018). Loja, Grupo Compás

### **Balance de Comprobación**

El balance de comprobación es un instrumento utilizado para agrupar de manera resumida las cuentas que se encuentran en el libro mayor, en este sentido Espejo y López (2018) afirman que es “la información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.” (p. 500)

**Tabla 18**

*Modelo del Balance de Comprobación*

EMPRESA COMERCIAL "XYZ"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
DEL .... DE ..... AL ... DE ..... DEL 20...					
Expresado en Dólares Americanos					
Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>SUMAN</b>					
Catamayo, ... de .... del 20....					
_____			_____		
<b>Propietario</b>			<b>Contador</b>		

*Nota.* Modelo del Balance de comprobación, tomado de Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.501), por Espejo y López (2018).

## Ajustes Contables

Los ajustes son depuraciones de aquellas cuentas que pueden presentar datos erróneos. Las cuentas pueden presentar datos incorrectos como consecuencia de omisiones o desactualizaciones. Para ello se deberán realizar los respectivos ajustes, consiguiendo de esta forma que los valores de cada una de las cuentas sean correctos. (Elizalde y Montero, 2020, p.125)

### *Tipos de Ajustes Contables*

Según Zapata (2017), describe los siguientes tipos de ajustes los cuales son:

**Ajustes por Provisión para las Cuentas Incobrables.** Es común que las empresas opten por realizar ventas a crédito. Para llevar a cabo este proceso, implementan un riguroso procedimiento de evaluación destinado a determinar la elegibilidad de los solicitantes como potenciales beneficiarios de crédito. La Ley del Régimen Tributario Interno (2022) manifiesta que “las provisiones destinadas a los créditos incobrables derivados de actividades normales de la empresa, realizadas en cada período fiscal a una tasa anual del 1% sobre los créditos comerciales otorgados en dicho período.” p. 18

**Tabla 19**

#### *Ajuste por Provisión*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
--/--/----	-x-		
	Cuentas Incobrables	xxxx	
	Provisión de Cuentas Incobrables		xxxx
	<b>P/r. el ajuste por la provisión de cuentas incobrables correspondiente a</b>		

*Nota.* Registro de la provisión de las cuentas incobrables. Tomado de tomado de Contabilidad General (p.77), por Zapata (2017).

**Ajuste por Consumos.** Se trata de registros contables realizados al término de un período financiero con el propósito de ajustar el valor actual de los inventarios de suministros, materiales y artículos de oficina o limpieza. Estos ajustes representan costos para la empresa al momento en que se registran los consumos correspondientes. (Zapata, 2017, p.18)

**Tabla 20**

#### *Ajustes por Consumo*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
--/--/----	-x-		
	Consumo de Suministros de Oficina	xxxx	
	Inventario de Suministros de Oficina		xxxx
	<b>P/r Ajuste por consumo de suministros de oficina</b>		

*Nota.* Registro del consumo. Tomado de tomado de Contabilidad General (p. 78), por Zapata (2017).

**Ajuste por Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.** Guajardo y Andrade (2018) aluden que “es el desgaste o depreciación de los activos fijos, se pueden utilizar varios métodos para calcular la depreciación una vez que ha pasado la vida útil de un activo.” (p. 41)

Para calcular la depreciación de los activos fijos se puede utilizar diferentes métodos:

- Método de Línea Recta.
- Método de Unidades Producidas.
- Método de Saldos Decrecientes.

**Método de Línea Recta.** Para Espejo y López (2018) consiste en distribuir el valor depreciable de manera constante a lo largo de su vida útil, sin embargo, no siempre es el más conveniente, debido a que un activo no se va a depreciar de manera distribuida en toda su vida útil (p. 240).

La fórmula para calcular la depreciación:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Son deducibles los gastos previstos en Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI (2022) en el art. 28, numeral 6 en el cual establece el porcentaje anual de la depreciación (p. 37), como se muestra a continuación:

**Tabla 21**

*Porcentajes para determinar la depreciación*

Activo Depreciable	% Depreciación Anual Deducible	Vida Útil (Años)
Inmuebles, Naves, Aeronaves, Barcazas	5%	20
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles	10%	10
Vehículo, Equipo de Transporte y Equipo Caminero.	20%	5
Equipo de computación y complementarios informáticos, sus accesorios y programas.	33%	3

*Nota.* Valores de depreciación de activos fijos, adaptado al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022).

**Tabla 22**

*Ajuste por depreciación*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
--/------	-x-		
	Depreciación de Equipo de Computación	xxxx	
	Depreciación Acumulada de equipo de Computación		xxxx
	<b>P/r. la depreciación del mes -----.</b>		

*Nota.* Registro de la provisión de las cuentas incobrables. Tomado de tomado de Contabilidad General (p.83), por Zapata (2017).



## Estado de Resultado

El estado de resultado un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. (Espejo y López, 2018, p. 520)

**Tabla 24**

*Modelo de Estado de Resultado*

<b>COMERCIAL "XYZ"</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>DEL .. DE ..... AL .. DE ..... DEL 20...</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ventas de Bienes</b>		
4.01.01.01	Ventas 0%	xxx	
	<b>Total de Ingresos Operacionales</b>		<b>xxx</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTO</b>		
<b>5.01.01</b>	<b>Costos Operacionales</b>		
5.01.01.01	(+) Compras	xxx	
5.01.01.02	(-) Descuento en Compras	xxx	
5.01.01.04	(+) Transporte en Compras	xxx	
	(=) Compras Netas	xxx	
	(+) Mercadería Inicial	xxx	
	(=) Mercadería Disponible para la venta	xxx	
1.01.03.01	(-) Mercadería Final	xxx	
5.01.01.05	(=) Costos de Ventas		xxx
4.01.01.04	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>xxx</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Operacionales</b>		
5.02.01.01	Sueldos y salarios	xxx	
5.02.01.09	Depreciación de vehículo	xxx	
5.02.01.10	Consumo de Suministros de oficina	xxx	
5.02.01.11	Consumo de Materiales de limpieza	xxx	
5.02.01.12	Arriendo de Local	xxx	
	<b>Total de Gastos Operacionales</b>	xxx	<b>xx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>		
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	xxx	<b>xxx</b>
Catamayo, -- de ---- del 20---			
_____ <b>Propietario</b>		_____ <b>Contadora</b>	

*Nota.* Modelo del Estado del Resultado, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.523), por Espejo y López (2018).

## Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. (Espejo y López, 2018, pág. 518)

**Tabla 25**

*Modelo de Estado de Situación Financiera*

COMERCIAL "XYZ"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL .. DE ..... DEL 20..			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes del efectivo</b>		<b>xxx</b>
1.01.01.01	Caja	xxx	
<b>1.01.02</b>	<b>Cuentas y Documentos por cobrar</b>		<b>xxx</b>
1.01.02.01	Cuentas por cobrar clientes	xxx	
1.01.02.02	(-) Provisión de cuentas incobrables	xxx	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>		<b>xxx</b>
1.01.03.01	Mercadería	xxx	
1.01.03.03	Inventario Materiales de limpieza	xxx	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>xxx</b>
1.02.01.01	Muebles y enseres	xxx	
1.02.01.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	xxx	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.01</b>	<b>Cuentas y Documentos por pagar</b>		<b>xxx</b>
2.01.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ -</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ -</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>Capital</b>		<b>xxx</b>
3.01.01	Capital Propio	xxx	
<b>3.02</b>	<b>Resultados</b>		
<b>3.02.01</b>	<b>Resultados del ejercicio</b>		<b>xxx</b>
3.02.01.01	Utilidad del ejercicio	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
			Catamayo, .. de ..... del 20..
	_____ <b>Propietario</b>		_____ <b>Contadora</b>

*Nota.* Modelo del Estado de Situación Financiera, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.520), por Espejo y López (2018).

## **Estado de Flujo de Efectivo**

Se concreta que el estado de flujo del efectivo permite conocer la realidad de la situación económica de la empresa, ya que por lo general tiende a dar a conocer el efectivo real con el que cuenta la empresa es por ello que Espejo y López (2018), define:

El Estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad. (p. 526)

### ***Método de Presentación de Flujo del Efectivo***

**Método Directo.** Presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Se aconseja que las entidades presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo, que suministra información útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto. (Espejo y López, 2018, p. 530)

### ***Contenido del Estado de Flujo del Efectivo***

De acuerdo con Espejo y López (2018), el contenido del Estado de flujos de efectivo por el método directo comprende:

- Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación: Categorías de cobros por actividades de operación y Categorías de pagos por actividades de operación.
- Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión.
- Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento.
- Variación neta de efectivo y equivalentes al efectivo (a + b + c).
- Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. (d)
- Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo. (e)
- Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo (d + e ). (p.530)

**Tabla 26***Modelo del Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo*

<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>		
<b>ESTADO FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>DEL ... DE ..... AL .. DE ..... DEL 20..</b>		
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>		
<b>a. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Entradas de efectivo por actividades de operación</b>		
Ingresos en efectivo por ventas	xxx	
<b>Total de las entradas de efectivo por actividades de operación</b>	<b>xxx</b>	
<b>Salidas de efectivo por actividades de operación</b>		
Pago a Proveedores	xxx	
Pago por servicios básicos	xxx	
<b>Total salidas de efectivo por actividades de operación</b>	<b>xxx</b>	
<b>Total de efectivo neto por actividades de operación</b>		<b>xxx</b>
<b>b. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Salidas de efectivo por actividades de inversión</b>		
Adquisición de activos intangibles	xxx	
<b>Total salidas de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>xxx</b>	
<b>Total de efectivo neto por actividades de inversión</b>		<b>xxx</b>
<b>c. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>Salidas de efectivo por actividades de Financiamiento</b>		
Préstamos a largo plazo	xxx	
<b>Total salidas por actividades de financiamiento</b>	<b>xxx</b>	
<b>Total de efectivo neto por actividades de financiamiento</b>		<b>xxx</b>
<b>d. Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>		<b>xxx</b>
<b>e. Efectivo y sus equivalentes al inicio del período</b>		<b>xxx</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del período</b>		<b>xxx</b>
		Catamayo, .. de ..... del 20..
_____	_____	
<b>Propietario</b>	<b>Contadora</b>	

*Nota.* Modelo del Estado Flujo de Efectivo, tomado del Libro de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.536), por Espejo y López (2018).

### **Notas Aclaratorias**

Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas aclaratorias que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con el propósito que los usuarios dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente. Según la NIC 1 (2019):

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática, la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Una entidad hará referencia cruzada de cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas. (párr. 113)

### ***Estructura***

Según la NIC 1 (2019), en las notas a los estados financieros se:

- a) Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b) Revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- c) Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (párr. 112)

### **Obligaciones Tributarias**

De acuerdo al Código Tributario (2018), en el art. 15 establece lo siguiente:

La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (p. 5)

### **Régimen General**

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. (SRI, s.f. a)

### ***Agente de Retención***

Los agentes de retención según lo estipulado por el Código Tributario (2018), en el art. 29 numeral 1, establece que “ las personas naturales o jurídicas que, en razón de su actividad, función o empleo, estén en posibilidad de retener tributos y que, por mandato legal, disposición reglamentaria u orden administrativa, estén obligadas a ello.” (p. 9)

Para la calificación de agentes de retención, el SRI considera lo siguiente:

- Se encuentren obligados a llevar contabilidad.

- Presenten un perfil positivo de cumplimiento de obligaciones tributarias y deberes formales.
- No registren deudas tributarias firmes relacionadas con la retención de impuestos.
- La relación de su Impuesto a la Renta causado y el total de los ingresos no represente una carga tributaria menor respecto a la de su sector económico.
- No hubiesen sido calificados por la Administración Tributaria como empresa fantasma o con transacciones inexistentes.
- Otros establecidos por la propia Administración Tributaria, que por su naturaleza permitan un adecuado control tributario.

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

El art. 1 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes (2016) define al RUC como “un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.” (p. 1)

### ***Contribuyente Obligados a Llevar Contabilidad***

Según el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2023), señala que los contribuyentes obligados a llevar la contabilidad son:

Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. (p. 34)

### ***Impuesto al Valor Agregado***

De acuerdo a lo estipulado en la Ley del Régimen Tributario Interno (2023), en el Art. 52 establece que el IVA:

Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (p. 80)

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

En el capítulo III del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022), en cuanto a declarar el IVA en el Art. 158 menciona:

Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado, y aquellos que realicen compras o pagos por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo.

Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, y los contribuyentes que establezca el SRI mediante resolución de carácter general, presentarán declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales. (pp. 160-161)

**Tabla 27**

*Plazo para realizar las declaraciones del IVA*

Noveno Dígito del RUC	Fecha de Vencimiento	Fecha Máxima para la Declaración Semestral	
		Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

*Nota.* Plazo a declarar el Impuesto al Valor Agregado, tomado del Art. 158 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) (p. 161- 162)

## Retención del Impuesto al Valor Agregado

**Tabla 28**

*Porcentajes de retenciones del IVA*

Agentes de Retención	Porcentajes de Retención
	Contribuyentes calificados como agentes de retención
Contribuyentes calificados como agentes de retención	30% Bienes
	70% Servicios, derechos, contratos de consultoría y comisiones por intermediación
	100% Servicios profesionales, arrendamiento de inmuebles (personas naturales), dietas, honorarios, miembros de cuerpos colegiados de elección popular.

*Nota.* Porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado, por SRI (s.f.).

## Declaración del Impuesto a la Renta

Conforme lo establece la Ley del Régimen Tributario Interno (2023), en el Art. 1 establece que el Impuesto a la Renta “es el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.”

De acuerdo al Art. 4 “son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley” (p. 2)

**Tabla 29**

*Cálculo del impuesto a la renta año 2023*

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción	% Impuesto fracción
		básica	Excedente
0	11.722	0	0%
11.722	14.935	0	5%
14.935	18.666	161	10%
18.666	22.418	534	12%
22.418	32.783	984	15%
32.783	43.147	2.539	20%
43.147	53.512	4.612	25%
53.512	63.876	7.203	30%
63.876	103.644	10.312	35%
103.644	En adelante	24.231	37%

*Nota.* Cálculo del Impuesto a la Renta, por SRI (s.f.).

**Tabla 30***Plazos para la declaración anual del Impuesto a la Renta*

<b>Noveno Dígito RUC</b>	<b>Plazo para personas naturales</b>
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

*Nota.* Plazo máximo a declarar el IR, SRI (s.f.).

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

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (2023), en el Art. 50 establece lo siguiente:

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. (p. 61 – 62)

**Tabla 31***Porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta*

<b>Porcentaje</b>	<b>Concepto</b>
1%	Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, bioacuático, forestal y Servicio de transporte privado de pasajeros.
1,75%	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal Seguros y reaseguros
2%	Servicios predomina la mano de obra y pagos a través de liquidaciones de compra
2,75%	Otros servicios aplicables el 2,75%
8%	Arrendamiento bienes inmuebles
10%	Honorarios profesionales

*Nota.* Porcentajes del Impuesto a la Renta, por SRI (s.f. b).

**Tabla 32***Plazo para realizar las declaraciones de retenciones en la fuente*

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

*Nota.* Plazo a declarar las retenciones en la fuente, por SRI (s.f. b).

### **Anexo Transaccional Simplificado**

A partir de 2013 este anexo es de presentación obligatoria para todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, es decir, usted o su contador deberán registrar en este anexo sus transacciones de compras ventas, exportaciones o ingresos del exterior y en la fuente del Impuesto a la Renta desde este año fiscal. El Anexo Transaccional Simplificado (ATS) es un reporte en el cual se debe presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones (Servicios de Rentas Internas SRI, 2018, p. 38).

### **Beneficios Sociales**

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

### **Afiliación a la Seguridad Social**

De conformidad al Art. 3 de la Ley de Seguridad Social (2023) “el seguro general obligatorio protegerá a las personas afiliadas, en las condiciones establecidas en la presente ley y demás normativa aplicable, de acuerdo a las características de la actividad realizada, en casos de maternidad, enfermedad, riesgos de trabajo, vejez, muerte, cesantía.” (p. 3)

### **Remuneración Básica Unificada**

Conforme al Art. 1 del Acuerdo No. MDT-2022-216 (2022), se fija a partir del 01 de enero de 2023 el salario básico unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores

de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar, operarios de artesanías y colaboradores de la microempresa, en \$ 450,00 dólares de los Estados Unidos de América, mensuales.

#### **Décimo Tercera Remuneración o Bono Navideño**

De acuerdo al Código de Trabajo (2023), en el Art. 111 estipula que “los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario” (p. 42).

Se paga de forma mensual o de ser el caso, por decisión del trabajador, de manera acumulada, hasta el 24 de diciembre de cada año.

#### ***Cálculo***

Se suma la remuneración mensual recibida por el trabajador durante el período de cálculo y se divide para 12

$$\frac{\text{Remuneración Percibida}}{12 \text{ meses}}$$

#### **Décimo Cuarta Remuneración**

El Art. 113 del Código de Trabajo (2023), manifiesta que “los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general.” (p. 43)

A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.

#### ***Cálculo***

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

$$\frac{\text{Remuneración Básica Unificada}}{12 \text{ meses}}$$

#### **Vacaciones**

Según el Art. 69 todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de

los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes (Código de Trabajo, 2023, p. 32).

De acuerdo al Art. 71 la liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesorio que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período. (Código de Trabajo, 2023, p. 33)

### ***Cálculo***

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

**Remuneración Percibida**  
**24 meses**

### **Fondos de Reserva**

Conforme al Art. 196 del Código de Trabajo (2023) "todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. " (p. 74)

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

### ***Cálculo***

Se toma la remuneración percibida multiplicado para el 8,33%.

**Remuneración Percibida \* 8,33%**

### **Aporte al IESS**

El empleador está obligados, por su cuenta y riesgo y sin necesidad de reconvención, a dar de alta a sus trabajadores o prestadores de servicios como afiliados al Seguro General Obligatorio desde el primer día hábil y a remitir la declaración de afiliación al IESS dentro de los primeros 15 días, con excepción de los patrones del sector agropecuario, quienes están exentos de presentar avisos migratorios y acreditan los servicios de sus empleados únicamente con un formulario de presentación de aportes. A partir del primer día de trabajo se debe firmar y sellar la fecha de ingreso y salida del trabajador para acreditar la tarjeta de afiliación al IESS. (Ley de Seguridad Social, 2023)

### **Aporte Personal o Individual**

El aporte personal mínimo es del 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia, este importe corre a cargo del trabajador el cual es descontado de su remuneración mensual. La base de cálculo es el sueldo más horas, comisiones, bonos y otros los cuales se encuentren notificados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### **Aporte Patronal**

El aporte patronal es de 12,15%, una contribución financiera que hace un empleador a una caja de seguridad social, un fondo de pensiones o una entidad de seguridad social en la que estén afiliados sus trabajadores. Este aporte se realiza con el fin de financiar las prestaciones sociales a las que tienen derecho los trabajadores, como la seguridad social, la asistencia médica, la jubilación y otros beneficios similares. De este el 1% es el aporte patronal al Seguro de Desempleo. (Ley de Seguridad Social, 2023)

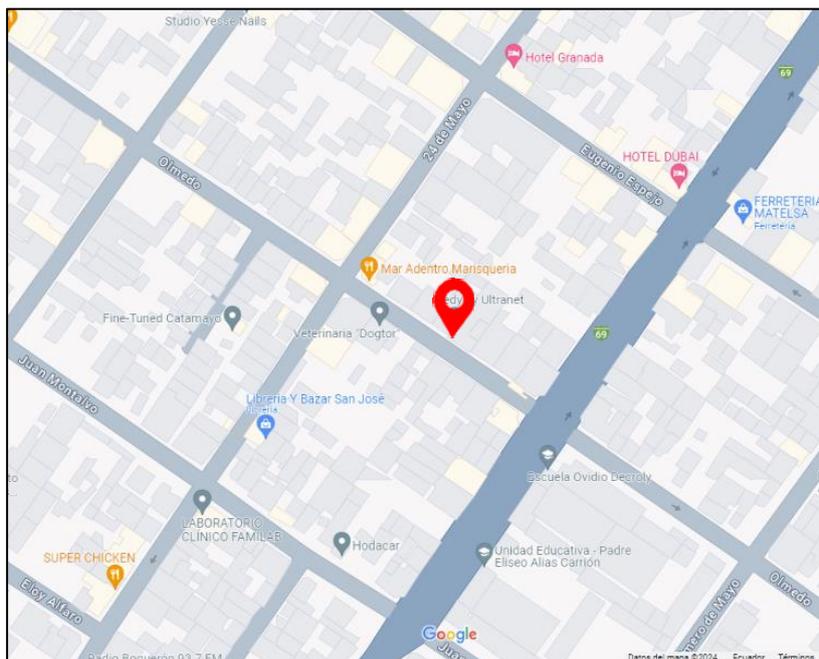
## 5. Metodología

### Área de Estudio

El comercial AgriSur, se encuentra ubicado en la provincia de Loja, cantón Catamayo, en las calles 24 de Mayo y Olmedo es propiedad del Sr. Lojan Zumba Carlos Alberto, con el RUC con el que se encuentra registrado es el 1103301352001.

### Figura 4

*Ubicación del Comercial AgriSur*



*Nota.* Área de estudio, tomado de Google Maps.

### 5.1 Procedimiento

Para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular, se adopta un enfoque de investigación mixto, debido a que se realizó un estudio cualitativo mediante el manejo de información teórica, por lo que se emplean técnicas de la entrevista, la observación y el análisis de diferentes fuentes de información. El estudio cuantitativo se basa en el manejo y análisis de cifras.

El tipo de investigación utilizado fue Exploratorio-Descriptivo, debido a que inicialmente se realizó una exploración del tema a investigar, posterior a ello se examinó el entorno del comercial para conocer su forma de operar y obtener toda la información necesaria para ejecutar el trabajo. De igual forma se describió toda la información recabada de la empresa para emitir conclusiones y recomendaciones de manera más técnica.

Se empleo el diseño no correlacional debido a que durante el proceso contable del comercial no se manipulo las variables de estudio más bien solo se observó el comportamiento natural de la empresa, si intervenir en el desarrollo de sus actividades.

### ***Métodos***

Para el desarrollo del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular se emplearon los siguientes métodos:

**Método Científico.** Se aplicó en la recopilación de referentes teóricos de manera que facilite la revisión bibliográfica principalmente fueron obtenidos de leyes, libros, revistas y sitios web, además, se lo utilizo en el proceso contable desde la recopilación de la información referente a las actividades económicas del Comercial “AGRISUR”, hasta la obtención de los estados financieros, mismos que permitirán tener conocimiento de la situación económica y financiera de la empresa.

**Método Deductivo.** Se recopiló la información económica y financiera del comercial, mediante la clasificación y análisis de la documentación fuente, donde se aplicó la revisión actualizada de leyes, normas, reglamentos y principios vigentes, para ejecutar el proceso contable y obtener estados financieros oportunos y confiables para tomar decisiones en beneficio del comercial.

**Método Inductivo.** Se registró de manera correcta cada actividad económica del comercial, partiendo desde la obtención de la documentación fuente hasta obtener estados financieros, los cuales muestran la situación económica y financiera real la que contribuirá a la toma de decisiones eficientes.

**Método Analítico.** Se analizó, interpretó y clasificó la información recopilada, la misma que fue registrada en los diferentes auxiliares de Compra, Venta, Cuentas por Cobrar y Pagar, lo cuales se emplearon en la elaboración de los libros contables, favoreciendo al registro más eficiente.

**Método Sintético.** Se utilizó en la elaboración de los estados financieros, en donde se presenta de forma clara y concreta la información económica y financiera del comercial y, a su vez, con los resultados que se obtendrán realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones que faciliten la correcta toma de decisiones encaminadas al mejoramiento del comercial.

**Método Matemático.** Permitió la realización de cálculos precisos y aplicables por lo tanto permite llevar los registros de manera correcta, tales cálculos como son los ajustes de las depreciaciones, liquidación del IVA, retenciones en la fuente y los cálculos necesarios para la regularización de la cuenta mercadería.

### *Técnicas*

Para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular las técnicas que se aplicaron con la finalidad de obtener información relevante a cerca de la empresa serán las siguientes:

**Observación.** Esta técnica permitió tener un conocimiento directo de las actividades económicas del comercial, con el fin de verificar y analizar la documentación fuente para su posterior registro en el libro diario, así mismo, contribuye para realizar una constatación física del inventario con el que cuenta la empresa.

**Recopilación Bibliográfica.** Se la utilizó para la elaboración del marco teórico en donde se procedió a recolectar, seleccionar y resumir información de diferentes fuentes bibliográficas como lo son libros, revistas, artículos científicos, sitios web, entre otros, con el fin de que sirvan como base y fundamento claro, preciso y suficiente para la ejecución de la parte práctica del trabajo.

## 6. Resultados

### Contexto Empresarial

El comercial “AgriSur”, propiedad del Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba, es una empresa privada que se dedica a la venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola, como feticidas, herbicidas, insecticidas, entre otros. El comercial fue creado el 14 de octubre del 2009, se encuentra ubicado en la provincia de Loja, cantón Catamayo dirección calle Olmedo y 24 de Mayo junto a la Unidad Educativa Ovidio Decroly en un local situado en el centro de la ciudad, caracterizándose por servir a la ciudadanía con calidez, brindando productos de calidad y contribuyendo al desarrollo económico y social del mercado local.

Los productos agrícolas que dispone el negocio, poseen una alta demanda, pues el cantón Catamayo es reconocido por la gran productividad de sus tierras así como por su diversidad agrícola, razón por la cual la empresa se mantiene en un equilibrio adecuado. El comercial es relativamente joven y está en manos de su dueño y responsable de proveedores, clientes y cualquier otra instancia de mantenimiento de relaciones con el almacén. En este contexto, se espera que la empresa siga desarrollándose en el medio, posicionándose día a día, y siga creciendo y superándose en la competencia, para obtener mayores beneficios económicos y servir a la sociedad.

El Registro Único del Contribuyente con el que se encuentra registrado es el Nro. 1103301352001, catalogada por el SRI como Persona Natural Obligado a Llevar Contabilidad y como Agente de Retención, quedando con las siguientes obligaciones tributarias; Declaración del IVA, Declaración de retenciones en la fuente, Declaración del Impuesto a la renta personas naturales y el Anexo Transaccional Simplificado de acuerdo a lo establecido según la Ley de Régimen Tributario Interno.

El comercial “AGRISUR”, no cuenta con una misión y visión para la empresa, por ende optamos por implementarlas:

#### ***Misión***

Ser la empresa líder en la provisión de insumos agrícolas, brindando soluciones integrales y de calidad que impulsen el crecimiento y la rentabilidad de nuestros clientes. Nos comprometemos a ofrecer productos, sustentables y de alto valor agregado, basados en el conocimiento técnico y en el trabajo colaborativo con los productores agrícolas. Buscamos ser un aliado estratégico que contribuya al desarrollo sostenible del sector agrícola, promoviendo la eficiencia, la productividad y el cuidado del medio ambiente.

### ***Visión***

Nuestra visión es ser reconocidos como el referente indiscutible en el mercado de insumos agrícolas, destacándonos por nuestra excelencia en calidad y capacidad de generar valor para nuestros clientes.

### ***Base Legal***

La Empresa Comercial “AGRISUR” en la actualidad se encuentra regida por la siguiente normativa legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria.
- Código Orgánico Administrativo.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Comercialización y Empleo de Plaguicidas.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria.
- Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Registro y Control de Plaguicidas Químicos de uso Agrícola.
- Ordenanzas Municipales.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**COMERCIAL "AGRISUR"****PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo</b>
1.01.01.01	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cuenta Corriente #2900984704
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes
1.01.02.09	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>
1.01.03.06	Mercadería 0%
1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina
1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza
<b>1.01.05</b>	<b>Activos por Impuesto Corrientes</b>
1.01.05.04	IVA Compras
1.01.05.05	Anticipo de Retención en la Fuente
1.01.05.05.01	Anticipo de Retención en la Fuente IR 1%
1.01.05.05.02	Anticipo de Retención en la Fuente IR 1,75%
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres
1.02.01.06	Equipo de Computación
1.02.01.09	Vehículo
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
1.02.01.12.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores
<b>2.01.07</b>	<b>Obligaciones con los empleados</b>
2.01.07.01	Sueldos y Salarios por Pagar
2.01.07.03	IESS por Pagar
2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar
2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar
2.01.07.04	Beneficios de Ley a Empleados
2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar
2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar
2.01.07.04.03	Fondos de Reserva por Pagar

CÓDIGO	CUENTA
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar
2.01.07.04.05	15% Participación a Trabajadores
2.01.08	<b>Con la Administración Tributaria</b>
2.01.08.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar
2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%
2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%
2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%
2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%
2.01.08.01.05	Retención en la Fuente del IR por Pagar 10%
2.01.08.02	Retenciones IVA por Pagar
2.01.08.02.01	Retención del IVA por Pagar 30%
2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%
2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>
3.01.01	Capital
3.01.01.01	Capital Propio
<b>3.07</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.07.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>
3.07.01.01	Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos
3.07.01.02	Utilidad Neta del Ejercicio
3.07.01.03	(-) Pérdida Neta del Ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4.01.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>
4.01.01.01	Ventas 0%
4.01.01.10	(-) Descuento en Ventas
4.01.01.11	(-) Devolución en Ventas
4.01.01.12	Utilidad bruta en Ventas
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTO</b>
<b>5.01.01</b>	<b>Costos Operacionales</b>
5.01.01.01	Compras 0%
5.01.01.10	(-) Descuento en Compras
5.01.01.11	(-) Devolución en Compras
5.01.01.12	Transporte en Compras
5.01.01.13	Costo de Ventas
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Operacionales</b>
5.02.01.01	Sueldos y Salarios

**COMERCIAL "AGRISUR"****PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
5.02.01.02	Aporte a la Seguridad Social
5.02.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%
5.02.01.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración
5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración
5.02.01.03.03	Fondos de Reserva
5.02.01.03.04	Vacaciones
5.02.01.05	Honorarios Profesionales
5.02.01.07	Depreciación de Muebles y Enseres
5.02.01.08	Depreciación de Equipo de Computación
5.02.01.09	Depreciación de Vehículo
5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina
5.02.01.11	Consumo de Materiales de Limpieza
5.02.01.12	Arriendo de Local
5.02.01.13	Servicios Básicos
5.02.01.13.01	Energía Eléctrica
5.02.01.13.02	Agua Potable
5.02.01.13.03	Internet
5.02.01.13.04	Telefonía Fija
5.02.01.14	Cuentas Incobrables
5.02.01.15	Impuestos ,Contribuciones y Otros
5.02.01.15.01	Cámara de Comercio de Catamayo
5.02.01.15.02	Cuerpo de Bomberos Catamayo
5.02.01.16	Combustibles
5.02.01.17	Lubricantes
5.02.01.18	Encomiendas
5.02.01.19	Mantenimiento de Vehículo
5.02.01.20	Repuestos Automotrices
5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto

## 1. ACTIVO

Los activos son todos los bienes y servicios que tiene una empresa, y con los que esta espera obtener beneficios económicos en un futuro.

### 1.01 ACTIVO CORRIENTE

Son todos los bienes y servicios que se espera consumir, liquidar o vender dentro de un año fiscal.

#### 1.01.01 Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo

Son todos los recursos de alta liquidez que dispone la empresa para sus operaciones está conformada por las cuentas contables: caja, caja chica, bancos e inversiones financieras.

##### 1.01.01.01 Caja

Es todo el dinero en efectivo (moneda de curso legal del país), también se incluyen cheques a la vista a favor de la empresa pendientes a depositar.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores recibidos por la venta de mercaderías</li> <li>• Recuperación de créditos concedidos a los clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los depósitos realizados en las cuentas bancarias de la empresa,</li> <li>• por el valor de los pagos que realiza la empresa en efectivo, por faltantes en caja al realizar arqueos.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 1.01.01.02 Bancos

Es todo el dinero con el que cuenta la empresa dentro de cuentas de ahorro o corrientes en entidades financieras.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la apertura de las cuentas bancarias (cuentas corrientes y de ahorro),</li> <li>• Por los depósitos, por las notas de crédito emitidas a favor de la empresa, por transferencias bancarias recibidas y por cheques anulados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los pagos que realiza la empresa mediante cheque,</li> <li>• Por transferencias bancarias y por las notas de débito emitidas por el banco.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 1.01.02 Activos Financieros

Comprende los valores y derechos que tiene el comercial, es decir un derecho sobre sus activos reales por los cuales se reciben ingresos a futuro.

#### 1.01.02.06 Cuentas por Cobrar Clientes

Esta cuenta comprende los créditos concedidos a los clientes por la venta de bienes o servicios en el transcurso de las operaciones ordinarias de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cantidad de créditos concedidos a los clientes.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores abonados de forma parcial o total.</li><li>• Por las devoluciones o descuentos de la mercadería.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.01.02.09 (-) Provisión de Cuentas Incobrables

Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación, el porcentaje de provisión establecido es del 1% anual, sin superar el 10%.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores que se han decidido dar de baja.</li><li>• Por los ajustes cuando existe un error en el registro contable.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores estimados como incobrables de cuentas por cobrar-</li><li>• Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 1.01.03 Inventario

Son todos los bienes tangibles y existentes en la empresa, que se puede utilizar para el consumo o para la venta.

#### 1.01.03.06 Mercadería 0%

Registra aquellos activos adquiridos para ser vendidos en la operación del comercial

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario inicial de mercaderías</li><li>• Por la adquisición o compra de mercaderías.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el costo de las mercaderías vendidas.</li><li>• Por devolución de mercaderías a los proveedores.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.01.03.12 Inventario de Suministros de Oficina

Registra la compra de bienes fungibles y que forman parte del inventario y es de consumo interno de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de compra de suministro que pasan a formar parte del inventario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del consumo</li> <li>• Por el valor de devoluciones efectuadas al proveedor.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 1.01.03.13 Inventario de Materiales de Limpieza

Registra valores por la compra de materiales para consumo de la empresa para la limpieza.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la compra de materiales de limpieza.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo</li> <li>• Por las devoluciones que se generen.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 1.01.05 Activos por Impuestos Corrientes

Son los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta o anticipos que se realicen.

#### 1.01.05.04 IVA Compras

Registra valores cancelados por concepto de IVA en la compra de bienes y servicios que se encuentren gravados con este impuesto.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el IVA pagado en la compra de bienes o servicios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las devoluciones de bienes o servicios</li> <li>• Por la compensación con la cuenta IVA ventas</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.01.05.05 Anticipo de Retenciones en la Fuente

Registra los valores retenidos por concepto de la venta de bienes que estén sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta de bienes gravados a empresas que actúan como agentes de retención.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la liquidación del impuesto a la renta.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 1.02 ACTIVO NO CORRIENTE

Los activos no corrientes o también llamado activos fijos son aquellos bienes y valores cuya duración es mayor a un año.

### 1.02.01 Propiedad, Planta y Equipo

Son todos los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera utilizarlos por más de un periodo y el costo pueda ser valorado con fiabilidad.

#### 1.02.01.05 Muebles y Enseres

Registra el valor de los diferentes muebles y enseres de propiedad de la empresa, utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Por la baja, robo o pérdida de los activos.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.02.01.06 Equipo de Computación

Representa el valor de los equipos computación de propiedad de la empresa y se utilizan para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Por la baja, robo o pérdida de los activos.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.02.01.09 Vehículo

Registra el valor de toda clase de vehículos (autos, camionetas, volquetas, etc.) de propiedad de la empresa y se utilizan para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Por la baja, robo o pérdida de los activos.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo.

Refleja la cantidad total de depreciación que se ha registrado y acumulado a lo largo del tiempo en los activos fijos de una empresa.

#### 1.02.01.12.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Registra los valores de los diferentes muebles y enseres de propiedad del comercial que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes realizados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### **1.02.01.12.05 (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación**

Registra la depreciación de los equipos por el uso y desgaste causado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes realizados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### **1.02.01.12.06 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo**

Registra el valor de disminución del vehículo por objeto de uso.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida.</li> <li>• Por ajustes realizados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos..</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

## **2. PASIVO**

Son las deudas y obligaciones contraídas por la empresa, con terceras personas como proveedores, instituciones financieras, en otros, en relación a las actividades desarrolladas en el giro del negocio. Estas obligaciones deben ser satisfechas en el corto o largo plazo, mediante el desembolso de recursos.

### **2.01 PASIVO CORRIENTE**

Son todas aquellas obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación debe realizarse en un plazo no mayor a un año.

#### **2.01.03 Cuentas y Documentos por Pagar**

Son obligaciones contraídas por la empresa por las diferentes transacciones que son parte del giro normal de las operaciones, como la compra de bienes o servicios; estas obligaciones pueden estar respaldadas o no por diferentes documentos que se utilizan habitualmente en el comercio como facturas, letras de cambio o pagarés.

### 2.01.03.01 Cuentas por Pagar Proveedores

Son obligaciones que contrae la empresa por la compra de bienes y servicios relacionados con la actividad comercial a la que se dedica la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por los pagos realizados en forma parcial o total.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de las deudas contraídas durante el ejercicio económico.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 2.01.07 Obligaciones con los Empleados

Son aquellos valores que la empresa adeuda a sus empleados en virtud del contrato de trabajo, por disposiciones legales o por beneficios que la empresa otorga voluntariamente en favor de sus empleados.

#### 2.01.07.01 Sueldos y Salarios por Pagar

Registra los pagos pendientes al personal de la empresa por sueldos devengados mensualmente.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por los pagos efectuados a los empleados.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por los valores pendientes de pago a los empleados</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 2.01.07.03 IESS por Pagar

Es el compromiso de la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo el concepto de aporte patronal y aporte individual.

##### 2.01.07.03.01 Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar

Registra los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal del comercial por concepto de aporte individual al IESS, los mismos que deben ser cancelados mensualmente.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

##### 2.01.07.03.02 Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar

Registra las obligaciones del comercial a favor del IESS, por concepto de aporte patronal

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 2.01.07.04 Beneficios de Ley a Empleados

Representa el valor de los beneficios pendientes de pago a los empleados por concepto de décimo tercera remuneración, décimo cuarto remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

##### 2.01.07.04.01 Décimo Tercera Remuneración por Pagar

Representa la doceava parte del total ganado en un año y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en la fecha establecida en el Código de Trabajo, es decir hasta el 24 de diciembre de cada año.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del pago efectuado a los trabajadores en las fechas establecidas.</li><li>• Por reverso cuando no se efectúe el pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

##### 2.01.07.04.02 Décimo Cuarta Remuneración por Pagar

Registra el equivale a un salario mínimo unificado anual y aplica cuando el empleado acumula para cobrar en las fechas establecidas en el Código de Trabajo, es decir, el 15 de marzo en las regiones Costa y Galápagos y 15 de agosto en las regiones Sierra y Oriente.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del pago efectuado a los trabajadores en las fechas establecidas.</li><li>• Por reverso cuando no se efectúe el pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

##### 2.01.07.04.03 Fondos de Reserva

Los empleados que trabajen más de un año en la empresa, equivalen al 8.33% de la remuneración gravable.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del pago efectuado a los trabajadores en las fechas establecidas.</li><li>• Por reverso cuando no se efectúe el pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

##### 2.01.07.04.04 Vacaciones por Pagar

Registran los costos ocasionados por concepto de vacaciones de los empleados.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del pago efectuado a los trabajadores en las fechas establecidas.</li><li>• Por reverso cuando no se efectúe el pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de los beneficios que se encuentren pendientes de pago a los empleados.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 2.01.07.05 15% Participación a Trabajadores

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las utilidades a los trabajadores casados y se encuentran pendientes de pago.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 2.01.08 Obligaciones con la Administración Tributaria

Los impuestos corrientes que corresponden al periodo presente y a los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no hayan sido liquidados.

#### 2.01.08.01 Retención en la Fuente del IR por Pagar

El registro contable de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, se realiza considerando las retenciones efectuadas como agente de retención; y las retenciones recibidas, que constituyen crédito tributario.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación de la retención en la fuente en las fechas establecidas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la retención en la fuente causado y que se encuentra pendiente de pago.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 2.01.08.02 Retenciones IVA por Pagar

Registra los valores que la empresa retiene a los proveedores por Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados; estos valores se declaran y cancelan al SRI en el mes siguiente de efectuada la retención.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación de la retención en la fuente en las fechas establecidas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores retenidos en las compras de bienes y/o servicios gravados, de acuerdo a los porcentajes que correspondan.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

## 3. PATRIMONIO

Incluye la cantidad pagada por el propietario de la empresa y los resultados del ejercicio.

### 3.01 CAPITAL

Representa la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos

### 3.01.01 Capital

Registra los valores correspondientes a los aportes monetarios efectuados por el propietario del comercial.

#### 3.01.01.01 Capital Propio

Registra los valores propios destinados por el propietario del comercial al inicio de sus actividades económicas, así como los incrementos de capital.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de la disminución del capital, por absorción de pérdidas del ejercicio económico o pérdidas acumuladas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario, por el incremento del capital, por capitalización de las utilidades del ejercicio.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 3.07 RESULTADOS

Comprende el resumen de la situación económica del comercial, es decir determina la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual.

#### 3.07.01 Resultados del Ejercicio

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio actual

#### 3.02.01.01 Utilidad del Ejercicio Antes de Impuestos

Registra el resultado positivo, antes de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta, que ha obtenido el comercial en el ejercicio económico actual.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el cierre del ejercicio y determinación de la ganancia del periodo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico actual.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 3.07.01.02 Utilidad Neta del Periodo

Registra el resultado positivo que ha obtenido el comercial en el ejercicio económico actual.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Por el valor de las utilidades obtenidas al finalizar el ejercicio económico actual.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 3.01.010.03 (-) Pérdida del Ejercicio

Es el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de la amortización de las pérdidas obtenidas en el ejercicio económico actual.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 4. INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

##### 4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Registra todos los ingresos, durante el periodo, que se ha obtenido en el curso de las actividades ordinarias, dando lugar al aumento del patrimonio siempre que no esté relacionado con la aportación del propietario.

##### 4.01.01 Ingresos Operacionales

Representa los ingresos económicos surgidos como resultados de las actividades ordinarias del comercial.

##### 4.01.01.01 Ventas 0%

Registra los valores que recibe el comercial por concepto de la venta de los bienes que posee para su comercialización

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las devoluciones, descuentos o rebajas de mercadería.</li> <li>• Por el cierre de las cuentas de ingreso al finalizar el ejercicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor obtenido en la venta de mercaderías, al contado o crédito.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

##### 4.01.01.10 (-) Descuento en Ventas

Registra los descuentos que realiza el comercial hacia sus clientes por la venta de la mercadería.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los descuentos realizados al momento de la venta de mercaderías.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de la cuenta descuentos en ventas y para determinar las ventas netas al finalizar el ejercicio</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 4.01.01.11 (-) Devolución en Ventas

Registra la devolución de las mercaderías al comercial por parte de los clientes debido a diferentes razones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la devolución de mercadería por parte de los clientes.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el cierre de la cuenta devolución en ventas y para determinar las ventas netas al finalizar el ejercicio</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 4.01.02 Utilidad Bruta en Ventas

Registra la ganancia obtenida en la venta de las mercaderías.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el cierre de las cuentas del ingreso.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la diferencia de la ventas netas y costo de ventas.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 5. COSTOS Y GASTOS

Representan honorarios y otros gastos incurridos por la empresa en el curso normal del negocio durante ese año fiscal.

#### 5.01 COSTO

Son los valores que la empresa invierte en la adquisición de productos para la venta que se esperan serán recuperados durante el desarrollo de las actividades empresariales

##### 5.01.01 Costos Operacionales

Representa los costos necesarios para la ejecución de la actividad principal del comercial, es decir la venta de mercadería.

##### 5.01.01.01 Compras 0%

Los valores que el comercial desembolsa por concepto de la compra de bienes para la venta.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la compra de mercaderías, ya sea al contado o a crédito.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Al finalizar el periodo por el cierre por las devoluciones y descuentos en compras y al determinar las compras netas.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 5.01.01.02 (-) Descuento en Compras

Los valores por descuentos realizados al comercial por parte de los proveedores, al momento de comprar de mercadería.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de la cuenta de descuentos en compras y al determinar las compras netas, al finalizar el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los descuentos recibidos por la compra de mercaderías.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 5.01.01.03 (-) Devolución en Compras

Registra el valor de las devoluciones que realiza el comercial a los proveedores de mercaderías.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de la cuenta de devolución en compras y al determinar las compras netas, al finalizar el ejercicio económico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la devolución a los proveedores por la mercadería recibida.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 5.01.01.04 Transporte en Compras

Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación final.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de la cuenta de transporte en compras y al determinar las compras netas, al finalizar el ejercicio económico.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.01.01.05 Costo de Ventas

Registra el costo de la mercadería vendida durante el ejercicio económico.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el costo de las mercaderías vendidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el costo de las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes y por el cierre al final del ejercicio.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02 GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con la distribución realizada a los propietarios de este patrimonio

### 5.02.01 Gastos Operacionales

Representa los desembolsos que realiza el comercial para el desarrollo de sus actividades principales, es decir la venta de mercaderías.

#### 5.02.01.01 Sueldos y Salarios

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de sueldos del personal del comercial.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.02 Aporte Patronal al IESS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, que corresponde al 12,15% de conformidad con las disposiciones.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en el comercial.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.03 Beneficios Sociales e Indemnizaciones

Los beneficios sociales corresponden a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores por concepto de décimo tercer y cuarto sueldo.

##### 5.02.01.03.01 Décimo Tercera Remuneración

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en el comercial, conforme a las disposiciones legales establecidas. Representa la doceava parte del total ganado en un año y se paga de forma mensual o por decisión del trabajador, de manera acumulada, hasta el 24 de diciembre de cada año.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en el comercial.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 5.02.01.03.02 Décimo Cuarta remuneración

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en el comercial, conforme a las disposiciones legales establecidas. Representa el equivalente

a un salario mínimo unificado anual y se paga de forma mensual o por decisión del trabajador, de manera acumulada, hasta el 15 de marzo de cada año en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en el comercial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.03.03 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el comercial por más de un año, correspondiente al 8,33% de la remuneración recibida, conforme a las disposiciones legales establecidas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de fondos de reserva del personal que labora en el comercial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.03.04 Vacaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en el comercial, conforme a las disposiciones legales establecidas.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de vacaciones del personal que labora en el comercial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.05 Honorarios Profesionales

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02.01.07 Depreciación de Muebles y Enseres

Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02.01.08 Depreciación de Equipo de Computación

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

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02.01.09 Depreciación de Vehículo

Los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02.01.10 Consumo de Suministros de Oficina

Registra los gastos que el negocio realiza por concepto de compra de útiles y suministros de oficina

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado por suministros de oficina.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.02.01.11 Consumo de Materiales de Limpieza

Los gastos por concepto de compra de suministros de aseo y limpieza, para el desarrollo de las actividades de la empresa.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por materiales de aseo y limpieza</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.12 Arriendo de Local

Registra el gasto por el valor de arriendos pagados , que sirven para la ejecución del comercial.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por arriendo de local</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.13 Servicios Básicos

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.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de servicios básicos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.14 Cuentas Incobrables

Registra los valores calculados por las cuentas incobrables de las cuentas por cobrar a clientes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor calculado como incobrable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.15 Impuestos, Contribuciones y Otros

Permite calcular, generar y controlar el pago de los diversos impuestos y contribuciones a: gobiernos locales, contribuciones sociales y retenciones previsionales.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de contribuciones realizadas a favor de gobiernos locales, contribuciones sociales y retenciones previsionales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.16 Combustible

Registra los valores pagados o causados por la adquisición de combustibles.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del gasto por combustibles.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.17 Lubricantes

Registra los valores pagados o causados por la adquisición de lubricantes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del gasto por lubricantes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.17 Encomiendas

Gastos por concepto de encomiendas para el giro del negocio.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de encomiendas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.18 Mantenimiento de Vehículo

Representa el gasto por mantenimiento del vehículo del comercial.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de mantenimiento del vehículo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.19 Repuestos Automotrices

Representa el gasto por repuestos para el vehículo del comercial.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de repuestos para el vehículo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.02.01.20 IVA Cargado al Gasto

Registra los valores de IVA generados en el mes.

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto IVA.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ajuste de los gastos registrados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor	



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**DEL 01 DE ABRIL DEL 2023**

**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 1**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>V. UNIT.</b>	<b>V. PARC.</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>V. TOTAL</b>
<b>I</b>		<b>ACTIVO</b>				
<b>1.01</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>1.01.01</b>		<b>Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo</b>				<b>\$ 5.837,77</b>
<b>1.01.01.01</b>		<b>Caja</b>			<b>\$ 169,75</b>	
		<b>Billetes</b>				
	5	Billetes de \$20	\$ 20,00	\$ 100,00		
	4	Billetes de \$10	\$ 10,00	\$ 40,00		
	3	Billetes de \$5	\$ 5,00	\$ 15,00		
		<b>Monedas</b>				
	8	Moneda de \$1,00	\$ 1,00	\$ 8,00		
	10	Moneda de \$0,50	\$ 0,50	\$ 5,00		
	7	Moneda de \$0,25	\$ 0,25	\$ 1,75		
<b>1.01.01.02</b>		<b>Bancos</b>			<b>\$ 5.668,02</b>	
1.01.01.02.01		Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 5.668,02			
<b>1.01.02</b>		<b>Activos Financieros</b>			<b>\$ 9.279,04</b>	<b>\$ 9.279,04</b>
<b>1.01.02.06</b>		<b>Cuentas por Cobrar Clientes</b>				
1.01.02.06.01		Jose Rolando Rojas Hidalgo	\$ 127,00	\$ 127,00		
1.01.02.06.02		Mirian Maldonado Sanmartin	\$ 983,48	\$ 983,48		
1.01.02.06.03		Juan Miguel Paladines Tene	\$ 300,00	\$ 300,00		
1.01.02.06.04		Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 2.294,38	\$ 2.294,38		
1.01.02.06.05		Ángel Miguel Jiménez Castillo	\$ 250,00	\$ 250,00		
1.01.02.06.06		Adriana Maribel Quezada Velez	\$ 348,50	\$ 348,50		
1.01.02.06.07		Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 156,00	\$ 156,00		
1.01.02.06.08		Nervis Rocio Gonzalez	\$ 50,00	\$ 50,00		
1.01.02.06.09		Hacienda Santa Gertrudis C.L	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00		
1.01.02.06.10		Diego Aldean	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00		
1.01.02.06.11		Ruben Dario Cañart Alvarado	\$ 1.275,68	\$ 1.275,68		
1.01.02.06.12		Braulio Benjamin Banegas	\$ 80,00	\$ 80,00		
1.01.02.06.13		Jose Bolivar Pinta Pineda	\$ 414,00	\$ 414,00		
<b>1.01.03</b>		<b>Inventario</b>				<b>\$ 47.478,79</b>
<b>1.01.03.06</b>		<b>Mercadería 0%</b>			<b>\$ 47.244,09</b>	
1.01.03.06.01	25	Abono 30-10-10 500 Gr	\$ 4,50	\$ 112,50		
1.01.03.06.02	6	Ácido Húmico 10 Kilos	\$ 198,00	\$ 1.188,00		
1.01.03.06.03	32	Acrobat 750 Gr	\$ 12,75	\$ 408,00		
1.01.03.06.04	40	Actellic 250 Cc	\$ 5,00	\$ 200,00		
1.01.03.06.05	38	Actup 25 Gda 100 Gr	\$ 7,25	\$ 275,50		
1.01.03.06.06	100	Biocompost Bucay Saco X 23 Kilos	\$ 4,22	\$ 422,00		
1.01.03.06.07	15	Biocompost Santo Domingo Saco X 23 Kilos	\$ 4,22	\$ 63,30		
1.01.03.06.08	8	Biotrac Ls Litro	\$ 6,10	\$ 48,80		
1.01.03.06.09	4	Bioway Saco X 23 Kilos	\$ 9,75	\$ 39,00		
1.01.03.06.10	12	Blaukorn 50 Kg	\$ 86,00	\$ 1.032,00		
1.01.03.06.11	4	Bortrac Litro	\$ 12,35	\$ 49,40		
1.01.03.06.12	8	Break Thru Frasco X 100 Cc	\$ 4,80	\$ 38,40		
1.01.03.06.13	25	Cabrio Top 0.5 Kg	\$ 14,75	\$ 368,75		
1.01.03.06.14	35	Cantus X 100 Gr	\$ 11,20	\$ 392,00		
1.01.03.06.15	5	Cebolla Red Coach 23903 100.000 Semillas	\$ 35,00	\$ 175,00		
1.01.03.06.16	9	Cebolla Yellow Granex 112 100.000 Sem.	\$ 40,00	\$ 360,00		
1.01.03.06.17	8	Ciperned 20% 500 Cc	\$ 6,00	\$ 48,00		
1.01.03.06.18	9	Crash (Methomyl) 100gr	\$ 2,25	\$ 20,25		
1.01.03.06.19	12	Croplift L 210 Lt	\$ 10,85	\$ 130,20		
1.01.03.06.20	11	Croplift L Litro	\$ 4,97	\$ 54,67		
1.01.03.06.21	65	Deva-Z 100 Gr	\$ 2,50	\$ 162,50		
1.01.03.06.22	43	Ecoabonaza Saco X 23 Kilos	\$ 5,67	\$ 243,81		
1.01.03.06.23	26	Emansyl 150 Gr	\$ 4,00	\$ 104,00		
1.01.03.06.24	35	Fertigro 8-24-0 20 Lt	\$ 4,61	\$ 161,35		
1.01.03.06.25	40	Fijetpro 250 Cc	\$ 9,75	\$ 390,00		
1.01.03.06.26	6	Forum 120 Gr	\$ 18,50	\$ 111,00		
1.01.03.06.27	10	Guadaña X Gl	\$ 14,00	\$ 140,00		
1.01.03.06.28	20	Guadaña X Lt	\$ 4,00	\$ 80,00		
1.01.03.06.29	24	Hilo Todoterreno 3000 Metros	\$ 3,73	\$ 89,52		
1.01.03.06.30	40	Jess Thru 100cc	\$ 3,80	\$ 152,00		
1.01.03.06.31	14	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio 25KG	\$ 1,17	\$ 16,38		
1.01.03.06.32	7	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio 500GR	\$ 1,27	\$ 8,89		
1.01.03.06.33	12	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio Kilo	\$ 3,52	\$ 42,24		
					<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 62.595,60</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
INVENTARIO INICIAL  
DEL 01 DE ABRIL DEL 2023

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 2

CÓDIGO	CANT.	CUENTA	V. UNIT.	V. PARC.	SUBTOTAL	V. TOTAL
					VIENEN	\$ 62.595,60
1.01.03.06.34	12	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose 25KG	\$ 1,50	\$ 18,00		
1.01.03.06.35	12	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose 500GR	\$ 1,75	\$ 21,00		
1.01.03.06.36	7	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose Kilo	\$ 3,50	\$ 24,50		
1.01.03.06.37	17	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador 25 Kg	\$ 1,84	\$ 31,24		
1.01.03.06.38	40	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador 500GR	\$ 1,85	\$ 74,00		
1.01.03.06.39	6	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador Kilo	\$ 7,35	\$ 44,10		
1.01.03.06.40	6	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo 25 Kg	\$ 1,37	\$ 8,22		
1.01.03.06.41	15	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo 500 Gr	\$ 2,74	\$ 41,10		
1.01.03.06.42	23	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo Kilo	\$ 3,52	\$ 80,96		
1.01.03.06.43	4	Kupper 500 Cc	\$ 10,50	\$ 42,00		
1.01.03.06.44	5	Magzibor Litro	\$ 10,35	\$ 51,75		
1.01.03.06.45	6	Maiz Dekalb 7088 - 60000 Sem	\$ 171,00	\$ 1.026,00		
1.01.03.06.46	50	Maiz Pioneer P3862 Funda X 60.000 Sem.	\$ 138,00	\$ 6.900,00		
1.01.03.06.47	8	Maiz Pioneer P4039 60000 Sem	\$ 180,00	\$ 1.440,00		
1.01.03.06.48	4	Maiz Pioneer P4226 Funda X 60.000 Sem.	\$ 160,43	\$ 641,72		
1.01.03.06.49	6	Mas Raiz Litro	\$ 4,50	\$ 27,00		
1.01.03.06.50	9	Metacontrol 500 Gr	\$ 8,50	\$ 76,50		
1.01.03.06.51	4	Micro Essential 45 Kg	\$ 55,00	\$ 220,00		
1.01.03.06.52	9	Nakar 20 Ec Frasco X 250 Cc	\$ 9,00	\$ 81,00		
1.01.03.06.53	5	Nakar 20ec Litro	\$ 16,00	\$ 80,00		
1.01.03.06.54	20	Nakar 500cc	\$ 18,00	\$ 360,00		
1.01.03.06.55	3	Natural 20 Litros	\$ 100,00	\$ 300,00		
1.01.03.06.56	100	Ned Combi 200 Gr	\$ 1,50	\$ 150,00		
1.01.03.06.57	5	Nedmectina 100 Cc	\$ 30,00	\$ 150,00		
1.01.03.06.58	115	Neo Ca-B Litro	\$ 15,00	\$ 1.725,00		
1.01.03.06.59	42	Neo D 200 Gr	\$ 3,50	\$ 147,00		
1.01.03.06.60	10	Novatec Premium 15-20-2	\$ 43,00	\$ 430,00		
1.01.03.06.61	6	Npk Abotek	\$ 56,25	\$ 337,50		
1.01.03.06.62	3	Npk Complex	\$ 60,78	\$ 182,34		
1.01.03.06.63	9	Opera 150 Gr	\$ 16,28	\$ 146,52		
1.01.03.06.64	8	Papaya Red Royal X 1000 Sem.	\$ 85,00	\$ 680,00		
1.01.03.06.65	12	Papaya Tainung X 1000 Sem	\$ 71,90	\$ 862,80		
1.01.03.06.66	3	Pepino Coral 3000 Semillas	\$ 57,00	\$ 171,00		
1.01.03.06.67	2	Perfekthion X 150 Cc	\$ 468,00	\$ 936,00		
1.01.03.06.68	45	Pimiento Cacique X 5000 Sem	\$ 7,50	\$ 337,50		
1.01.03.06.69	48	Pimiento Garabito 1000 Semillas	\$ 12,20	\$ 585,60		
1.01.03.06.70	25	Pimiento Hibrido Marcato X 1000sem	\$ 65,00	\$ 1.625,00		
1.01.03.06.71	8	Pimiento Hibrido Martha 1000SEMILLAS	\$ 80,00	\$ 640,00		
1.01.03.06.72	50	Pimiento Nathalie 2500 Semillas	\$ 17,70	\$ 885,00		
1.01.03.06.73	16	Pimiento Neymar X1000 Semillas	\$ 85,00	\$ 1.360,00		
1.01.03.06.74	42	Polyram Df X 0.5 Kg	\$ 6,95	\$ 291,90		
1.01.03.06.75	5	Radiant X 100 Cc	\$ 18,00	\$ 90,00		
1.01.03.06.76	4	Rafos 12-24-12 X 50kg	\$ 60,38	\$ 241,52		
1.01.03.06.77	15	Ranger Galon	\$ 1,90	\$ 28,50		
1.01.03.06.78	6	Remital (17-6-18-2)	\$ 198,00	\$ 1.188,00		
1.01.03.06.79	19	Rootip Start 1lt	\$ 4,00	\$ 76,00		
1.01.03.06.80	25	Safe K Litro	\$ 8,43	\$ 210,75		
1.01.03.06.81	4	Sandia N161 F1 Sakata 1000 Sem	\$ 66,00	\$ 264,00		
1.01.03.06.82	9	Starner 20% Wp	\$ 30,00	\$ 270,00		
1.01.03.06.83	24	Sunfire 100 Cc	\$ 12,00	\$ 288,00		
1.01.03.06.84	45	Super K 60 500 Gr	\$ 4,80	\$ 216,00		
1.01.03.06.85	41	Tabecur 250 Cc	\$ 4,00	\$ 164,00		
1.01.03.06.86	4	Tomate Airton X 2500 Sem	\$ 103,00	\$ 412,00		
1.01.03.06.87	6	Tomate Elpida 1000 Semillas	\$ 50,00	\$ 300,00		
1.01.03.06.88	5	Tomate Lezaforta	\$ 50,45	\$ 252,25		
1.01.03.06.89	4	Tomate Natalia X 1000 Semillas	\$ 116,00	\$ 464,00		
1.01.03.06.90	5	Tomate Paola Sobres X 1000 Sem	\$ 24,50	\$ 122,50		
1.01.03.06.91	3	Tomate Patricia	\$ 39,00	\$ 117,00		
1.01.03.06.92	4	Tomate Pietro 1000 Semillas	\$ 96,00	\$ 384,00		
1.01.03.06.93	30	Tomate Vento X 1000 Sem	\$ 8,90	\$ 267,00		
1.01.03.06.94	100	Topsin M-70% Wp 200 Gr	\$ 5,80	\$ 580,00		
1.01.03.06.95	4	Turba	\$ 52,37	\$ 209,48		
1.01.03.06.96	35	Yarabela Nitromag	\$ 38,61	\$ 1.351,35		
1.01.03.06.97	13	Yaraliva Nitrorbor 15-25-03 Saco X 50 Kilos	\$ 61,00	\$ 793,00		
					<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>\$ 62.595,60</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**DEL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 3**

CÓDIGO	CANT.	CUENTA	V. UNIT.	V. PARC.	SUBTOTAL	V. TOTAL
					<b>VIENEN</b>	<b>\$ 62.595,60</b>
1.01.03.06.98	16	Yaramila Complex 12-11-18 Saco X 50 Kilos	\$ 60,78	\$ 972,48		
1.01.03.06.99	41	Yaramila Hydran 19-4-19 Saco X 50 Kilos	\$ 40,00	\$ 1.640,00		
1.01.03.06.100	2	Yaramila Integrador 15-09-20 Saco X 50 Kilos	\$ 230,00	\$ 460,00		
1.01.03.06.10	23	Yaramila Unik 16-16-16 Saco X 50 Kilos	\$ 55,45	\$ 1.275,35		
1.01.03.06.102	5	Yararega Azutek (13-4-25-10s) 50kg	\$ 59,25	\$ 296,25		
1.01.03.06.103	60	Yaravera Amidas Saco X 50KG	\$ 57,56	\$ 3.453,60		
1.01.03.06.104	6	Yaravita Magtrac Litro	\$ 20,36	\$ 122,16		
1.01.03.06.105	7	Yaravita - Sinergise Zn/P Litro	\$ 12,23	\$ 85,61		
1.01.03.06.106	9	Yaravita - Sinergise Zn/P 100CC.	\$ 11,44	\$ 102,96		
1.01.03.06.107	2	Yaravita Caltrac 1lt	\$ 8,99	\$ 17,98		
1.01.03.06.108	4	Zintrac Litro	\$ 42,16	\$ 168,64		
<b>1.01.03.12</b>		<b>Inventario de Suministros de Oficina</b>			<b>\$ 199,70</b>	
	5	Esfero BIC punta gruesa color azul	\$ 0,30	\$ 1,50		
	4	Lápiz Mongol de forma triangular grado 2HB	\$ 0,30	\$ 1,20		
	2	Resmas de Papel bond Blanco Polar A4 20 lb 500 H	\$ 5,50	\$ 11,00		
	1	Engrapadora de tira completa metálica de base 12.5 cm	\$ 3,50	\$ 3,50		
	2	Caja de Grapas de 8mm 0.7x11.3mm - 50 unidades	\$ 1,00	\$ 2,00		
	2	Cajas de Sujetapapeles chico con gran presión de 32mm	\$ 1,50	\$ 3,00		
	3	Pack de Tinta Epson original x3 T544 Tricolor	\$ 35,00	\$ 105,00		
	1	Archivador Artesco oficio caja 20 und. ancho 8cm	\$ 40,00	\$ 40,00		
	2	Sellos Consta de datos del comercial	\$ 8,00	\$ 16,00		
	2	Resaltador Pelikan Flash color amarillo y celeste.	\$ 0,75	\$ 1,50		
	1	Calculadora CASIO Mx-12b-Bk Mesa negro	\$ 15,00	\$ 15,00		
<b>1.01.03.13</b>		<b>Inventario Materiales de Limpieza</b>			<b>\$ 35,00</b>	
	2	Escoba Económica Estrella	\$ 2,75	\$ 5,50		
	1	Trapeador Estrella	\$ 3,50	\$ 3,50		
	1	Recogedor de Basura de Base plástica	\$ 4,00	\$ 4,00		
	2	Franelas	\$ 0,50	\$ 1,00		
	2	Limpiador Fabuloso de lavanda fresca 3.79 lt	\$ 10,50	\$ 21,00		
		<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>\$ 62.595,60</b>
<b>1.02</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>1.02.01</b>		<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>				<b>\$ 26.935,00</b>
<b>1.02.01.05</b>		<b>Muebles y Enseres</b>			<b>\$ 385,00</b>	
	1	Escritorio en L para oficina de 70 x 90 x 60 color café				
		Base metálica y soporte de melamina	\$ 150,00	\$ 150,00		
	1	Silla de escritorio Rd944/4 tapizado negro regulable	\$ 80,00	\$ 80,00		
	2	Silla Perugia PICCA color Blanco	\$ 10,00	\$ 20,00		
	1	Mesa plástica Palimra PICCA Color Beige	\$ 20,00	\$ 20,00		
	1	Percha metálica	\$ 65,00	\$ 65,00		
	1	Archivador metálico 5 Cajones de 180 x 90 cm	\$ 50,00	\$ 50,00		
<b>1.02.01.06</b>		<b>Equipo de Computación</b>			<b>\$ 1.550,00</b>	
	1	Computadora de escritorio HP, AMD Ryzen 3, memoria RAM de 4GB DDR3, Disco Rígido STA de 5000 GB de 18.5 pulgadas color negro	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00		
	1	Impresora Epson L3250 ecotank multifunción inyección de tinta	\$ 350,00	\$ 350,00		
<b>1.02.01.09</b>		<b>Vehículo</b>			<b>\$ 25.000,00</b>	
	1	Camioneta Toyota Hilux doble cabina, color blanco	\$ 25.000,00			
		<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>\$ 26.935,00</b>
		<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>\$ 89.530,60</b>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>				
<b>2.01</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>2.01.03</b>		<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>				<b>\$ 7.113,50</b>
<b>2.01.03.01</b>		<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>			<b>\$ 7.113,50</b>	
2.01.01.01.01		Yarecuador Cía. Ltda.	\$ 5.094,00	\$ 5.094,00		
2.01.01.01.02		Pronaca	\$ 433,75	\$ 433,75		
2.01.01.01.03		Nederagro	\$ 1.047,00	\$ 1.047,00		
2.01.01.01.04		Huerto Chaval	\$ 168,75	\$ 168,75		
2.01.01.01.05		Alaska S.A	\$ 250,00	\$ 250,00		
2.01.01.01.06		Agroval	\$ 120,00	\$ 120,00		
<b>2.01.07</b>		<b>Obligaciones con los Empleados</b>				<b>\$ 280,80</b>
<b>2.01.07.03</b>		<b>IESS por Pagar</b>			<b>\$ 280,80</b>	
2.01.07.03.01		Aporte Personal IESS 9,45% por pagar	\$ 122,85	\$ 122,85		
2.01.07.03.02		Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95	\$ 157,95		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>\$ 7.394,30</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
INVENTARIO INICIAL  
DEL 01 DE ABRIL DEL 2023

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 4

CÓDIGO	CANT.	CUENTA	V. UNIT.	V. PARC.	SUBTOTAL	V. TOTAL
<b>2.01.08</b>		<b>Con la Administración Tributaria</b>			<b>VIENEN</b>	<b>\$ 7.394,30</b>
<b>2.01.08.01</b>		<b>Retención en la Fuente del IR por Pagar</b>				<b>\$ 221,88</b>
2.01.08.01.01		Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%	\$ 68,94	\$ 68,94	\$ 139,80	
2.01.08.01.02		Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%	\$ 70,86	\$ 70,86		
<b>2.01.08.02</b>		<b>Retenciones IVA por Pagar</b>				
2.01.08.02.02		Retención del IVA por Pagar 70%	\$ 3,82	\$ 3,82	\$ 82,08	
2.01.08.02.03		Retención del IVA por Pagar 100%	\$ 78,26	\$ 78,26		
		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>\$ 7.616,18</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>\$ 7.616,18</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.01</b>		<b>CAPITAL</b>				<b>\$ 81.914,42</b>
<b>3.01.01</b>		<b>Capital</b>			<b>\$ 81.914,42</b>	
3.01.01.01		Capital Propio	\$81.914,42	\$81.914,42		
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>\$ 81.914,42</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>\$ 89.530,60</b>

Catamayo, 01 de abril del 2023

Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba  
Propietario  
1103301352

Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango  
Contadora  
1105379018



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**DEL 01 DE ABRIL DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo</b>		<b>\$ 5.837,77</b>
1.01.01.01	Caja	\$ 169,75	
1.01.01.02	Bancos	\$ 5.668,02	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		<b>\$ 9.279,04</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 9.279,04	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>		<b>\$ 47.478,79</b>
1.01.03.06	Mercadería	\$ 47.244,09	
1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 199,70	
1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza	\$ 35,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 62.595,60</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>\$ 26.935,00</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 385,00	
1.02.01.06	Equipo de Computación	\$ 1.550,00	
1.02.01.09	Vehículo	\$ 25.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 26.935,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 89.530,60</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>\$ 7.113,50</b>
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 7.113,50	
<b>2.01.07</b>	<b>Obligaciones con los Empleados</b>		<b>\$ 280,80</b>
<b>2.01.07.03</b>	<b>IESS por Pagar</b>	<b>\$ 280,80</b>	
2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85	
2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95	
<b>2.01.08</b>	<b>Con la Administración Tributaria</b>		<b>\$ 221,88</b>
2.01.08.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar	\$ 139,80	
2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%	\$ 68,94	
2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%	\$ 70,86	
2.01.08.02	Retenciones IVA por Pagar	\$ 82,08	
2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%	\$ 3,82	
2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%	\$ 78,26	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 7.616,18</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 7.616,18</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		<b>\$ 81.914,42</b>
3.01.01.01	Capital Propio	\$ 81.914,42	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>\$ 81.914,42</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 89.530,60</b>

Catamayo, 01 de abril del 2023

**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
**Propietario**  
1103301352

**Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango**  
**Contadora**  
1105379018

**COMERCIAL “AGRISUR”****RUC: 1103301352001****MEMORÁNDUM DE OPERACIONES****Abril****01-04-2023**

En el cantón Catamayo el 01 de abril del 2023, el Comercial “AGRISUR” pertenece al Régimen General/ Agente de Retención, inicia sus actividades con la siguiente información en valor, bienes y obligaciones:

Caja	\$ 169,75
Bancos	\$ 5.668,02
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 9.279,04
Mercadería 0%	\$ 47.244,09
Inventario de Suministros de Oficina	\$ 199,70
Inventario Materiales de Limpieza	\$ 35,00
Muebles y Enseres	\$ 385,00
Equipo de Computación	\$ 1.550,00
Vehículo	\$ 25.000,00
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 7.113,50
IESS por Pagar	\$ 280,80
Retención en la Fuente de IR por Pagar	\$ 139,80
Retención del IVA por Pagar	\$ 82,08
Capital Propio	\$ 82.574,40

**03-04-2023**

- Pago a la Cooperativa de transporte “Unión Cariamanga” (Contribuyente Especial) por envío de un cartón pequeño (encomienda), según factura Nro. 050-001-000025189, el valor de \$2,68 más IVA. Se cancela en efectivo.

**04-04-2023**

- Pago del servicio de Internet al proveedor Servicios de ingeniería y consultoría Electritelecom Cia.Ltda (Régimen General calificada como agente de retención); el valor de \$22,32 más IVA. Según fac. Nro. 001-001-000017155. Cancela con banco.

**05-04-2023**

- Se registra el cobro del Sr. Edgar Ramiro Herrera Jaramillo el valor de \$ 350,02, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.004, cancela en efectivo.

**08-04-2023**

- Se registra el cobro al Sr. José Rolando Rojas Hidalgo el valor de \$127,00, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.001, al Sr. Juan Miguel Paladines Tene el valor de \$300,00 según auxiliar cuentas por cobrar Nro.003, Sr. Ángel Miguel Jiménez Castillo el valor de \$250,00 según auxiliar cuentas por cobrar Nro.005 y el Sr. Nervis Rocio González el valor de \$50,00 según auxiliar cuentas por cobrar Nro.008. Cancela en efectivo.
- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de local según factura Nro. 001-100-000000024 el valor de \$ 652,17 más IVA a la Sra. María Daniela Santos Carrión, persona natural no obliga a llevar contabilidad, Régimen general.

**10-04-2023**

- Pago de impuesto a la Cámara de Comercio de Catamayo el valor de \$9,00 sin IVA y al Cuerpo de Bomberos del cantón Catamayo el valor de \$16,00 sin IVA. Según factura Nro. 001-100-000000051 y Nro.001-001-000005316. Se cancela en efectivo.
- Pago a la Cooperativa de transporte de carga interprovincial Vencedores del Valle (Sociedad Régimen General/Agente de Retención) por concepto de transporte de 50 sacos de 50kg de Abono por el valor de \$242,00 sin Iva. Según Factura Nro.001-100-000003212.
- Pago del servicio de telefonía a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP el valor de \$ 14,40 más IVA. Según factura Nro.001-777-209969194. Se cancela en efectivo.

**11-04-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 03 al 10 de abril del 2023 por el valor de \$ 2.628,46 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126 según auxiliar de ventas Nro. 001, cancelan en efectivo la suma de \$831,50, por transferencia \$900,00 por parte del Sr. José Patricio Jiménez Betancourt y a crédito \$896.96 el Sr. Juan Miguel Paladines.
- Pago a la Coop. de Transporte de Loja (Contribuyente Especial) por concepto de una encomienda el valor de \$2,68 más IVA. Según factura Nro. 012-006-000095787. Se cancela en efectivo.
- Se registra el cobro del Sra. Mirian Maldonado Sanmartín el valor de \$983,48, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.002, cancela mediante depósito al Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704.

- Se registra el pago al Proveedor Yarecuador Cia.Ltda (Contribuyente Especial), el valor de \$458,00, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.001. Se paga con cheque del Banco de Loja Nro.2561.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$ 1.431,29 a la cuenta del Banco de Loja cte. Corriente #2900984704.

#### **12-04-2023**

- Se registra el cobro del Sr. Diego Aldean el valor de \$2.00,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.010, a la Hacienda Santa Gertrudis C.L por el valor de \$1,000,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.009 y al Sr. Edgar Ramiro Herrera Jaramillo el valor de \$1.713,48, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.004. Cancelan mediante en efectivo y un cheque del Banco de Loja Nro.5234 con el valor de \$1.713,48.

#### **13-04-2023**

- Se registra el cobro del Sr. José Bolívar Pinta Pineda el valor de \$414,00 , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.013 cancela en efectivo.
- Pago a la Cooperativa de transporte “Unión Cariamanga” (Contribuyente Especial); por envío de un sobre de manila (encomienda) según facturas Nro. 050-001-000025440, el valor de \$1,79 más IVA y a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Sociedad Régimen General/Agente de Retención) por envío de un cartón mediano (encomienda). Según factura Nro. 015-006-000024249 el valor de 21,43 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se registra las compras de mercadería correspondiente del 10 al 13 de abril del 2023 por el valor de \$9.625,58 con tarifa 0% se obtiene un descuento de \$2.112,30 realiza sus respectivas retenciones del 1% el valor de \$36,94 por concepto de compra de semillas de origen agrícola y del 1,75% el valor de \$63,88 a la compra de productos químicos, a los diferentes proveedores que pertenecen al Régimen General calificados como Agentes de Retención. Según auxiliar de compras Nro. 001, se cancela el valor de \$222,16 en efectivo, el resto se compra a crédito.

#### **14-04-2023**

- Pago a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Régimen General/Agente de Retención) por envío de un cartón (encomienda). Según factura Nro. 015-006-000024260 el valor de 21,43 más IVA. Se cancela en efectivo.

- Se registra el pago de aportes al IESS mes de marzo del 2023 por el valor de \$280,80. Se cancela mediante transferencia bancaria.

#### **15-04-2023**

- Pago de honorarios profesionales al Sr. José Manuel Arias el valor de \$180,00 más IVA. Según factura 001-002-000000077. Se cancela en bancos.

#### **18-04-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 11 al 17 de abril del 2023 por el valor de \$ 7.837,90 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002127 hasta 001-001-000002141, según auxiliar de ventas Nro. 002, cancelan en efectivo la suma de \$3.507,50 y a crédito \$4.300,19. Las diferentes transacciones de venta se las realizó a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe calificados como Agentes de retención).
- Se registra el cobro del Sr. Edgar Ramiro Herrera Jaramillo el valor de \$1.944,36, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.004, cancela con un cheque del Banco de Loja Nro. 5262 y el Sr. Braulio Benjamín Banegas el valor de \$80,00, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.012 cancela en efectivo.
- Se registra el pago al Proveedor Huerto del Chaval(Persona Natural Obligado a llevar contabilidad/Régimen General), el valor de \$168,60, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004. Se paga con efectivo.
- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención de la fuente del impuesto a la renta, según el noveno dígito del RUC un total de \$ 139,80 de los cuales \$ 68,94 son por retención en la fuente del 1%, \$ 70,86 por retención en la fuente del 1,75%, correspondiente al mes de marzo del 2023.
- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención del IVA, según el noveno dígito del RUC un total de \$ 82,08 de los cuales \$ 3,82 son por retención del IVA 70%, \$ 78,26 por retención del IVA 100%, correspondiente al mes de marzo del 2023.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$6 .565,51 a la cuenta del Banco de Loja cte. Corriente #2900984704.

#### **20-04-2023**

- Se registra el cobro del Sr. Rubén Darío Cañart Alvarado el valor de \$1.275,68, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.011, cancela con un cheque del Banco Ban Ecuador Nro. 145. Al momento que se lo cobra se queda en caja.

**21-04-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Sanigal (Régimen RIMPE/Negocio Popular ) el valor de \$168,60, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.007. Se paga con cheque Nro. 2562.

**22-04-2023**

- Se registra el pago de combustible del 01 al 22 de abril, según Auxiliar de Gastos Nro. 1 con un total de 141,76 más IVA al proveedor Abendaño Briceño Cia.Ltda.

**24-04-2023**

- Se registra el cobro a la Sra. Adriana Maribel Quezada Vélez el valor de \$348,50, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.006 y al Sr. Jairo Sánchez Carrillo el valor de \$156,00 según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.007. Cancelan con efectivo

**25-04-2023**

- Se cancela los servicios básicos de Pago a la Empresa Eléctrica Regional del Sur, por servicio de energía eléctrica el valor de \$4,36 según comprobante Nro. 420004295268 y el pago de agua potable al GAD Municipal De Catamayo por valor de \$18,75. Se cancela en efectivo.
- Se registra el pago al Proveedor Alaska S.A (Contribuyente Especial) el valor de \$487,50, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.005. Se paga con cheque Nro. 2564.

**26-04-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Patricio Bolívar Ponce Castillo el valor de \$ 2.764,80, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. Cancela mediante efectivo.

**28-04-2023**

- Se registra las compras de mercadería correspondiente del 17 al 28 de abril del 2023 por el valor de \$13.279,87 con tarifa 0% se obtiene un descuento de \$162,50, se realiza sus respectivas retenciones del 1% el valor de \$30,94 por concepto de compra de semillas agrícolas y del 1,75% el valor de \$175,42 a la compra de productos químicos, a los diferentes proveedores (Régimen general calificados como Agentes de Retención) y (Contribuyentes Especiales). Según auxiliar de compras Nro. 002, se cancela el valor de \$1.750,042 mediante transferencia, el resto se compra a crédito.
- Pago por la adquisición de lubricantes por el valor de \$31,94 más IVA, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa Elizabeth (Régimen Rimpe-Emprendedor). Según factura Nro. 001-002-000000234. Se cancela en efectivo.

**30-04-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 18 al 29 de abril del 2023 por el valor de \$ 15.456,60 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002142 hasta 001-001-000002158, según auxiliar de ventas Nro. 003; cancelan en efectivo la suma de \$6.699,70, en bancos la suma de \$2.913,53 y a crédito \$5.803,40. Las diferentes transacciones de venta se las realizó a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe calificados como Agentes de retención).
- Se cancela en efectivo los sueldos del personal por el mes de abril del 2023.
- Se realiza la liquidación del IVA del mes de abril del 2023.

**MAYO****02-05-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Agroval (Régimen General calificado como Agente de Retención) el valor de \$389,0, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.006. Se paga con cheque Nro. 2565
- Pago del servicio de Internet al proveedor Servicios de ingeniería y consultoría Electritelecom Cia.Ltda (Régimen General calificada como agente de retención); el valor de \$22,32 más IVA. Según factura Nro. 001-001-000017759. Se cancela con efectivo.

**04-05-2023**

- Pago a la Cooperativa de transporte “Unión Cariamanga” (Contribuyente Especial); por envío de un cartón mediano (encomienda), según facturas Nro. 050-001-000025995, el valor de \$3,57 más IVA. Se cancela en efectivo.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$11.001.80 a la cuenta del Banco de Loja cte. Corriente #2900984704.

**06-05-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 02 al 05 de mayo del 2023 por el valor de \$ 4.511,20 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002159 hasta 001-001-000002171. Según auxiliar de ventas Nro. 004 cancelan en efectivo la suma de \$369,48, mediante transferencia \$1.895,00 y a crédito \$2.231,53. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe calificado como agente de retención)

- Pago a la Cooperativa de transporte “Unión Cariamanga” (Contribuyente Especial), por envío de un saquillo (encomienda) según facturas Nro. 050-001-000026058, el valor de \$2,90 más IVA. Se cancela en efectivo

#### **09-05-2023**

- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$2.231,31 a la cuenta del Banco de Loja cte. Corriente #2900984704.

#### **10-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Juan Miguel Paladines Tene el valor de \$896,96, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.003. Cancela mediante transferencia.
- Pago del servicio de telefonía a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP el valor de \$ 16,00 más IVA. Según factura Nro.001-777-211290149. Se cancela en efectivo.

#### **11-05-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Huerto del Chaval (Persona Natural Obligado a llevar contabilidad/Régimen General), el valor de \$3.650,28, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004. Se paga con cheque Nro. 2566

#### **12-05-2023**

- Se registra el pago de aportes al IESS del mes abril del 2023 por el valor de \$280,00. Se cancela mediante transferencia bancaria.

#### **13-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Edgar Ramiro Herrera Jaramillo el valor de \$988,00, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.004 y del Sr. Hernán Equidio Agila Palacios el valor de \$738,40, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.014. Cancela mediante transferencia y cheque Nro. 5237.

#### **14-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Jairo Israel Sánchez Carrillo el valor de \$860,00, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.007. cancela en efectivo.

#### **16-05-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 06 al 15 de mayo del 2023 por el valor de \$ 3.709,50 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002172 hasta 001-001-000002182. Según auxiliar de ventas Nro. 005, cancelan en efectivo la suma de \$1.283,67 y a crédito \$2.423,08. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen General calificados como agente de retención)

- Se registra el cobro al Sr. Mirian Jhodania Sanmartín el valor de \$584,10, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. cancela en efectivo.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$2.709,85 a la cuenta del Banco de Loja cte. Corriente #2900984704.

#### **18-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Nervis Rocio González el valor de \$174,00, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.008. cancela en efectivo.
- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención de la fuente del impuesto a la renta, según el noveno dígito del RUC un total de \$ 381,80 de los cuales \$ 70,34 son por retención en la fuente del 1%, \$ 239,30 por retención en la fuente del 1,75%, \$ 1,99 por retención en la fuente del 2,75%, el \$52,17 por la retención en la fuente del 8% y finalmente la retención de la fuente del 10% \$18,00 correspondiente al mes de abril del 2023.
- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención del IVA, según el noveno dígito del RUC un total de \$ 106,64 de los cuales \$ 1,15 son por retención del IVA 30%, \$ 5,63 por retención del IVA 70% y \$99,86 por retención del IVA del 100% correspondiente al mes de abril del 2023.

#### **20-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Patricio Bolívar Ponce Castillo el valor de \$1.502,20, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. cancela en efectivo

#### **21-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Rubén Darío Cañart Alvarado el valor de \$1.028,40, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.011. cancela en efectivo.
- Se registra el pago al Proveedor Huerto del Chaval (Persona Natural Obligado a llevar contabilidad/Régimen General), el valor de \$737,50; según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004. Se paga en efectivo.

#### **23-05-2023**

- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$1.967,10 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.

#### **24-05-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Alaska S.A (Contribuyente Especial), el valor de \$222,75 según auxiliar de cuentas por pagar Nro.006. Se paga con cheque Nro. 2571 del Banco de Loja.

**25-05-2023**

- Pago de impuesto a la Cámara de Comercio de Catamayo el valor de \$9,00 sin IVA. Según factura Nro. 001-100-000000083. Se cancela en efectivo.

**26-05-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 17 al 25 de mayo del 2023 por el valor de \$ 6.213,06 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002183 hasta 001-001-000002193 Según auxiliar de ventas Nro. 006, cancelan en efectivo la suma de \$3.475,00, a crédito \$2.713,29. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen RIMPE calificados como agentes de retención).

**27-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Braulio Benjamín Banegas el valor de \$232,00, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.012. cancela en efectivo.

**28-05-2023**

- Se registra el cobro al Sr. José Bolívar Pinta Pineda el valor de \$120,00, según el auxiliar de cuentas por cobrar Nro.013. cancela en efectivo.

**29-05-2023**

- Pago a la Coop. de transporte de carga interprovincial Vencedores del Valle (Régimen General/ agente de retención) por concepto de transporte de 60 sacos de Yara Mila fertilizantes de 50 Kg ; el valor de \$278,00 sin IVA. Según factura Nro. 001-100-000004528. Se cancela en banco.

**30-05-2023**

- Se registra las compras de mercadería correspondiente del 08 al 30 de mayo del 2023 por el valor de \$3.074,98 con tarifa 0% se obtiene un descuento de \$708,00, se realiza sus respectivas retenciones del 1% el valor de \$14,92 respecto a la compra de semillas de origen agrícola. A los diferentes proveedores (Sociedad calificada como Agente de retención) y (Contribuyentes Especiales). Según auxiliar de compras Nro. 003, se compra a crédito.

**31-05-2023**

- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de local según factura Nro. 001-100-000000044 el valor de \$ 652,17 más IVA a la Sra. María Daniela Santos Carrión, persona natural no obliga a llevar contabilidad, Régimen general.
- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 26 al 31 de mayo del 2023 por el valor de \$ 4.131,75 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002194 hasta 001-001-

000002200 se realiza el anticipo a la renta a los diferentes clientes declarados agentes de retención del 1,75% a la venta de productos químicos como Herbicidas, Fungicidas, Insecticidas, etc. Según auxiliar de ventas Nro. 007, cancelan en efectivo la suma de \$2.788,25, a crédito \$ 1.708,28. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen RIMPE calificado como agente de retención).

- Se registra el pago de combustible del 01 al 31 de mayo, según Auxiliar de Gastos Nro. 2 con un total de 184,29 más IVA al proveedor Abendaño Briceño Cia.Ltda, Estación de Servicios Narancay Cia.Ltda y al Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo.
- Se cancela en efectivo los servicios básicos a la Empresa Eléctrica Regional del Sur por el servicio de energía eléctrica el valor de \$7,35 de acuerdo al comprobante Nro. Nro. 420004462196 y al Gobierno Autónomo Descentralizado de Catamayo por el servicio de Agua potable el valor de \$12,42.
- Se cancela en mediante transferencia bancaria los sueldos del personal por el mes de mayo del 2023.
- Se realiza la liquidación del IVA mes de mayo del 2023.

## **JUNIO**

### **01-06-2023**

- Pago del servicio de Internet al proveedor Servicios de ingeniería y consultoría Electritelecom Cia.Ltda (Régimen General calificada como agente de retención); el valor de \$22,32 más IVA. Según factura Nro. 001-001-000018435. Se cancela con efectivo.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$5.482,35 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.

### **02-06-2023**

- Se registra el cobro al Sra. Mirian Jhodania Sanmartín por el valor de \$590,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 016 y la Sra. Mirian Maldonado Sanmartín el valor de \$116,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 002. Cancelan en efectivo.

### **04-06-2023.**

- Se registra el cobro al Sra. María Inés Gualán Cango por el valor de \$158,40, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 017 y la Sr. Jairo Israel Sánchez Carrillo el valor de \$95,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 007. Cancelan la Sra. María

Gualán mediante depósito a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704 y en efectivo el cliente Sr. Jairo Sánchez.

**05-06-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Hernán Equidio Agila Palacios por el valor de \$582,80, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 014; la Sr. Darío Fernando Japón Godoy el valor de \$560,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 018 y el Sr. Darwin Fernando Pinta Medina el valor de \$144,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.19. Cancelan en efectivo.

**06-06-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Alaska S.A (Contribuyente Especial), el valor de \$208,10 según auxiliar de cuentas por pagar Nro.006. Se paga con cheque Nro. 2572 del Banco de Loja.

**08-06-2023**

- Se registra el cobro a la Sra. Mirian Maldonado Sanmartín el valor de \$95,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 002 y al Sr. Jhon Eduardo Pinta Medina por el valor de \$56,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 020 . Cancelan en efectivo.

**09-06-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente del 01 al 08 de junio del 2023 por el valor de \$ 9.778,50 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002201 hasta 001-001-000002211. Según auxiliar de ventas Nro. 008, cancelan en efectivo la suma de \$5.928,00, a crédito \$ 3.833,05. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe siendo persona natural obligado a llevar contabilidad calificadas como agentes de retención).
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$8.166,80 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.
- Se registra el cobro al Comercial Agricultor por el valor de \$108,08, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 021. Cancelan en efectivo.

**10-06-2023**

- Pago del servicio de telefonía a la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP el valor de \$ 15,33 más IVA. Según factura Nro.001-777-212623409. Se cancela en efectivo.

- Se registra el cobro al Sra. Laura Cecibel Celi Conde por el valor de \$1.120,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 022 y el Sr. José Agurto Paucar Carrillo por el valor de \$ 290,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 023. Cancelan en efectivo.

**12-06-2023**

- Se registra el pago al proveedor Agribusiness Ecuador Cia.Ltda. (Régimen General/Agente de retención), el valor de \$3.267,99, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.008. Se paga con cheque del Banco de Loja Nro.2573.
- Se registra el cobro a la importadora IMPORAGROT S.A., por el valor de \$754,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 024. Cancela en efectivo.

**13-06-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Semillas Capello (Régimen General/Agente de retención), el valor de \$169,00 según auxiliar de cuentas por pagar Nro.009. Se paga con cheque del Banco de Loja Nro.2574.

**14-06-2023**

- Se registra el pago de aportes al IESS mes de mayo del 2023 por el valor de \$280,80. Se cancela mediante transferencia bancaria.

**16-06-2023**

- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$2.212,93 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.
- Pago por la adquisición de lubricantes por el valor de \$34,15 más IVA, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa Elizabeth (Régimen Rimpe/Emprendedor). Según factura Nro. 001-002-000000297. Se cancela en efectivo.
- Pago por una encomienda a Servientrega Ecuador S.A (Contribuyente Especial); el valor de \$4,78 más IVA. Según factura Nro. 001-100-000004528. Se cancela en efectivo.

**17-06-2023**

- Se registra el cobro al Sr. José Bolívar Pinta Pineda, por el valor de \$58,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 013 y a la Sra. Mirian Jhodania Sanmartín, por el valor de \$ \$1.031,43 según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 016. Cancela en efectivo.

**18-06-2023**

- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención de la fuente del impuesto a la renta, según el noveno dígito del RUC un

total de \$ 67,89 de los cuales \$ 14,92 son por retención en la fuente del 1%, \$ 0,79 por retención en la fuente del 2,75% y \$ 52,17 por la retención en la fuente del 8% correspondiente al mes de mayo del 2023.

- Se declara y se cancela mediante transferencia Bancaria a la administración tributaria las Retención del IVA, según el noveno dígito del RUC un total de \$ 80,14 de los cuales \$ 1,87 son por retención del IVA 70%, \$ 78,26 por retención del IVA 100% correspondiente al mes de mayo del 2023.
- Se registra el cobro al Sr. Nervis del Rocio González, por el valor de \$209,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 008. Cancela en efectivo.

#### **20-06-2023**

- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 12 al 19 de junio del 2023 por el valor de \$6.687,61 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002212 hasta 001-001-000002221, según auxiliar de ventas Nro. 009, cancelan en efectivo la suma de \$2.150,00 y a crédito \$4.507,85 Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe y Régimen General siendo personas naturales obligados a llevar contabilidad calificado como agente de retención).
- Pago a la Coop. de transporte de carga interprovincial Vencedores del Valle (tipo de contribuyente sociedad calificada como agente de retención);por concepto de transporte de 45 sacos de Abono el valor de \$176,25 sin IVA. Según factura Nro. 001-100-000005219. Se cancela en efectivo.
- Se registra las compras de mercadería correspondiente del 02 al 20 de junio del 2023 por el valor de \$17.068,70 con tarifa 0% se obtiene un descuento de \$2.830,33 realiza sus respectivas retenciones del 1% el valor de \$83,83 por la compra de semillas de origen agrícola y del 1,75% el valor de \$78,66 a la compra de productos químicos, a los diferentes proveedores que pertenecen al Régimen General calificados como Agentes de Retención. Según auxiliar de compras Nro. 004, se cancela el valor de \$1.360,00 con banco, el resto se compra a crédito.

#### **22-06-2023**

- Se cancela en efectivo por concepto de arriendo de local según factura Nro. 001-100-000000056 el valor de \$ 652,17 más IVA a la Sra. María Daniela Santos Carrión, persona natural no obliga a llevar contabilidad, Régimen general.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$2.673,95 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.

**23-06-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Edgar Ramiro Herrera Jaramillo por el valor de \$285,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 004; Sr. Hernán Equidio Agila Palacios por el valor de \$575,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 014 y al Sr. Galo Iván Japón Castillo, por el valor de \$116,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 026. Cancelan en efectivo.
- Se registra el pago al Proveedor Naderagro S.A (Contribuyente Especial), el valor de \$ 4.611,00 según auxiliar de cuentas por pagar Nro.003 y al proveedor Pronaca (Contribuyente Especial) el valor de \$433,75. Se paga con cheque del Banco de Loja Nro.2575 y en efectivo.
- Se registra el cobro al Sr. Luis Enrique Felicito Alberca por el valor de \$285,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 027. Cancela en efectivo.

**26-06-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Jairo Israel Sánchez Carrillo por el valor de \$237,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 007. Cancela en efectivo.
- Pago de impuesto a la Cámara de Comercio de Catamayo el valor de \$9,00 sin IVA, mensualidad del mes de junio. Según factura Nro. 001-100-000000106. Se cancela en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 20 al 25 de junio del 2023 por el valor de \$7.468,60 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002222 hasta 001-001-000002229, según auxiliar de ventas Nro. 010, cancelan en efectivo la suma de \$ \$740,00 y a crédito \$6.713,23. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe siendo personas naturales obligados a llevar contabilidad calificado como agente de retención).

**27-06-2023**

- Se cancela los servicios básicos de Pago a la Empresa Eléctrica Regional del Sur, por servicio de energía eléctrica el valor de \$10,45 según comprobante Nro. 42000430765 y el pago de agua potable al GAD Municipal De Catamayo por valor de \$5,75. Se cancela en efectivo.

**28-06-2023**

- Se registra las compras de mercadería correspondiente del 21 al 28 de abril del 2023 por el valor de \$16.064,43 con tarifa 0% se obtiene un descuento de \$1.014,30 realiza sus respectivas retenciones del 1,75% el valor de \$263,38 a la compra de productos

químicos, a los diferentes proveedores (Régimen General) y (Contribuyente Especiales) calificados como Agentes de Retención. Según auxiliar de compras Nro. 005, se cancela el valor de \$3.071,00 con banco, el resto se compra a crédito.

#### **29-06-2023**

- Se registra el pago al Proveedor Nederagro S.A (Contribuyente Especial), el valor de \$490,00 según auxiliar de cuentas por pagar Nro.003. Se paga con cheque del Banco de Loja Nro.2576.
- Se registra el pago de combustible del 01 al 29 de junio, según Auxiliar de Gastos Nro. 3 con un total de \$210,48 más IVA al proveedor Abendaño Briceño Cia.Ltda, y al Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo. Se cancela con efectivo.
- Se deposita todo lo recaudado en caja el valor de \$1.673,03 a la cuenta del Banco de Loja cuenta corriente #2900984704.

#### **30-06-2023**

- Se registra el cobro al Sr. Braulio Benjamín Banegas por el valor de \$232,00, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 012; Sr. Carlos Guillermo Esparza González por el valor de \$854,78 según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 028 y al Sr. Klever Enrique Gordillo Cueva, por el valor de \$241,50, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 029; Sr. Cancelan en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería correspondiente al 26 al 30 de junio del 2023 por el valor de \$4.343,00 tarifa 0%, facturas Nro. 001-001-000002230 hasta 001-001-000002235. Según auxiliar de ventas Nro. 011, cancelan en efectivo la suma de \$3.268,52 y un cliente a crédito \$1.046,36 la Sra. Mirian Sanmartín. Las diferentes transacciones de ventas se las realizo a diferentes contribuyentes (Régimen Rimpe siendo personas naturales obligados a llevar contabilidad calificado como agente de retención).
- Se cancela en efectivo los sueldos del personal por el mes de junio del 2023, Según Rol de pagos Nro.003
- Se realiza la liquidación del IVA mes de junio del 2023.

#### **Se realiza los siguientes ajustes y cierre de cuentas:**

- Se realizan los asientos de consumo y depreciación de los diferentes activos.
- Se realizan los ajustes de regulación y ajustes de cierre de gastos.



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 1

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1/4/2023		<b>En el cantón Catamayo el 01 de abril del 2023, el Comercial "AGRISUR" (Régimen Ge. / Agente de Ret.) inicia sus actividades con la siguiente información en valor, bienes y obligaciones:</b>			
	1.01.01.01	Caja		\$ 169,75	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 5.668,02	
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 5.668,02		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 9.279,04	
	1.01.03.01	Mercadería 0%		\$ 47.244,09	
	1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina		\$ 199,70	
	1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza		\$ 35,00	
	1.02.01.05	Muebles y Enseres		\$ 385,00	
	1.02.01.06	Equipo de Computación		\$ 1.550,00	
	1.02.01.09	Vehículo		\$ 25.000,00	
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 7.113,50
	2.01.02.02	IESS por Pagar			\$ 280,80
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 68,94
	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%			\$ 70,86
	2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%			\$ 3,82
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%			\$ 78,26
	3.01.01.01	Capital Propio			\$ 81.914,42
		<b>P/r. estado de situación inicial</b>			
		—02—			
3/4/2023	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 2,68	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 0,32	
	1.01.01.01	Caja			\$ 2,93
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,07
		<b>P/r. el pago por encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), según Factura Nro. 050-001-000025189</b>			
		—03—			
4/4/2023	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 22,32	
	5.02.01.13.03	Internet	\$ 22,32		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 2,68	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 22,51
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,61
	2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%			\$ 1,87
		<b>P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen. / Agente de Ret.) S/F Nro. 001-</b>			
		—04—			
5/4/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 350,02	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 350,02
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 350,02		
		<b>P/r.cobro a cliente, según Auxiliar Cuentas por cobrar Nro.004. Cancela en efectivo</b>			
		—05—			
8/4/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 727,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 727,00
	1.01.02.06.01	José Rolando Rojas Hidalgo	\$ 127,00		
	1.01.02.06.03	Juan Miguel Paladines Tene	\$ 300,00		
	1.01.02.06.05	Ángel Miguel Jiménez Castillo	\$ 250,00		
	1.01.02.06.08	Nervis Rocío González	\$ 50,00		
		<b>P/r.cobro a clientes, según Auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 001,003,005 y 008.</b>			
		—06—			
8/4/2023	5.02.01.12	Arriendo de Local		\$ 652,17	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 78,26	
	1.01.01.01	Caja			\$ 600,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 91.366,05</b>	<b>\$ 91.235,61</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 2

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$ 91.366,05</b>	<b>\$ 91.235,61</b>
	2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%			\$ 52,17
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%			\$ 78,26
10/4/2023		<b>P/r pago del arriendo del mes de abril 2023, según Factura Nro. 001-100-00000024</b>			
		—07—			
	5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros		\$ 25,00	
	5.02.01.15.01	Cámara de Comercio Catamayo	\$ 9,00		
	5.02.01.15.02	Cuerpo de Bomberos	\$ 16,00		
	1.01.01.01	Caja			\$ 25,00
		<b>P/r. pago de impuestos correspondientes al presente mes. Según fact. Nro.001-100-00000051 y Nro. 001-001-000005316.</b>			
10/4/2023		—08—			
	5.01.01.12	Transporte en Compras		\$ 242,00	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 239,58
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 239,58		
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 2,42
		<b>P/r. el pago de transporte a la Coop. Vencedores del Valle (Sociedad /Agente de Retención). S/F. Nro. 001-100-000003212. Cancela con depósito</b>			
10/4/2023		—09—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 14,40	
	5.02.01.13.04	Telefonía Fija	\$ 14,40		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 1,73	
	1.01.01.01	Caja			\$ 16,13
		<b>P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT. Según fact. Nro.001-777-209969194. Se paga en efectivo</b>			
11/4/2023		—10—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 831,50	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 900,00	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 900,00		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 896,96	
	1.01.02.06.03	Juan Miguel Paladines Tene	\$ 896,96		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 2.628,46
		<b>P/r. ventas desde el 3 al 10 de abril del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126, según anexo Nro.001</b>			
11/4/2023		—11—			
	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 2,68	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 0,32	
	1.01.01.01	Caja			\$ 2,93
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,07
		<b>P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Loja (Contribuyente Especial). según fac. Nro. 012-006-000095787. Cancela en efectivo</b>			
11/4/2023		—12—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 983,48	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 983,48		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 983,48
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartín	\$ 983,48		
		<b>P/r. cobro a cliente, según Auxiliar de cuentas por cobrar Nro.002. Cancela mediante depósito.</b>			
11/4/2023		—13—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 458,00	
	2.01.03.01.01	Yarecuador Cia.Ltda	\$ 458,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 458,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según Auxiliar de cuentas por pagar Nro.005, cancela con</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 95.722,12</b>	<b>\$ 95.722,12</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 3

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 95.722,12	\$ 95.722,12
11/4/2023		—14—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.431,29	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.431,29		
	1.01.01.01	Caja			\$ 1.431,29
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
12/4/2023		—15—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 3.000,00	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.713,48	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 4.713,48
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 1.713,48		
	1.01.02.06.09	Hacienda Santa Gertrudis C.L	\$ 1.000,00		
	1.01.02.06.10	Diego Aldean	\$ 2.000,00		
		<b>P/r. cobros a clientes, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.004, 009, 010. Cancelan efectivo y cheque #5234</b>			
13/4/2023		—16—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 414,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 414,00
	1.01.02.06.13	Jóse Bolívar Pinta Pineda	\$ 414,00		
		<b>P/r.cobro a cliente, según auxiliar cuenta por cobrar Nro.013. Paga en efec</b>			
13/4/2023		—17—			
	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 23,22	
	5.02.01.18.01	Cooperativa de Transporte "Unión Cariamanga"	\$ 1,79		
	5.02.01.18.03	Coop. de Transporte de Pasajeros Internacional	\$ 21,43		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 2,79	
	1.01.01.01	Caja			\$ 23,42
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,64
	2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%			\$ 1,95
		<b>P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de trans. de pasajeros internacional (Régimen General /Agente</b>			
13/4/2023		—18—			
	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 9.625,58	
	1.01.01.01	Caja			\$ 222,16
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 7.190,30
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 3.586,40		
	2.01.03.01.07	SaniGal	\$ 168,60		
	2.01.03.01.08	Agribusiness Ecuador CIA.LTDA	\$ 3.267,99		
	2.01.03.01.09	Semillas Capelo	\$ 167,31		
	2.01.03.02.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 36,94
	2.01.03.02.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%			\$ 63,88
	5.01.01.10	(-) Descuento en Compras			\$ 2.112,30
		<b>P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009.</b>			
14/4/2023		—19—			
	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 21,43	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 2,57	
	1.01.01.01	Caja			\$ 21,61
	2.01.03.02.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,59
	2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%			\$ 1,80
		<b>P/r. pago de una encomienda a la Coop de Trans de Pasajeros Internacional (Régimen General/ Agente Ret.), S/F. Nro. 015-006-000024260.</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$111.956,48</b>	<b>\$111.956,48</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 4

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
14/4/2023		—20— VIENEN		\$111.956,48	\$111.956,48
	2.01.07.03	IESS por Pagar		\$ 280,80	
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 280,80
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
		<b>P/r. el pago al IESS del mes de marzo del 2023</b>			
15/4/2023		—21—			
	5.02.01.05	Honorarios Profesionales		\$ 180,00	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 21,60	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 162,00
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 162,00		
	2.01.03.02.05	Retención en la Fuente del IR por Pagar 10%			\$ 18,00
	2.01.03.03.03	Retención del IVA por Pagar 100%			\$ 21,60
		<b>P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por Honorarios Profesionales, según factura Nro.001-002-000000077. Cancela con Bancos.</b>			
18/4/2023		—22—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 3.507,50	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 4.330,40	
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 2.732,00		
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 860,00		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 738,40		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 7.837,90
		<b>P/r. ventas desde el 11 al 17 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002127 hasta 001-001-000002141, según auxiliar de venta Nro. 002</b>			
18/4/2023		—23—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 80,00	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.944,36	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 2.024,36
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 1.944,36		
	1.01.02.06.12	Braulio Benjamín Banegas	\$ 80,00		
		<b>P/r. cobro a cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.004 y 012. Cancela efectivo y Bancos</b>			
18/4/2023		—24—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 168,80	
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 168,80		
	1.01.01.01	Caja			\$ 168,80
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004, cancela con transferencia.</b>			
18/4/2023		—25—			
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%		\$ 68,94	
	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%		\$ 70,86	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 139,80
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 139,80		
		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de marzo del 2023.</b>			
18/4/2023		—26—			
	2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%		\$ 3,82	
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%		\$ 78,26	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 82,08
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 82,08		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$122.691,82</b>	<b>\$122.691,82</b>

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$122.691,82</b>	<b>\$122.691,82</b>
18/4/2023		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de marzo del 2023.</b> —27—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 6.565,51	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 6.565,51		
	1.01.01.01	Caja			\$ 6.565,51
20/4/2023		<b>P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b> —28—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.275,68	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.275,68
	1.01.02.06.11	Ruben Dario Cañart Alvarado	\$ 1.275,68		
21/4/2023		<b>P/r. cobro a cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.011</b> —29—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 168,60	
	2.01.03.01.07	Sanigal	\$ 168,60		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 168,60
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
22/4/2023		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según Auxiliar de cuentas por pagar Nro.007, cancela con cheque Nro.2562</b> —30—			
	5.02.01.16	Combustible		\$ 141,76	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 17,01	
	1.01.01.01	Caja			\$ 158,77
24/4/2023		<b>P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda del 03 al 22 de abril del 2023, según auxiliar de gastos Nro.001.</b> —31—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 504,50	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 504,50
	1.01.02.06.06	Adriana Maribel Quezada Vélez	\$ 348,50		
	1.01.02.06.07	Jairo Sánchez Carrillo	\$ 156,00		
25/4/2023		<b>P/r.cobros a clientes, según auxiliar Nro.006, 007.Cancelan en efectivo</b> —32—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 23,11	
	5.02.01.13.01	Energía Eléctrica	\$ 4,36		
	5.02.01.13.02	Agua Potable	\$ 18,75		
	1.01.01.01	Caja			\$ 23,11
25/4/2023		<b>P/r. pago de Servicios Básicos, S/comprobante Nro. 420004295268. Se cancela en efectivo.</b> —33—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 487,50	
	2.01.03.01.05	Alaska S.A	\$ 487,50		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 487,50
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
26/4/2023		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.005, cancela con cheque Nro.2564.</b> —34—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 2.764,80	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 2.764,80
	2.01.02.06.15	Patricio Bolivar Ponce Castillo	\$ 2.764,80		
28/4/2023		<b>P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.015, Cancela mediante depósito a la cuenta corriente</b> —35—			
	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 13.279,87	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$147.920,16</b>	<b>\$134.640,29</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 6

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$147.920,16</b>	<b>\$134.640,29</b>
	1.01.01.02	Bancos			\$ 4.274,92
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 4.274,92		
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 8.636,10
	2.01.03.01.03	Nederagro S.A	\$ 7.046,69		
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 724,59		
	2.01.03.01.05	Alaska S.A	\$ 482,63		
	2.01.03.01.06	Agroval	\$ 382,19		
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 30,94
	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%			\$ 175,42
	5.01.01.10	(-) Descuento en Compras			\$ 162,50
28/4/2023		<b>P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de Cuentas por pagar Nro. 003,004,005,006. Los diferentes proveedores pertenecen al (Régimen General /Agentes de retención y Contribuyentes</b> —36—			
	5.02.01.17	Lubricantes		\$ 31,94	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 3,83	
	1.01.01.01	Caja			\$ 34,58
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 0,04
	2.01.08.02.01	Retención del IVA por Pagar 30%			\$ 1,15
30/4/2024		<b>P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Régimen Rimpe-Empre). Según fact. Nro.001-002-00000234.</b> —37—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 6.699,70	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 2.935,50	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 2.935,50		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 5.821,40	
	1.01.02.06.08	Nervis Rocio Gonzalez	\$ 174,00		
	1.01.02.06.11	Ruben Dario Cañart Alvarado	\$ 1.028,40		
	1.01.02.06.12	Braulio Benjamin Banegas	\$ 232,00		
	1.01.02.06.13	Jose Bolivar Pinta Pineda	\$ 120,00		
	1.01.02.06.15	Patricio Bolivar Ponce Castillo	\$ 4.267,00		
30/4/2023	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 15.456,60
		<b>P/r. ventas desde el 18 al 29 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002142 hasta 001-001-00002158 Según auxiliar de ventas Nro. 003</b> —38—			
	5.02.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 1.300,00	
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%		\$ 157,95	
	5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración		\$ 108,33	
	5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración		\$ 75,00	
	5.02.01.03.03	Fondos de Reserva		\$ 108,29	
	5.02.01.03.04	Vacaciones		\$ 54,17	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1.285,44
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.285,44		
	2.01.07.03	IESS por Pagar			\$ 280,80
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar			\$ 108,33
	2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar			\$ 75,00
	2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar			\$ 54,17
30/4/2023		<b>P/r el pago de Sueldos y Salarios correspondiente al mes de Abril.</b> —39—			
	5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto		\$ 131,11	
	1.01.05.04	IVA Compras			\$ 131,11
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$165.347,39</b>	<b>\$165.347,39</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 7

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$165.347,39</b>	<b>\$165.347,39</b>
2/5/2023		<b>P/r. Liquidación del IVA del mes de abril del 2023</b> —40—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 389,00	
	2.01.03.01.06	Agroval	\$ 389,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 389,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
2/5/2023		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según Auxiliar de Cuentas por Pagar Nro.004, cancela concheque Nro.2565</b> —41—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 22,32	
	5.02.01.13.03	Internet	\$ 22,32		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 2,68	
	1.01.01.01	Caja			\$ 22,51
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,61
	2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%			\$ 1,87
4/5/2023		<b>P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759</b> —42—			
	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 3,57	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 0,43	
	1.01.01.01	Caja			\$ 3,90
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,10
4/5/2023		<b>P/r. el pago de transporte a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), Según Factura Nro. 050-001-000025995. Cancela en efectivo</b> —43—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 11.001,80	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 11.001,80		
	1.01.01.01	Caja			\$ 11.001,80
6/5/2023		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b> —44—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 2.235,00	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 30,00	
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 30,00		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 2.246,20	
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartin	\$ 116,00		
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sanchez Carrillo	\$ 95,00		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 582,80		
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartin	\$ 590,00		
	1.01.02.06.17	María Inés Gualán Cango	\$ 158,40		
	1.01.02.06.18	Dario Fernando Japón Godoy	\$ 560,00		
	1.01.02.06.19	Darwin Fernando Pinta Medina	\$ 144,00		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 4.511,20
6/5/2023		<b>P/r. ventas desde el 02 al 05 de mayo del 2023 con facturas Nro. 001-001-000002159 hasta Nro. 001-001-000002171, según Auxiliar de ventas</b> —45—			
	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 2,90	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 0,35	
	1.01.01.01	Caja			\$ 3,17
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,08
		<b>P/r. el pago de transporte a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), Según Factura Nro. 050-001-000026058. Cancela en</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$181.281,63</b>	<b>\$181.281,63</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 8

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			
9/5/2023		—46—		\$181.281,63	\$181.281,63
	1.01.01.02	Bancos		\$ 2.231,83	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 2.231,83		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.231,83
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
10/5/2023		—47—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 896,96	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 896,96
	1.01.02.06.03	Juan Miguel Paladines Tene	\$ 896,96		
		<b>P/r.cobro a cliente, según auxiliar CxC Nro.003. Cancela con transferencia a cta.cte #2900984704</b>			
10/5/2023		—48—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 16,00	
	5.02.01.13.04	Telefonía Fija	\$ 16,00		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 1,92	
	1.01.01.01	Caja			\$ 17,92
		<b>P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT. Según factura Nro.001-777-211290149. Se paga en efectivo</b>			
11/5/2023		—49—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 3.650,28	
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 3.650,28		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 3.650,28
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según Auxiliar de cuentas por pagar Nro.004, cancela concheque Nro.2566</b>			
12/5/2023		—50—			
	2.01.07.03	IESS por Pagar		\$ 280,80	
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 280,80
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
		<b>P/r. el pago al IESS del mes de abril del 2023.</b>			
13/5/2023		—51—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.726,40	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.726,40
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 988,00		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 738,40		
		<b>P/r.cobros a clientes, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.004 y Nro. 014. Cancela con cheque Nro.5237 y mediante una transferencia a la cuenta corriente del Bancos de Loja #2900984704</b>			
14/5/2023		—52—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 860,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 860,00
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 860,00		
		<b>P/r.se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.007. Nos cancela en</b>			
16/5/2023		—53—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.284,50	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 2.425,00	
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartin	\$ 95,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$194.655,33</b>	<b>\$190.945,83</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 9

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$194.655,33</b>	<b>\$190.945,83</b>
	1.01.02.06.20	Jhon Eduardo Pinta Medina	\$ 56,00		
	1.01.02.06.21	El Agricultor	\$ 110,00		
	1.01.02.06.22	Laura Cecibel Celi Conde	\$ 1.120,00		
	1.01.02.06.23	Jose Agurto Paucar Carrillo	\$ 290,00		
	1.01.02.06.24	Imporagrot S.A.S	\$ 754,00		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 3.709,50
		<b>P/r. ventas desde el 06 al 15 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002172 hasta Nro. 001-001-000002182, según Auxiliar de ventas Nro. 005.</b>			
16/5/2023		—54—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 584,10	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 584,10
	1.01.02.06.15	Mirian Jhodania Sanamartin	\$ 584,10		
		<b>P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. Nos cancela en efectivo</b>			
16/5/2023		—55—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 2.710,68	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 2.710,68		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.710,68
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
18/5/2023		—56—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 174,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 174,00
	1.01.02.06.08	Nervis Rocio González	\$ 174,00		
		<b>P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.008. Nos cancela en efectivo</b>			
18/5/2023		—57—			
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%		\$ 70,34	
	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%		\$ 239,30	
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%		\$ 1,99	
	2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%		\$ 52,17	
	2.01.08.01.05	Retención en la Fuente del IR por Pagar 10%		\$ 18,00	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 381,80
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 381,80		
		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.</b>			
18/5/2023		—58—			
	2.01.08.02.01	Retención del IVA por Pagar 30%		\$ 1,15	
	2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%		\$ 5,63	
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%		\$ 99,86	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 106,64
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 106,64		
		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de abril del 2023.</b>			
20/5/2023		—59—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.502,20	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.502,20
	1.01.02.06.15	Patricio Bolívar Ponce Castillo	\$ 1.502,20		
		<b>P/r se realiza el cobro al cliente ,según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. Cancela en efectivo</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$200.114,74</b>	<b>\$200.114,74</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			
21/5/2023		—60—		\$ 200.114,74	\$ 200.114,74
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.028,40	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.028,40
	1.01.02.06.11	Ruben Dario Cañart Alvarado	\$ 1.028,40		
		<b>P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.011. Cancela en efectivo</b>			
21/5/2023		—61—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 737,50	
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 737,50		
	1.01.01.01	Caja			\$ 737,50
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004, cancela con</b>			
23/5/2023		—62—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.967,10	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.967,10		
	1.01.01.01	Caja			\$ 1.967,10
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
24/5/2023		—63—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 222,75	
	2.01.03.01.05	Alaska S.A	\$ 222,75		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 222,75
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según Auxiliar de cuentas por pagar Nro.006, cancela con cheque Nro. 2571.</b>			
25/5/2023		—64—			
	5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros		\$ 9,00	
	5.02.01.15.01	Cámara de Comercio Catamayo	\$ 9,00		
	1.01.01.01	Caja			\$ 9,00
		<b>P/r. pago de impuestos de la mensualidad del presente mes, Según Factura Nro. 001-100-000000083</b>			
26/5/2023		—65—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 3.475,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 2.738,06	
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 285,06		
	1.01.02.06.08	Nervis del Rocio González	\$ 209,00		
	1.01.02.06.13	Jose Bolivar Pinta Pineda	\$ 58,00		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 575,00		
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartin	\$ 1.050,00		
	1.01.02.06.25	Iralda del Cisne Jimenez Santuro	\$ 160,00		
	1.01.02.06.26	Galo Ivan Japon Castillo	\$ 116,00		
	1.01.02.06.27	Luis Enrique Felicito Alberca	\$ 285,00		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 6.213,06
		<b>P/r. ventas desde el 17 al 25 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002183 hasta Nro. 001-001-000002193, según auxiliar de ventas</b>			
27/5/2023		—66—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 232,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 232,00
	1.01.02.06.12	Braulio Benjamín Banegas	\$ 232,00		
		<b>P/r. se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.012. Cancela en efectivo</b>			
28/5/2023		—67—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 120,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 120,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$210.644,55</b>	<b>\$210.644,55</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$210.644,55</b>	<b>\$210.644,55</b>
29/5/2023	1.01.02.06.13	José Bolívar Pinta Pineda <b>P/r. se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.013. Cancela en efectivo</b> —68—	\$ 120,00		
	5.01.01.12	Transporte en Compras		\$ 278,00	
	1.01.01.01	Caja			\$ 275,22
	2.01.03.02.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1% <b>P/r. el pago de transporte a la Coop. trans. Vencedores del Valle (Reg.G./ Agente de Ret). S/Fac.N°001-100-000004528. Cancela en efectivo.</b> —69—			\$ 2,78
30/5/2023	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 3.074,98	
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 2.352,06
	2.01.03.01.05	Alaska S.A	\$ 371,25		
	2.01.03.01.07	SaniGal	\$ 874,50		
	2.01.03.01.08	Semillas Capelo	\$ 59,40		
	2.01.03.01.09	Yarecuador Cia.Ltda	\$ 1.046,91		
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 14,92
	5.01.01.10	(-) Descuento en Compras			\$ 708,00
		<b>P/r compras del 08 al 30 de mayo del 2023, según auxiliar de compras Nro.003 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009</b> —70—			
31/5/2023	5.02.01.12	Arriendo de Local		\$ 652,17	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 78,26	
	1.01.01.01	Caja			\$ 600,00
	2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%			\$ 52,17
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%			\$ 78,26
		<b>P/r pago del arriendo, Según factura Nro. 001-100-000000044 Sra. María Santos Carrión.</b> —71—			
31/5/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 2.788,25	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 1.343,50	
	1.01.02.06.12	Braulio Benjamin Banegas Banegas	\$ 232,00		
	1.01.02.06.28	Carlos Guillermo Esparza González	\$ 870,00		
	1.01.02.06.29	Klever Enrique Gordillo Cueva	\$ 241,50		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 4.131,75
		<b>P/r. ventas desde el 26 al 31 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002194 hasta Nro. 001-001-000002200, según auxiliar de ventas</b> —72—			
31/5/2023	5.02.01.16	Combustible		\$ 184,29	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 22,11	
	1.01.01.01	Caja			\$ 206,40
		<b>P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sindicato de Choferes Profesionales del Catamayo, Estación Naracay Cia. Ltda del 01 al 31 de mayo del 2023, según auxiliar de gastos Nro.002.</b> —73—			
31/5/2023	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 19,77	
	5.02.01.13.01	Energía Eléctrica	\$ 7,35		
	5.02.01.13.02	Agua Potable	\$ 12,42		
	1.01.01.01	Caja			\$ 19,77
		<b>P/r. pago de Servicios Básicos, S/comprobante Nro. 420004462196. Se cancela en efectivo.</b> —74—			
31/5/2023	5.02.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 1.300,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$220.385,88</b>	<b>\$219.085,88</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 12**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$220.385,88</b>	<b>\$219.085,88</b>
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%		\$ 157,95	
	5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración		\$ 108,33	
	5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración		\$ 75,00	
	5.02.01.03.03	Fondos de Reserva		\$ 108,29	
	5.02.01.03.04	Vacaciones		\$ 54,17	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1.285,44
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.285,44		
	2.01.07.03	IESS por Pagar			\$ 280,80
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar			\$ 108,33
	2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar			\$ 75,00
	2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar			\$ 54,17
		<b>P/r el pago de Sueldos y Salarios correspondiente al presente mes.</b>			
31/5/2023		—75—			
	5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto		\$ 105,75	
	1.01.05.04	IVA Compras			\$ 105,75
		<b>P/r. liquidación del IVA del mes de mayo del 2023</b>			
1/6/2023		—76—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 22,32	
	5.02.01.13.03	Internet	\$ 22,32		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 2,68	
	1.01.01.01	Caja			\$ 22,51
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%			\$ 0,61
	2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%			\$ 1,87
		<b>P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R)S/F Nro. 001-001-000018435</b>			
1/6/2023		—77—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 5.482,35	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 5.482,35		
	1.01.01.01	Caja			\$ 5.482,35
		<b>P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
2/6/2023		—78—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 706,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 706,00
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartín	\$ 116,00		
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartín	\$ 590,00		
		<b>P/r. se realiza el cobro a los clientes , según aux. Cuentas por cobrar Nro.002 y 016. Cancelan en efectivo</b>			
4/6/2023		—79—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 95,00	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 158,40	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 158,40		
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 253,40
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 95,00		
	1.01.02.06.14	María Inés Gualán Cango	\$ 158,40		
		<b>P/r se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.014, 018 y 019. Cancelan en efec.</b>			
5/6/2023		—80—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.286,80	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.286,80
	1.01.02.06.14	Hernán Equidio Agila Palacios	\$ 582,80		
	1.01.02.06.18	Dario Fernando Japón Godoy	\$ 560,00		
	1.01.02.06.19	Darwin Fernando Pinta Medina	\$ 144,00		
		<b>P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.014, 018 y 019. Cancelan en efectivo</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$228.748,92</b>	<b>\$228.748,92</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 13

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$228.748,92	\$228.748,92
6/6/2023		—81—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 208,10	
	2.01.03.01.05	Alaska S.A	\$ 208,10		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 208,10
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 208,10		
		<b>P/r. pago de deuda al proveedor, según auxiliar de Cuentas por pagar Nro.005, cancela con cheque Nro. 2572 del Bancos de Loja</b>			
8/6/2023		—82—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 151,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 151,00
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartín	\$ 95,00		
	1.01.02.06.20	Jhon Eduardo Pinta Medina	\$ 56,00		
		<b>P/r.se realiza el cobro a los clientes ,según auxiliar cuentas por pagar Nro.002 y 020. Nos cancelan en efectivo.</b>			
9/6/2023		—83—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 5.928,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 3.850,50	
	1.01.02.06.02	Mirian Maldonado Sanmartín	\$ 282,00		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 800,00		
	1.01.02.06.22	Laura Cecibel Celi Conde	\$ 1.635,00		
	1.01.02.06.30	Hover Augusto Maza Ordoñez	\$ 329,50		
	1.01.02.06.31	Angel Horacio Reyes Cueva	\$ 380,00		
	1.01.02.06.32	Edgar Patricio Jaramillo Carrión	\$ 144,00		
	1.01.02.06.33	Rosa Georgina Paredes Ochoa	\$ 280,00		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 9.778,50
		<b>P/r. ventas desde el 01 al 08 de junio del 2023, con con facturas Nro. 001-001-000002201 hasta Nro. 001-001-000002211, según auxiliar de ventas Nro.008.</b>			
9/6/2023		—84—			
	1.01.01.02	Bancos		\$ 8.166,80	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 8.166,80		
	1.01.01.01	Caja			\$ 8.166,80
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>			
9/6/2023		—85—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 108,08	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 108,08
	1.01.02.06.02	Comercial el Agricultor	\$ 108,08		
		<b>P/r.se realiza el cobro al cliente , Según auxiliar de cuenta por cobrar Nro.021. Nos cancela en efectivo</b>			
10/6/2023		—86—			
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 15,33	
	5.02.01.13.04	Telefonía Fija	\$ 15,33		
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 1,84	
	1.01.01.01	Caja			\$ 17,17
		<b>P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT. Según factura Nro.001-777-212623409. Se paga en efectivo</b>			
10/6/2023		—87—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 1.410,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.410,00
	1.01.02.06.22	Laura Cecibel Celi Conde	\$ 1.120,00		
	1.01.02.06.23	Jose Agurto Paucar Carrillo	\$ 290,00		
		<b>P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.022 y 023. Cancelan en efectivo</b>			
12/6/2023		—88—			
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 3.267,99	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$251.856,56</b>	<b>\$248.588,57</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 14**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$251.856,56</b>	<b>\$248.588,57</b>
12/6/2023	2.01.03.01.08	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	\$ 3.267,99		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 3.267,99
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 3.267,99		
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.008, cancela con cheque Nro. 2573 del Bancos de Loja</b>			
		—89—			
13/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 754,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 754,00
	1.01.02.06.24	Imporagrot S.A.S	\$ 754,00		
		<b>P/r. se realiza el cobro al clientes, Según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.024. Nos Cancela en efectivo.</b>			
		—90—			
14/6/2023	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 169,00	
	2.01.03.01.09	Semillas Capelo	\$ 169,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 169,00
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 169,00		
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.009, cancela con cheque Nro. 2574 del Bancos de Loja</b>			
		—91—			
16/6/2023	2.01.07.03	IESS por Pagar		\$ 280,80	
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 280,80
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 280,80		
		<b>P/r. el pago al IESS del mes de mayo del 2023</b>			
		—92—			
16/6/2023	5.02.01.17	Lubricantes		\$ 34,15	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 4,10	
	1.01.01.01	Caja			\$ 36,68
	2.01.03.02.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 0,34
	2.01.03.03.01	Retención del IVA por Pagar 30%			\$ 1,23
		<b>P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Rimpe-Emprendedor). Según factura Nro.001-002-000000297. Cancela en efectivo</b>			
		—93—			
16/6/2023	5.02.01.18	Encomiendas		\$ 4,78	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 0,57	
	1.01.01.01	Caja			\$ 5,31
	2.01.03.02.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 0,05
	<b>P/r. el pago de encomienda en Servientrega Ecuador S.A. Según factura Nro. 001-100-000004528. Cancela en efectivo.</b>				
		—94—			
17/6/2023	1.01.01.02	Bancos		\$ 2.212,93	
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 2.212,93		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.212,93
	<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b>				
		—95—			
17/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 1.089,43	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.089,43
	1.01.02.06.13	Jose Bolivar Pinta Pineda	\$ 58,00		
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartín	\$ 1.031,43		
	<b>P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de Cuentas por cobrar Nro.013 y 016. Cancelan en efe.</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$256.406,32</b>	<b>\$256.406,32</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 15

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$256.406,32	\$256.406,32
18/6/2023		—96—			
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%		\$ 14,92	
	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%		\$ 0,79	
	2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%		\$ 52,17	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 67,89
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 67,89		
		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de mayo del 2023.</b>			
18/6/2023		—97—			
	2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%		\$ 1,87	
	2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%		\$ 78,26	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 80,14
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 80,14		
		<b>P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de mayo del 2023.</b>			
18/6/2023		—98—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 209,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 209,00
	1.01.02.06.08	Nervis del Rocio González	\$ 209,00		
		<b>P/r. se realiza el cobro al cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.008. Cancela en efectivo.</b>			
20/6/2023		—99—			
	1.01.01.01	Caja		\$ 2.150,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 4.537,61	
	1.01.02.06.03	Juan Miguel Paladines Tene	\$ 518,48		
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 770,00		
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 783,75		
	1.01.02.06.14	Hernan Equidio Agila Palacios	\$ 673,00		
	1.01.02.06.24	Imporagrot S.A.S	\$ 1.284,88		
	1.01.02.06.34	María Inés Gualán Cango	\$ 250,00		
	1.01.02.06.35	Rocio del Carmen Guamán Guillas	\$ 257,50		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 6.687,61
		<b>P/r. ventas desde el 12 al 19 de junio del 2023, desde las facturas Nro. 001-001-000002212 hasta la Nro. 001-000002221, según auxiliar de ventas Nro.009.</b>			
20/6/2023		—100—			
	5.01.01.04	Transporte en Compras		\$ 176,25	
	1.01.01.01	Caja			\$ 174,49
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 1,76
		<b>P/r. pago de transporte a la Coop. Trans. Vencedores del Valle (Reg.G./ Agente de Ret), según factura Nro. 001-100-000005219. Cancela en efectivo</b>			
20/6/2023		—101—			
	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 17.068,70	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1.360,00
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.360,00		
	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 12.715,87
	2.01.03.01.04	Huerto del Chaval	\$ 2.793,14		
	2.01.03.01.08	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	\$ 4.482,22		
	2.01.03.01.11	FarmAgro	\$ 846,92		
	2.01.03.01.12	Agrowelt Cia.Ltda	\$ 4.593,60		
	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%			\$ 83,83
	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%			\$ 78,66
	5.01.01.02	(-) Descuento en Compras			\$ 2.830,33
		<b>P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023,</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$280.695,91</b>	<b>\$280.695,91</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 16**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$280.695,91</b>	<b>\$280.695,91</b>
22/6/2023		<b>según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.</b> —102—			
	5.02.01.12	Arriendo de Local		\$ 652,17	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 78,26	
	1.01.01.01	Caja			\$ 600,00
	2.01.08.02.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%			\$ 52,17
	2.01.08.03.03	Retención del IVA por Pagar 100%			\$ 78,26
		<b>P/r pago del arriendo del mes de junio 2023, según Factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.</b> —103—			
22/6/2023	1.01.01.02	Bancos		\$ 2.673,95	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 2.673,95		
	1.01.01.01	Caja			\$ 2.673,95
		<b>P/r.depositos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b> —104—			
23/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 973,97	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 973,97
	1.01.02.06.04	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	\$ 285,00		
	1.01.02.06.14	Hernàn Equidio Agila Palacios	\$ 575,00		
	1.01.02.06.26	Galo Ivan Japon Castillo	\$ 113,97		
		<b>P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de Cuentas por cobrarNro.004, 014 y 026. Cancelan en efectivo</b> —105—			
23/6/2023	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 5.044,75	
	2.01.03.01.02	Pronaca	\$ 433,75		
	2.01.03.01.03	Nederagro S.A	\$ 4.611,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 5.044,75
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 5.044,75		
		<b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según aux. cuentas por pagar Nro.002 y 003, se cancela con cheques Nro 2575 y Nro. 2576 del Bancos de Loja</b> —106—			
26/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 714,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 6.754,60	
	1.01.02.06.02	Mirian Teresita Maldonado Sanmartín	\$ 196,00		
	1.01.02.06.11	Rubén Darío Cañart Alvarado	\$ 1.090,00		
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartín Tapia	\$ 1.650,00		
	1.01.02.06.25	Iralda del Cisne Jiménez Santurum	\$ 429,00		
	1.01.02.06.36	Francisco German Carrillo Narvaez	\$ 3.389,60		
	4.01.01.01	Ventas 0%			\$ 7.468,60
		<b>P/r. ventas desde el 20 al 25 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002222 hasta la Nro. 001-001-000002229, según auxiliar de ventas Nro.010.</b> —107—			
26/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 237,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 237,00
	1.01.02.06.07	Jairo Israel Sánchez Carrillo	\$ 237,00		
		<b>P/r.se realiza al cobro al clientes, según el auxiliar de Cuentas por cobrar Nro.007. Cancela en efec.</b> —108—			
26/6/2023	5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros		\$ 9,00	
	5.02.01.15.01	Cámara de Comercio Catamayo	\$ 9,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$297.833,60</b>	<b>\$297.824,60</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 17**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$297.833,60</b>	<b>\$297.824,60</b>
27/6/2023	1.01.01.01	Caja <b>P/r. pago de impuestos del presente mes, según factura Nro. 001-100-0000000106</b> —109—			\$ 9,00
	5.02.01.13	Servicios Básicos		\$ 16,20	
	5.02.01.13.01	Energía Eléctrica	\$ 10,45		
	5.02.01.13.02	Agua Potable	\$ 5,75		
28/6/2023	1.01.01.01	Caja <b>P/r. pago de Servicios Básicos, según comprobant Nro. 42000430765. Se cancela en efectivo.</b> —110—			\$ 16,20
	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 16.064,43	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 3.071,00
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704			
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar Proveedores			\$ 11.715,75
	2.01.01.01.01	Yarecuador Cia.Ltda	\$ 6.435,70		
	2.01.01.01.03	Nederagro S.A	\$ 4.921,44		
	2.01.01.01.04	Huerto del Chaval	\$ 358,61		
	2.01.03.02.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%			\$ 263,38
	5.01.01.02	(-) Descuento en Compras <b>P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.</b> —111—			\$ 1.014,30
29/6/2023	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 490,00	
	2.01.03.01.03	Nederagro S.A	\$ 490,00		
	1.01.01.02	Bancos			\$ 490,00
	1.01.01.02.06	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704 <b>P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro. 003, cancela con cheque Nro.2576 del Bancos de Loja</b> —112—			
29/6/2023	5.02.01.16	Combustible		\$ 210,48	
	1.01.05.04	IVA Compras		\$ 25,26	
	1.01.01.01	Caja <b>P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sindicato de Choferres Profesionales del Catamayo, del 01 al 29 de junio del 2023, según auxiliar de gastos</b> —113—			\$ 235,74
29/6/2023	1.01.01.02	Bancos		\$ 1.664,03	
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.664,03		
	1.01.01.01	Caja <b>P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Bancos de Loja con cta. Corriente #2900984704</b> —114—			\$ 1.664,03
30/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 1.328,28	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes			\$ 1.328,28
	1.01.02.06.12	Braulio Benjamín Banegas Banegas	\$ 232,00		
	1.01.02.06.28	Carlos Guillermo Esparza González	\$ 854,78		
	1.01.02.06.29	Klever Enrique Gordillo Cueva <b>P/r.se realiza al cobro al clientes, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.012,028 y 029. Cancelan en efectivo</b> —115—	\$ 241,50		
30/6/2023	1.01.01.01	Caja		\$ 3.278,00	
	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 1.065,00	
	1.01.02.06.16	Mirian Jhodania Sanmartín Tapia	\$ 1.065,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$321.975,28</b>	<b>\$317.632,28</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
LIBRO DIARIO  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO N° 18

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$321.975,28</b>	<b>\$317.632,28</b>
30/6/2023	4.01.01.01	Ventas 0% <b>P/r. ventas desde el 26 al 30 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002230 hasta la Nro. 001-001-000002235, según anexo Nro.011.</b> —116—			\$ 4.343,00
	5.02.01.01	Sueldos y Salarios		\$ 1.300,00	
	5.02.01.02.01	Aporte Patronal 12,15%		\$ 157,95	
	5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración		\$ 108,33	
	5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración		\$ 75,00	
	5.02.01.03.03	Fondos de Reserva		\$ 108,29	
	5.02.01.03.04	Vacaciones		\$ 54,17	
	1.01.01.02	Bancos			\$ 1.285,44
	1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta. Corriente #2900984704	\$ 1.285,44		
	2.01.07.03	IESS por Pagar			\$ 280,80
	2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85		
	2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95		
	2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar			\$ 108,33
	2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar			\$ 75,00
	2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar			\$ 54,17
30/6/2023		<b>P/r el pago de Sueldos y Salarios correspondiente al mes de Junio.</b> —117—			
	5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto		\$ 112,71	
	1.01.05.04	IVA Compras			\$ 112,71
		<b>P/r. liquidación del IVA del mes de junio del 2023</b>			
		<b>SUMAN ANTES DE AJUSTES</b>		<b>\$323.891,73</b>	<b>\$323.891,73</b>
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
30/6/2023		—118—			
	5.02.01.14	Cuentas Incobrables		\$ 159,00	
	1.01.02.09	(-) Provisión de Cuentas Incobrables			\$ 159,00
30/6/2023		<b>P/r. gasto provisión cuentas incobrables</b> —119—			
	5.02.01.07	Depreciación de Muebles y Enseres		\$ 8,66	
	5.02.01.08	Depreciación de Equipo de Computación		\$ 86,54	
	5.02.01.09	Depreciación de Vehículo		\$ 1.000,00	
	1.02.12.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			\$ 8,66
	1.02.12.05	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación			\$ 86,54
	1.02.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo			\$ 1.000,00
30/6/2023		<b>P/r. la depreciación de la propiedad planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023</b> —120—			
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina		\$ 15,65	
	5.02.01.11	Consumo de Materiales de Limpieza		\$ 13,75	
	1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina			\$ 15,65
	1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza			\$ 13,75
		<b>P/r. el consumo trimestral de los suministros de oficina, materiales de limpieza desde el mes de abril a junio 2023</b>			
		<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN</b>			
30/6/2023		—121—			
	5.01.01.10	(-) Descuento en Compras		\$ 6.827,43	
	5.01.01.01	Compras 0%			\$ 6.827,43
30/6/2023		<b>P/r. La determinación de compras netas</b> —122—			
	5.01.01.01	Compras 0%		\$ 696,25	
	5.01.01.12	Transporte en Compras			\$ 696,25
		<b>P/r El transpaso del valor del transporte a las compras</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$332.699,01</b>	<b>\$332.699,01</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**LIBRO DIARIO**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**FOLIO N° 19**

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>\$332.699,01</b>	<b>\$332.699,01</b>
30/6/2023		—123—			
	5.01.01.13	Costo de Ventas		\$ 100.226,47	
	1.01.03.01	Mercadería 0%			\$ 47.244,09
	5.01.01.01	Compras 0%			\$ 52.982,38
		<b>P/r. mercadería disponible para la venta y el costo de venta</b>			
30/6/2023		—124—			
	1.01.03.01	Mercadería 0% (Final)		\$ 63.566,48	
	5.01.01.13	Costo de Ventas			\$ 63.566,48
		<b>P/r. el valor del inventario final y el costo de ventas</b>			
30/6/2023		—125—			
	4.01.01.01	Ventas 0%		\$ 72.766,18	
	5.01.01.13	Costo de Ventas			\$ 36.659,99
	4.01.01.12	Utilidad Bruta en Ventas			\$ 36.106,19
		<b>P/r. el cierre de ventas y la utilidad bruta en ventas</b>			
		<b>AJUSTES DE CIERRE</b>			
30/6/2023		—147—			
	4.01.01.12	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 36.106,19	
	5.02.01.01	Sueldos y Salarios			\$ 3.900,00
	5.02.01.02	Aporte Patronal			\$ 473,85
	5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración			\$ 325,00
	5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración			\$ 225,00
	5.02.01.03.03	Fondos de Reserva			\$ 324,87
	5.02.01.03.04	Vacaciones			\$ 162,50
	5.02.01.05	Honorarios Profesionales			\$ 180,00
	5.02.01.07	Depreciación de Muebles y Enseres			\$ 8,66
	5.02.01.08	Depreciación de Equipo de Computación			\$ 86,54
	5.02.01.09	Depreciación de Vehículo			\$ 1.000,00
	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina			\$ 15,65
	5.02.01.11	Consumo de Materiales de Limpieza			\$ 13,75
	5.02.01.12	Arriendo de Local			\$ 1.956,51
	5.02.01.13	Servicios Básicos			\$ 171,77
	5.02.01.14	Cuentas Incobrables			\$ 159,00
	5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros			\$ 43,00
	5.02.01.16	Combustible			\$ 536,53
	5.02.01.17	Lubricantes			\$ 66,09
	5.02.01.18	Encomiendas			\$ 61,26
	5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto			\$ 349,57
	3.02.01.02	Utilidad Neta del Ejercicio			\$ 26.046,63
		<b>P/r. Cierre de cuentas de resultados</b>			
		<b>SUMA TOTAL</b>		<b>\$605.364,32</b>	<b>\$605.364,32</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Caja				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01				<b>FOLIO N° 1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 169,75		\$ 169,75
3/4/2023	P/r. el pago por encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), según Factura Nro. 050-001-000025189	2/1		\$ 2,93	\$ 166,82
5/4/2023	P/r.cobro a cliente, según Auxiliar Cuentas por cobrar Nro.004. Cancela en efectivo	4/1	\$ 350,02		\$ 516,84
8/4/2023	P/r.cobro a clientes, según Auxiliar de cuentas por cobrar Nro. 001,003,005 y 008.	5/1	\$ 727,00		\$ 1.243,84
8/4/2023	P/r pago del arriendo del mes de abril 2023, según Factura Nro. 001-100-000000024	6/1		\$ 600,00	\$ 643,85
10/4/2023	P/r. pago de impuestos de la mensulidad del mes de Febrero, S/F Nro.001-100-000000051 y Nro.001-001-000005316	7/2		\$ 25,00	\$ 618,85
10/4/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT, S/F Nro.001-777-209969194. Se paga en efectivo.	9/3		\$ 16,13	\$ 602,72
11/4/2023	P/r. ventas desde el 3 al 10 de abril del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126, según anexo Nro.001	10/2	\$ 831,50		\$ 1.434,22
11/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Loja (Contribuyente Especial). según fac. Nro. 012-006-000095787. Cancela en efectivo	11/2		\$ 2,93	\$ 1.431,29
11/4/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	14/3		\$ 1.431,29	\$ -
12/4/2023	P/r. cobros a clientes, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.004, 009, 010. Cancelan efectivo y cheque #5234	15/3	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
13/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.013,Cancela efectivo.	16/3	\$ 414,00		\$ 3.414,00
13/4/2023	P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de trans. de pasajeros internacional (Régimen General /Agente de Ret. S/F Nro. 015-006-000024249.	17/3		\$ 23,42	\$ 3.390,58
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009.	18/3		\$ 222,16	\$ 3.168,43
14/4/2023	P/r. pago de una encomienda a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Soc./A. Ret.), S/F . Nro. 015-006-000024260. cancela en efectivo	19/3		\$ 21,61	\$ 3.146,81
18/4/2023	P/r. ventas desde el 11 al 17 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002127 hasta 001-001-000002141, según anexo Nro. 002	22/4	\$ 3.507,50		\$ 6.654,31
18/4/2023	P/r. cobro a cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.004 y 012. Cancela efectivo y Banco	23/4	\$ 80,00		\$ 6.734,31
18/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004, cancela con transferencia.	24/4		\$ 168,80	\$ 6.565,51
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 9.079,77</b>	<b>\$ 2.514,26</b>	<b>\$ 6.565,51</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Caja				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01			<b>FOLIO N° 2</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		\$	\$	\$
18/4/2023	P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	27/5		\$ 6.565,51	\$ -
20/4/2023	P/r. cobro a cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.011	28/5	\$ 1.275,68		\$ 1.275,68
22/4/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cía. Ltda del 03 al 22 de abril del 2023, según auxiliar de gastos Nro.001.	30/5		\$ 158,77	\$ 1.116,91
24/4/2023	P/r.cobros a clientes, según auxiliar Nro.006, 007.Cancelan en efectivo	31/5	\$ 504,50		\$ 1.621,41
25/4/2023	P/r. pago de servicios básicos, S/comprobante Nro. 420004295268. Se cancela en efectivo.	32/5		\$ 23,11	\$ 1.598,30
26/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.015, Cancela mediante depósitos a la cuenta corriente	34/5	\$ 2.764,80		\$ 4.363,10
28/4/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Régimen Rimpe-Empre). Según fact. Nro.001-002-000000234. Cancela en efectivo	36/6		\$ 34,58	\$ 4.328,51
30/4/2023	P/r. ventas desde el 18 al 29 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002142 hasta 001-001-000002158 Según auxiliar de ventas Nro. 003	37/6	\$ 6.699,70		\$ 11.028,21
2/5/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cía.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759	41/7		\$ 22,51	\$ 11.005,70
4/5/2023	P/r. el pago de encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), Según Factura Nro. 050-001-000025995. Cancela en efectivo	42/7		\$ 3,90	\$ 11.001,80
4/5/2023	P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	43/7		\$ 11.001,80	\$ -
6/5/2023	P/r. ventas desde el 02 al 05 de mayo del 2023 con facturas Nro. 001-001-000002159 hasta Nro. 001-001-000002171, según Auxiliar de ventas Nro.004.	44/7	\$ 2.235,00		\$ 2.235,00
6/5/2023	P/r. el pago de encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), Según Factura Nro. 050-001-000026058. Cancela en	45/7		\$ 3,17	\$ 2.231,83
9/5/2023	P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	46/8		\$ 2.231,83	\$ -
10/5/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT. Según factura Nro.001-777-211290149. Se paga en efectivo	48/8		\$ 17,92	\$ -17,92
14/5/2023	P/r.se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.007. Nos cancela en efectivo	52/8	\$ 860,00		\$ 842,08
15/5/2023	P/r. ventas desde el 06 al 15 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002172 hasta Nro. 001-001-000002182, según Auxiliar de	53/8	\$ 1.284,50		\$ 2.126,58
16/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. Nos cancela en efectivo	54/9	\$ 584,10		\$ 2.710,68
16/5/2023	P/r.depósitos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	55/9		\$ 2.710,68	\$ -
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 25.288,05</b>	<b>\$ 25.288,05</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Caja				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01			<b>FOLIO N° 3</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 25.288,05</b>	<b>\$ 25.288,05</b>	<b>\$ -</b>
18/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.008. Nos cancela en efectivo	56/9	\$ 174,00		\$ 174,00
20/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente ,según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.015. Cancela en efectivo	59/9	\$ 1.502,20		\$ 1.676,20
21/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.011. Cancela en efectivo	60/10	\$ 1.028,40		\$ 2.704,60
21/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según auxiliar de cuentas por pagar Nro.004, cancela con efectivo.	61/10		\$ 737,50	\$ 1.967,10
23/5/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	62/10		\$ 1.967,10	\$ -
26/5/2023	P/r. pago de impuestos de la mensualidad del presente mes, Según Factura Nro. 001-100-000000083	64/10		\$ 9,00	\$ -9,00
26/5/2023	P/r. ventas desde el 17 al 25 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002183 hasta Nro. 001-001-000002193, según auxiliar de ventas Nro.006	65/10	\$ 3.475,00		\$ 3.466,00
27/5/2023	P/r. se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.012. Cancela en	66/10	\$ 232,00		\$ 3.698,00
28/5/2023	P/r. se realiza el cobro al cliente , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.013. Cancela en efectivo	67/10	\$ 120,00		\$ 3.818,00
29/5/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. trans. Vencedores del Valle (Reg.G./ Agente de Ret). S/Fac.N°001-100-000004528. Cancela en efectivo.	68/11		\$ 275,22	\$ 3.542,78
31/5/2023	P/r pago del arriendo, Según factura Nro. 001-100-000000044 Sra. María Santos Carrión.	70/11		\$ 600,00	\$ 2.942,78
31/5/2023	P/r. ventas desde el 26 al 31 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002194 hasta Nro. 001-001-000002200, según auxiliar de ventas Nro.007.	71/11	\$ 2.788,25		\$ 5.731,03
31/5/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sinsicato de Choferes Profesionales del Catmayo, Estación Naracay Cia. Ltda del 01 al 31 de mayo del 2023, según auxiliar de gastos Nro.002.	72/11		\$ 206,40	\$ 5.524,63
31/5/2023	P/r. pago de servicios básicos, S/comprobante Nro. 420004462196. Se cancela en efectivo.	73/11		\$ 19,77	\$ 5.504,86
1/6/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R)S/F Nro. 001-001-000018435	76/12		\$ 22,51	\$ 5.482,35
1/6/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	77/12		\$ 5.482,35	\$ -
2/6/2023	P/r. se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar Cuentas por cobrar Nro.002 y 016. Cancelan en efectivo	78/12	\$ 706,00		\$ 706,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 35.313,90</b>	<b>\$ 34.607,90</b>	<b>\$ 706,00</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Caja				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01	<b>FOLIO N° 4</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 35.313,90</b>	<b>\$ 34.607,90</b>	<b>\$ 706,00</b>
4/6/2023	P/r se realiza el cobro a los clientes , según aux. cuenta por cobrar Nro.014, 018 y 019. Cancelan en efec.	79/12	\$ 95,00		\$ 801,00
5/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.014, 018 y 019. Cancelan en efectivo	80/12	\$ 1.286,80		\$ 2.087,80
8/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes ,según auxiliar de cuentas por pagar Nro.002 y 020. Nos cancelan en efec.	82/13	\$ 151,00		\$ 2.238,80
9/6/2023	P/r. ventas desde el 01 al 08 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002201 hasta Nro. 001- 001-000002211, según auxiliar de ventas Nro.008.	83/13	\$ 5.928,00		\$ 8.166,80
9/6/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	84/13		\$ 8.166,80	\$ -
9/6/2023	P/r. se realiza el cobro al cliente , Según auxiliar de cuenta por cobrar Nro.021. Nos cancela en efectivo	85/13	\$ 108,08		\$ 108,08
10/6/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT. Según fact. Nro.001-777-212623409. Se paga en efectivo	86/13		\$ 17,17	\$ 90,91
10/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.022 y 023. Cancelan en efec.	87/13	\$ 1.410,00		\$ 1.500,91
12/6/2023	P/r. se realiza el cobro al clientes, Según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.024. Nos Cancela en efectivo.	89/14	\$ 754,00		\$ 2.254,91
16/6/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Rimpe Emprendedor). Según factura Nro.001-002-000000297. Cancela en efectivo	92/14		\$ 36,68	\$ 2.218,23
16/6/2023	P/r. el pago de encomienda en Servientrega Ecuador S.A. Según factura Nro. 001-100-000004528. Cancela en efectivo.	93/14		\$ 5,31	\$ 2.212,93
16/6/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	94/14		\$ 2.212,93	\$ -
17/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de Cuentas por cobrar Nro.013 y 016. Cancelan en efec.	95/14	\$ 1.089,43		\$ 1.089,43
18/6/2023	P/r. se realiza el cobro al cliente, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.008. Cancela en efectivo.	98/15	\$ 209,00		\$ 1.298,43
20/6/2023	P/r. ventas desde el 12 al 19 de junio del 2023, desde las facturas Nro. 001-001-000002212 hasta la Nro. 001-000002221, según auxiliar de ventas Nro.009.	99/15	\$ 2.150,00		\$ 3.448,43
20/6/2023	P/r. pago de transporte a la Coop. trans. Vencedores del Valle (Reg.G./ Agente de Ret), según factura Nro. 001-100-000005219. Cancela en efectivo	100/15		\$ 174,49	\$ 3.273,94
22/6/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según Factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.	102/16		\$ 600,00	\$ 2.673,95
22/6/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	103/16		\$ 2.673,95	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 48.495,21</b>	<b>\$ 48.495,21</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Caja				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01			<b>FOLIO N° 5</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		\$ 48.495,21	\$ 48.495,21	\$ -
23/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar de Cuentas por cobrar Nro.004, 014 y 026. Cancelan en efectivo	104/16	\$ 973,97		\$ 973,97
26/6/2023	P/r. ventas desde el 20 al 25 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002222 hasta la Nro. 001-001-000002229, según auxiliar de ventas Nro.010.	106/16	\$ 714,00		\$ 1.687,97
26/6/2023	P/r.se realiza al cobro al clientes, según el auxiliar de de Cuentas por cobrar Nro.007. Cancela en efec.	107/16	\$ 237,00		\$ 1.924,97
26/6/2023	P/r. pago de impuestos del presente mes, según fact. Nro. 001-100-0000000106	108/17		\$ 9,00	\$ 1.915,97
27/6/2023	P/r. pago de servicios básicos, según comprobante Nro. 42000430765. Se cancela en efectivo.	109/17		\$ 16,20	\$ 1.899,77
29/6/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sinsicato de Choferes Profesionales del Catmayo, del 01 al 29 de junio del 2023, según auxiliar de gastos Nro.003.	112/17		\$ 235,74	\$ 1.664,03
29/6/2023	P/r.depositos de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	113/17		\$ 1.664,03	\$ -
30/6/2023	P/r.se realiza al cobro al clientes, según auxiliar de cuentas por cobrar Nro.012,028 y 029. Cancelan en efectivo	114/17	\$ 1.328,28		\$ 1.328,28
30/6/2023	P/r. ventas desde el 26 al 30 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002230 hasta la Nro. 001-001-000002235, según anexo Nro.011.	115/17	\$ 3.278,00		\$ 4.606,28
					\$ 4.606,28
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 55.026,46</b>	<b>\$ 50.420,18</b>	<b>\$ 4.606,28</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Banco				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.02			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 5.668,02		\$ 5.668,02
4/4/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen/ A.R) S,/F Nro. 001-001-000017155.	3/1		\$ 22,51	\$ 5.645,51
10/4/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. Vencedores del Valle (Soc./A.Ret) S/F. Nro. 001-100-000003212. Cancela mediante depósito a la cta.cte #2900964589	8/2		\$ 239,58	\$ 5.405,93
11/4/2023	P/r. ventas desde el 3 al 10 de abril del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126, según anexo Nro.001	10/2	\$ 900,00		\$ 6.305,93
11/4/2023	P/r.cobro a cliente, según Auxiliar Nro.002. Cancela con cheque Banco de Loja Nro. 3025	12/2	\$ 983,48		\$ 7.289,41
11/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo Nro.005, cancela con cheque Nro. 2561	13/2		\$ 458,00	\$ 6.831,41
11/4/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	14/3	\$ 1.431,29		\$ 8.262,70
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 8.982,79</b>	<b>\$ 720,09</b>	<b>\$ 8.262,70</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Banco				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.02			<b>FOLIO N° 2</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 8.982,79</b>	<b>\$ 720,09</b>	<b>\$ 8.262,70</b>
12/4/2023	P/r.cobros a clientes, según auxiliar CxC Nro.004, 009, 0010. Cancelan efectivo y cheque #5234	15/3	\$ 1.713,48		\$ 9.976,18
14/4/2023	P/r. el pago al IESS del mes de marzo del 2023	20/4		\$ 280,80	\$ 9.695,38
15/4/2023	P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por honorarios profesionales, según factura Nro.001-002-00000077. Cancela con Banco.	21/4		\$ 162,00	\$ 9.533,38
18/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Cuentas por cobrar Nro.013. Cancela efectivo y Banco	23/4	\$ 1.944,36		\$ 11.477,74
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de marzo del 2023.	25/4		\$ 139,80	\$ 11.337,94
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de marzo del 2023.	26/4		\$ 82,08	\$ 11.255,86
18/4/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	27/5	\$ 6.565,51		\$ 17.821,37
21/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.007, cancela con cheque Nro.2562	29/5		\$ 168,60	\$ 17.652,77
25/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.005, cancela con cheque Nro.2564	33/5		\$ 487,50	\$ 17.165,27
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de Cuentas por pagar Nro. 003,004,005,006. Los diferentes proveedores pertenecen al (Régimen	35/5		\$ 4.274,92	\$ 12.890,35
30/4/2023	P/r. ventas desde el 18 al 29 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002142 hasta 001-001-00002158 Según aux. de ventas Nro. 003	37/6	\$ 2.935,50		\$ 15.825,85
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6		\$ 1.285,44	\$ 14.540,41
2/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.004, cancela con cheque Nro.2565	40/7		\$ 389,00	\$ 14.151,41
4/5/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	43/7	\$ 11.001,80		\$ 25.153,22
6/5/2023	P/r. ventas desde el 02 al 05 de mayo del con facturas Nro. 001-001-000002159 hasta Nro. 001-001-000002171, según anexo Nro.004.	44/7	\$ 30,00		\$ 25.183,22
9/5/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	46/8	\$ 2.231,83		\$ 27.415,05
10/5/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar CxC Nro.003, Cancela con transferencia a cta.cte #2900984704	47/8	\$ 896,96		\$ 28.312,01
11/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.004, cancela con cheque Nro.2566	49/8		\$ 3.650,28	\$ 24.661,73
12/5/2023	P/r. el pago al IESS del mes de abril del 2023	50/8		\$ 280,80	\$ 24.380,93
13/5/2023	P/r.cobros a clientes, según auxiliar CxC Nro.004 Nro.004, cancela con cheque Nro.2566 mediante una transferencia a la cta. Cte del Banco de Loja #2900984704	51/8	\$ 1.726,40		\$ 26.107,33
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 38.028,64</b>	<b>\$ 11.921,31</b>	<b>\$ 26.107,33</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Banco				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.02			<b>FOLIO N° 3</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 38.028,64</b>	<b>\$ 11.921,31</b>	<b>\$ 26.107,33</b>
18/5/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	55/9	\$ 2.710,68		\$ 28.818,01
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9		\$ 381,80	\$ 28.436,21
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de abril del 2023.	58/9		\$ 106,64	\$ 28.329,58
23/5/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	62/10	\$ 1.967,10		\$ 30.296,68
24/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.006, cancela con cheque Nro. 2571.	63/10		\$ 222,75	\$ 30.073,93
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12		\$ 1.285,44	\$ 28.788,49
1/6/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	77/12	\$ 5.482,35		\$ 34.270,84
4/6/2023	P/r se realiza el cobro a los clientes , s/ anexo CxC Nro.014, 018 y 019. Nos cancelan en efectivo y depósito.	79/12	\$ 158,40		\$ 34.429,24
6/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.005, cancela con cheque Nro.2572 del Banco de Loja	81/13		\$ 208,10	\$ 34.221,14
9/6/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	84/13	\$ 8.166,80		\$ 42.387,94
12/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.008, cancela con cheque Nro. 2573 del Banco de Loja	88/14		\$ 3.267,99	\$ 39.119,95
13/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.009, cancela con cheque Nro. 2574 del Banco de Loja	90/14		\$ 169,00	\$ 38.950,95
14/6/2023	P/r. el pago al IESS del mes de mayo del 2023	91/14		\$ 280,80	\$ 38.670,15
15/6/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	94/14	\$ 2.212,93		\$ 40.883,07
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de mayo del 2023.	96/14		\$ 67,89	\$ 40.815,18
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de mayo del 2023.	97/14		\$ 80,14	\$ 40.735,05
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023,según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15		\$ 1.360,00	\$ 39.375,05
22/6/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	103/16	\$ 2.673,95		\$ 42.048,99
23/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.002 y 003, cancela con cheque Nro. 2575 del Banco de Loja	105/16		\$ 5.044,75	\$ 37.004,24
28/6/2023	P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.	110/17		\$ 3.071,00	\$ 33.933,24
29/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP 003, cancela con cheque Nro.2576 del Banco de Loja	111/17		\$ 490,00	\$ 33.443,24
29/6/2023	P/r.deposito de lo recaudado en caja al Banco de Loja con cta. Corriente #2900984704	113/17	\$ 1.664,03		\$ 35.107,28
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 63.064,88</b>	<b>\$ 27.957,60</b>	<b>\$ 35.107,28</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Banco				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.02	<b>FOLIO N° 3</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		\$ 63.064,88	\$ 27.957,60	\$ 35.107,28
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio. Según rol de pagos Nro.003.	116/18		\$ 1.285,44	\$ 33.821,84
<b>TOTAL</b>			\$ 63.064,88	\$ 29.243,04	\$ 33.821,84

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Cobrar Clientes				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.06	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 9.279,04		\$ 9.279,04
5/4/2023	P/r.cobro a cliente, según Auxiliar CxC Nro.004 Cancela en efectivo	4/1		\$ 350,02	\$ 8.929,02
8/4/2023	P/r.cobro a clientes, según Auxiliares Nro. 001,003,005,008	7/1		\$ 727,00	\$ 8.202,02
11/4/2023	P/r. ventas desde el 3 al 10 de abril del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126, según anexo Nro.001	10/2	\$ 896,96		\$ 9.098,98
11/4/2023	P/r. cobro a cliente, según Auxiliar Nro.002. Cancela con cheque Banco de Loja Nro.3025	12/2		\$ 983,48	\$ 8.115,50
12/4/2023	P/r. cobros a clientes, según auxiliar CxC Nro.004, 009, 0010. Cancelan efectivo y cheque #5234	15/3		\$ 4.713,48	\$ 3.402,02
13/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.013,Cancela efectivo.	16/3		\$ 414,00	\$ 2.988,02
18/4/2023	P/r. ventas desde el 11 al 17 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002127 hasta 001-001-000002141, según anexo Nro. 002	22/4	\$ 4.330,40		\$ 7.318,42
18/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.013, Cancela efectivo y Banco	23/4		\$ 2.024,36	\$ 5.294,06
20/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.011, Cancela con cheque Banco Ban Ecuador Nro.145	28/5		\$ 1.275,68	\$ 4.018,38
24/4/2023	P/r.cobros a clientes, según auxiliar Nro.006, 007. Cancelan en efectivo	31/5		\$ 504,50	\$ 3.513,88
26/4/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar Nro.015, Cancela con transferencia.cta.cte #2900984704	34/5		\$ 2.764,80	\$ 749,08
30/4/2023	P/r. ventas desde el 18 al 29 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002142 hasta 001-001-00002158 Según auxiliar de ventas Nro.	37/6	\$ 5.821,40		\$ 6.570,48
6/5/2023	P/r. ventas desde el 02 al 05 de mayo del 2023 con facturas Nro. 001-001-000002159 hasta Nro. 001-001-000002171, según anex. Nro.004	44/7	\$ 2.246,20		\$ 8.816,68
10/5/2023	P/r.cobro a cliente, según auxiliar CxC Nro.003, Cancela con transferencia a cta.cte #2900984704	47/8		\$ 896,96	\$ 7.919,72
13/5/2023	P/r.cobros a clientes, según auxiliar CxP Nro.004; 014. Cancela con cheque Nro.5237 y mediante una transferencia a la cta. Cte del Banco de Loja #2900984704	51/8		\$ 1.726,40	\$ 6.193,32
14/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente , s/ anexo CxC Nro.007. Nos cancela en efectivo	52/8		\$ 860,00	\$ 5.333,32
16/5/2023	P/r. ventas desde el 06 al 15 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002172 hasta Nro. 001-001-000002182, según anexo Nro.005.	53/8	\$ 2.425,00		\$ 7.758,32
<b>SUMAN Y PASAN</b>			\$ 24.999,00	\$ 17.240,68	\$ 7.758,32

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Cobrar Clientes				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.06.02	<b>FOLIO N° 2</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 24.999,00</b>	<b>\$ 17.240,68</b>	<b>\$ 7.758,32</b>
16/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.015. Cancela en efectivo	54/9		\$ 584,10	\$ 7.174,22
18/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.008. Cancela en efectivo	56/9		\$ 174,00	\$ 7.000,22
20/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.015. Cancela en efectivo	59/9		\$ 1.502,20	\$ 5.498,02
21/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.011. Cancela en efectivo	60/10		\$ 1.028,40	\$ 4.469,62
26/5/2023	P/r. ventas desde el 17 al 25 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002183 hasta Nro. 001-001-000002193, según anexo Nro.006.	65/10	\$ 2.738,06		\$ 7.207,68
27/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.012. Cancela en efectivo	66/10		\$ 232,00	\$ 6.975,68
28/5/2023	P/r se realiza el cobro al cliente , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.013. Cancela en efectivo	67/10		\$ 120,00	\$ 6.855,68
31/5/2023	P/r. ventas desde el 26 al 31 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002194 hasta Nro. 001-001-000002200, según anexo Nro.007.	71/11	\$ 1.343,50		\$ 8.199,18
2/6/2023	P/r. se realiza el cobro a los clientes, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.002 y 016. Cancelan en efectivo.	78/12		\$ 706,00	\$ 7.493,18
4/6/2023	P/r se realiza el cobro a los clientes, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.014, 018 y 019. Nos cancelan en efectivo y depósito.	79/12		\$ 253,40	\$ 7.239,78
5/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.014, 018 y 019. Nos cancelan en efectivo.	80/12		\$ 1.286,80	\$ 5.952,98
8/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.002 y 020. Cancelan en efectivo	82/13		\$ 151,00	\$ 5.801,98
9/6/2023	P/r. ventas desde el 01 al 08 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002201 hasta Nro. 001-001-000002211, según anex. Nro.008.	83/13	\$ 3.850,50		\$ 9.652,48
9/6/2023	P/r.se realiza el cobro al cliente , según auxiliar cuentas por cobrar Nro.021. Nos cancela en efectivo	85/13		\$ 108,08	\$ 9.544,40
10/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes, según auxiliar cuentas por cobrar Nro.022 y 023. Cancelan en efectivo	87/13		\$ 1.410,00	\$ 8.134,40
12/6/2023	P/r. se realiza el cobro al clientes, S/anexo CxC Nro.024. Nos Cancela en efectivo.	89/14		\$ 754,00	\$ 7.380,40
17/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , s/anexo CxC Nro.013 y 016. Nos cancelan en efectivo	95/14		\$ 1.089,43	\$ 6.290,97
18/6/2023	P/r. se realiza el cobro al cliente, S/ Anexo CxC Nro.008. Nos cancela en efectivo.	98/15		\$ 209,00	\$ 6.081,97
19/6/2023	P/r. ventas desde el 12 al 19 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002212 hasta la Nro. 001-001-000002221, según anexo Nro.009.	99/15	\$ 4.537,61		\$ 10.619,58
23/6/2023	P/r.se realiza el cobro a los clientes , s/anexo CxC Nro.004, 014 y 026. Nos cancelan en	104/16		\$ 973,97	\$ 9.645,61
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 37.468,67</b>	<b>\$ 27.823,06</b>	<b>\$ 9.645,61</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Cobrar Clientes				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.06.02	<b>FOLIO N° 3</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		\$ 37.468,67	\$ 27.823,06	\$ 9.645,61
26/6/2023	P/r. ventas desde el 20 al 25 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002222 hasta la Nro. 001-001-000002229, según aux. Nro.010.	106/16	\$ 6.754,60		\$ 16.400,21
26/6/2023	P/r.se realiza al cobro al clientes, según el anexo de CxC Nro.007. Nos cancela en efectivo	107/16		\$ 237,00	\$ 16.163,21
30/6/2023	P/r. se realiza al cobro a los clientes, según anexo de CxC Nro.012,028 y 029. Nos cancela en	114/17		\$ 1.328,28	\$ 14.834,93
30/6/2023	P/r. ventas desde el 26 al 30 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002230 hasta la Nro. 001-001-000002235, según aux. Nro.011.	115/17	\$ 1.065,00		\$ 15.899,93
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 45.288,27</b>	<b>\$ 29.388,34</b>	<b>\$ 15.899,93</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	(-) Provisión de Cuentas Incobrables				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.02	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. gasto provisión cuentas incobrables	118/18		\$ 159,00	\$ 159,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 159,00</b>	<b>\$ 159,00</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Mercadería 0%				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.01	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 47.244,09		\$ 47.244,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 47.244,09</b>		<b>\$ 47.244,09</b>
30/6/2023	P/r. mercadería disponible para la venta y el costo de venta	122/18		\$ 47.244,09	\$ -
30/6/2023	P/r. el valor del inventario final y el costo de ventas	123/18	\$ 63.566,48		\$ 63.566,48
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 110.810,56</b>	<b>\$ 47.244,09</b>	<b>\$ 63.566,48</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Inventario de Suministros de Oficina				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.02	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 199,70		\$ 199,70
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 199,70</b>		<b>\$ 199,70</b>
30/6/2023	P/r. el consumo trimestral de los suministros de oficina, materiales de limpieza desde el mes de abril a junio 2023	120/18		\$ 15,65	\$ 184,05
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 199,70</b>	<b>\$ 15,65</b>	<b>\$ 184,05</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Inventario Materiales de Limpieza				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.03.03	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 35,00		\$ 35,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 35,00</b>		<b>\$ 35,00</b>
30/6/2023	P/r. el consumo trimestral de los suministros de oficina, materiales de limpieza desde el mes de abril a junio 2023	120/18		\$ 13,75	\$ 21,25
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 35,00</b>	<b>\$ 13,75</b>	<b>\$ 21,25</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	IVA Compras				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.05.04	<b>FOLIO N° 1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), según Factura. Nro. 050-001-000025189	2/1	\$ 0,32		\$ 0,32
4/4/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda S/F Nro. 001-001-000017155	3/1	\$ 2,68		\$ 3,00
8/4/2023	P/r pago del arriendo del presente mes 2023, según Factura Nro. 001-100-000000024	6/1	\$ 78,26		\$ 81,26
10/4/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT, S/F Nro.001-777-209969194. Se paga en efectivo.	9/2	\$ 1,73		\$ 82,99
11/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Loja (Contribuyente Especial). según fac. Nro. 012-006-000095787. Cancela en efectivo	11/2	\$ 0,32		\$ 83,31
13/4/2023	P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Régimen General/A. Ret. S/F Nro. 015-006-000024249	17/3	\$ 2,79		\$ 86,10
14/4/2023	P/r. pago de transporte a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Soc./A. Ret.), S/F . Nro. 015-006-000024260. cancela en efectivo	19/3	\$ 2,57		\$ 88,67
15/4/2023	P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por honorarios profesionales, según factura Nro.001-002-000000077. Cancela con Banco.	21/4	\$ 21,60		\$ 110,27
22/4/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cía. Ltda del 03 al 22 de abril del 2023, según auxiliar de gastos Nro.001.	30/5	\$ 17,01		\$ 127,28
28/4/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Régimen Rimpe-Emprendedores). S/F. Nro.001-002-000000234. Cancela en efectivo	36/6	\$ 3,83		\$ 131,11
30/4/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de abril del 2023	38/6		\$ 131,11	\$ -
2/5/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759	40/7	\$ 2,68		\$ 2,68
4/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025995. Cancela en efectivo.	42/7	\$ 0,43		\$ 3,11
6/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000026058. Cancela en efectivo	45/7	\$ 0,35		\$ 3,45
10/5/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT,S/F Nro.001-777-211290149. Se paga en efectivo	48/8	\$ 1,92		\$ 5,37
31/5/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000044 Sra. María Santos Carrión.	70/11	\$ 78,26		\$ 83,64
31/5/2023	Abendaño Briceño Cía. Ltda, Sinsicato de Choferres Prodesionales del Catmayo, Estación Naracay Cía. Ltda del 01 al 31 de mayo del 2023, según auxiliar de gastos Nro.002.	72/11	\$ 22,11		\$ 105,75
31/5/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo del 2023	88/14		\$ 105,75	\$ -
1/6/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R). S/F Nro. 001-001-000018435.	89/14	\$ 2,68		\$ 2,68
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 239,54</b>	<b>\$ 236,86</b>	<b>\$ 2,68</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	IVA Compras				
<b>CÓDIGO:</b>	1.01.05.04			<b>FOLIO N° 2</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		\$ 239,54	\$ 236,86	\$ 2,68
10/6/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT, S/F Nro.001-777-212623409. Se paga en efectivo	103/16	\$ 1,84		\$ 4,52
16/6/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Rimpe-Emprendedor) S/F Nro.001-002-000000297. Cancela en efectivo	92/14	\$ 4,10		\$ 8,62
16/6/2023	P/r. el pago de transporte en Servientrega Ecuador S.A, S/F Nro. 001-100-000004528. Cancela en efectivo	93/14	\$ 0,57		\$ 9,19
22/6/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según Factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.	102/16	\$ 78,26		\$ 87,45
29/6/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sinsicato de Choferes Profesionales del Catmayo, del 01 al 29 de junio del 2023, según auxiliar de gastos Nro.003.	112/17	\$ 25,26		\$ 112,71
30/6/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de junio del 2023	117/18		\$ 112,71	\$ -
					\$ -
	<b>TOTAL</b>		\$ 349,57	\$ 349,57	\$ -

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Muebles y Enseres				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.01			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 385,00		\$ 385,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 385,00	\$ -	\$ 385,00

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Equipo de Computación				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.03			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 1.550,00		\$ 1.550,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 1.550,00	\$ -	\$ 1.550,00

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Vehículo				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.05			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1	\$ 25.000,00		\$ 25.000,00
	<b>TOTAL</b>		\$ 25.000,00	\$ -	\$ 25.000,00

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.12.02			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	119/18		\$ 8,66	\$ 8,66
	<b>TOTAL</b>		\$ -	\$ 8,66	\$ 8,66

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.12.05			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	119/18		\$ 86,54	\$ 86,54
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 86,54</b>	<b>\$ 86,54</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	(-) Depreciación Acumulada Vehículo				
<b>CÓDIGO:</b>	1.02.01.12.06			<b>FOLIO N° 1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	140/21		\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Pagar Proveedores				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.03.01			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 7.113,50	\$ 7.113,50
11/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo Nro.005, cancela con cheque Nro.2561	13/2	\$ 458,00		\$ 6.655,50
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas	18/3		\$ 7.190,30	\$ 13.845,80
18/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo Nro.004, cancela con transferencia.	24/3	\$ 168,80		\$ 13.677,00
21/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.007, cancela con cheque Nro.2562	29/5	\$ 168,60		\$ 13.508,40
25/4/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.005, cancela con cheque Nro.2564	33/5	\$ 487,50		\$ 13.020,90
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de Cuentas por pagar Nro. 003,004,005,006. Los	35/6		\$ 8.636,10	\$ 21.657,00
2/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.004, cancela con cheque Nro.2565	40/7	\$ 389,00		\$ 21.268,00
11/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.004, cancela con cheque Nro.2566	49/8	\$ 3.650,28		\$ 17.617,72
21/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo Nro.004, cancela con efectivo.	61/10	\$ 737,50		\$ 16.880,22
24/5/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.006, cancela con cheque Nro.	63/10	\$ 222,75		\$ 16.657,47
30/5/2023	P/r compras del 08 al 30 de mayo del 2023, según auxiliar de compras Nro.003 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	69/11		\$ 2.352,06	\$ 19.009,52
6/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.005, cancela con cheque Nro.2572 del Banco de Loja	81/13	\$ 208,10		\$ 15.156,33
12/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.008, cancela con cheque Nro. 2573 del Banco de Loja	88/13	\$ 3.267,99		\$ 11.888,34
13/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.009, cancela con cheque Nro. 2574 del Banco de Loja	90/14	\$ 169,00		\$ 11.719,34
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 9.927,52</b>	<b>\$ 25.291,95</b>	<b>\$ 15.364,43</b>

<b>Agri Sur</b>					
<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b>	Cuentas por Pagar Proveedores				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.03.01				<b>FOLIO N°2</b>
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		\$ 9.927,52	\$ 25.291,95	\$ 15.364,43
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15		\$ 12.715,87	\$ 24.435,22
23/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP Nro.002 y 003, cancela con cheque Nro. 2575 del Banco de Loja	105/16	\$ 5.044,75		\$ 19.390,47
28/6/2023	P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.	110/17		\$ 11.715,75	\$ 31.106,22
29/6/2023	P/r. pago de una deuda al proveedor, según anexo CxP 003, cancela con cheque Nro.2576 del Banco de Loja	111/17	\$ 490,00		\$ 30.616,22
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15.462,27</b>	<b>\$ 49.723,58</b>	<b>\$ 34.261,31</b>

<b>Agri Sur</b>					
<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b>	IESS por Pagar				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.07.03				<b>FOLIO N°1</b>
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	P/r. estado de situación inicial	1/1		\$ 280,80	\$ 280,80
14/4/2023	P/r. el pago al IESS del mes de marzo del 2023	204	\$ 280,80		\$ -
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6		\$ 280,80	\$ 280,80
12/5/2023	P/r. el pago al IESS del mes de abril del 2023	599	\$ 280,80		\$ -
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12		\$ 280,80	\$ 280,80
14/6/2023	P/r. el pago al IESS del mes de mayo del 2023	91/14	\$ 280,80		\$ -
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18		\$ 280,80	\$ 280,80
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 842,40</b>	<b>\$ 1.123,20</b>	<b>\$ 280,80</b>

<b>Agri Sur</b>					
<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b>	Décimo Tercera Remuneración por Pagar				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.07.04.01				<b>FOLIO N°1</b>
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6		\$ 108,33	\$ 108,33
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12		\$ 108,33	\$ 216,67
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18		\$ 108,33	\$ 325,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 325,00</b>	<b>\$ 325,00</b>

<b>Agri Sur</b>					
<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b>	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.07.04.02				<b>FOLIO N°1</b>
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6		\$ 75,00	\$ 75,00
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12		\$ 75,00	\$ 150,00
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18		\$ 75,00	\$ 225,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ 225,00</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Vacaciones por Pagar				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.07.04.04	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6		\$ 54,17	\$ 54,17
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12		\$ 54,17	\$ 108,33
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18		\$ 54,17	\$ 162,50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ 162,50</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.01	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 68,94	\$ 68,94
10/4/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. Vencedores del Valle (Soc./A.Ret) S/F. Nro. 001-100-000003212. Cancela mediante depósito a la cta.cte #2900964589	8/2		\$ 2,42	\$ 71,36
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	18/3		\$ 36,94	\$ 108,30
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de marzo del 2023.	25/4	\$ 68,94		\$ 39,36
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de Cuentas por pagar Nro. 003,004,005,006..	35/6		\$ 30,94	\$ 70,30
28/4/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Régimen Rimpe-Emprendedores). S/F. Nro.001-002-000000234. Cancela en efectivo	36/6		\$ 0,04	\$ 70,34
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9	\$ 70,34		\$ -
29/5/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. trans.Vencedores del Valle (Soc./ Agente de Ret. S/F N°001-100-000004528. Cancela en efectivo	68/11		\$ 2,78	\$ 2,78
30/5/2023	P/r compras del 08 al 30 de mayo del 2023, según auxiliar de compras Nro.003 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	69/11		\$ 14,92	\$ 17,70
16/6/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Rimpe-Emprendedor) S/F Nro.001-002-000000297. Cancela en efectivo	92/14		\$ 0,34	\$ 18,05
16/6/2023	P/r. el pago de encomienda en Servientrega Ecuador S.A, S/F Nro. 001-100-000004528. Cancela en efectivo.	93/14		\$ 0,05	\$ 18,09
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de mayo del 2023.	96/15	\$ 14,92		\$ 3,17
20/6/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. trans.Vencedores del Valle, S/F N°001-100-000005219. Cancela en efectivo	100/15		\$ 1,76	\$ 4,93
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15		\$ 83,83	\$ 88,77
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 154,20</b>	<b>\$ 242,97</b>	<b>\$ 88,77</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.02			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 70,86	\$ 70,86
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	18/3		\$ 63,88	\$ 134,74
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de marzo del 2023.	25/4	\$ 70,86		\$ 63,88
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de Cuentas por pagar Nro. 003,004,005,006.	35/6		\$ 175,42	\$ 239,30
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9	\$ 239,30		\$ -
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15		\$ 78,66	\$ 78,66
28/6/2023	P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.	110/17		\$ 263,38	\$ 342,04
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 310,16</b>	<b>\$ 652,19</b>	<b>\$ 342,04</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.03			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), según Factura. Nro. 050-001-000025189	2/1		\$ 0,07	\$ 0,07
4/4/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen/ A.R) S./F Nro. 001-001-000017155.	3/1		\$ 0,61	\$ 0,69
11/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Loja (Contribuyente Especial). según fac. Nro. 012-006-000095787. Cancela en efectivo	11/2		\$ 0,07	\$ 0,76
13/4/2023	P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Régimen General/A. Ret. S/F Nro. 015-006-000024249	17/3		\$ 0,64	\$ 1,40
14/4/2023	P/r. pago de transporte a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Soc./A. Ret.), S/F . Nro. 015-006-000024260. cancela en efectivo	19/3		\$ 0,59	\$ 1,99
2/5/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759	41/7		\$ 0,61	\$ 2,60
4/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025995. Cancela en efectivo.	42/7		\$ 0,10	\$ 2,70
6/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000026058. Cancela en efectivo	45/7		\$ 0,08	\$ 2,78
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9	\$ 1,99		\$ 0,79
1/6/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R). S/F Nro. 001-001-	76/12		\$ 0,61	\$ 1,41
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 1,99</b>	<b>\$ 3,39</b>	<b>\$ 1,41</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.03	<b>FOLIO N°2</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>\$ 1,99</b>	<b>\$ 3,39</b>	<b>\$ 1,41</b>
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de mayo del 2023.	96/15	\$ 0,79		\$ 0,61
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 2,78</b>	<b>\$ 3,39</b>	<b>\$ 0,61</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.04	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
8/4/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000024 Sra. María Santos Carrión.	61		\$ 52,17	\$ 52,17
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9	\$ 52,17		\$ -
31/5/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000044 Sra. María Santos Carrión.	70/11		\$ 52,17	\$ 52,17
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de mayo del 2023.	96/15	\$ 52,17		\$ -
22/6/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.	102/16		\$ 52,17	\$ 52,17
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 104,35</b>	<b>\$ 156,52</b>	<b>\$ 52,17</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención en la Fuente del IR por Pagar 10%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.01.05	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
15/4/2023	P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por honorarios profesionales, según factura Nro.001-002-000000077. Cancela con Banco.	21/4		\$ 18,00	\$ 18,00
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la fuente del IR correspondientes al mes de abril del 2023.	57/9	\$ 18,00		\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención del IVA por Pagar 30%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.02.01	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
28/4/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Rimpe-Emprendedor). S/F. Nro.001-002-000000234. Cancela en efectivo	36/6		\$ 1,15	\$ 1,15
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de abril del 2023.	58/9	\$ 1,15		\$ -
16/6/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jimenez Rosa (Rimpe-Emprendedor) S/F Nro.001-002-000000297. Cancela en	92/14		\$ 1,23	\$ 1,23
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,15</b>	<b>\$ 2,38</b>	<b>\$ 1,23</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención del IVA por Pagar 70%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.02.02			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 3,82	\$ 3,82
4/4/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen/ Agente de ret.) S,/F Nro. 001-001-000017155.	3/1		\$ 1,87	\$ 5,69
13/4/2023	P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Régimen General/A. Ret. S/F Nro. 015-006-000024249	17/3		\$ 1,95	\$ 7,65
14/4/2023	P/r. pago de transporte a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Soc./A. Ret.), S/F . Nro. 015-006-000024260. cancela en efectivo	19/3		\$ 1,80	\$ 9,45
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de marzo del 2023.	26/4	\$ 3,82		\$ 5,63
2/5/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759	41/7		\$ 1,87	\$ 7,50
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de abril del 2023.	58/9	\$ 5,63		\$ 1,87
1/6/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R). S/F Nro. 001-001-000018435.	76/12		\$ 1,87	\$ 3,75
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de mayo del 2023.	97/15	\$ 1,87		\$ 1,87
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 11,32</b>	<b>\$ 13,20</b>	<b>\$ 1,87</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Retención del IVA por Pagar 100%				
<b>CÓDIGO:</b>	2.01.08.02.03			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 78,26	\$ 78,26
8/4/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000024	6/1		\$ 78,26	\$ 156,52
15/4/2023	P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por honorarios profesionales, según factura Nro.001-002-000000077. Cancela con Banco.	21/4		\$ 21,60	\$ 178,12
18/4/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de marzo del 2023.	26/4	\$ 78,26		\$ 99,86
18/5/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de abril del 2023.	58/9	\$ 99,86		\$ -
31/5/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000044 Sra. María Santos Carrión.	70/11		\$ 78,26	\$ 78,26
18/6/2023	P/r. declaración y pago por transferencia bancarias de retenciones en la del IVA, correspondientes al mes de mayo del 2023.	97/15	\$ 78,26		\$ -
22/6/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.	102/16		\$ 78,26	\$ 78,26
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 256,38</b>	<b>\$ 334,64</b>	<b>\$ 78,26</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Capital Propio				
<b>CÓDIGO:</b>	3.01.01.01				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/4/2023	P/r estado de situación inicial	1/1		\$ 81.914,42	\$ 81.914,42
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 81.914,42</b>	<b>\$ 81.914,42</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Utilidad del Ejercicio				
<b>CÓDIGO:</b>	3.02.01.01				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	123/18		\$ 26.046,63	\$ 26.046,63
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 26.046,63</b>	<b>\$ 26.046,63</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Ventas 0%				
<b>CÓDIGO:</b>	4.01.01.01				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11/4/2023	P/r. ventas desde el 3 al 10 de abril del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002118 hasta 001-001-000002126, según anexo Nro.001	102		\$ 2.628,46	\$ 2.628,46
18/4/2023	P/r. ventas desde el 11 al 17 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002127 hasta 001-001-000002141, según auxiliar de venta Nro. 002	22/4		\$ 7.837,90	\$ 10.466,36
30/4/2023	P/r. ventas desde el 18 al 29 de abril del 2023, con facturas 001-001-000002142 hasta 001-001-000002158, según anexo Nro.003	37/6		\$ 15.456,60	\$ 25.922,96
6/5/2023	P/r. ventas desde el 02 al 05 de mayo del con facturas Nro. 001-001-000002159 hasta Nro. 001-001-000002171, según anexo Nro.004.	44/7		\$ 4.511,20	\$ 30.434,16
16/5/2023	P/r. ventas desde el 06 al 15 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002172 hasta Nro. 001-001-000002182, según aux. Nro.005.	53/9		\$ 3.709,50	\$ 34.143,66
26/5/2023	P/r. ventas desde el 17 al 25 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002183 hasta Nro. 001-001-000002193, según aux Nro.006.	65/10		\$ 6.213,06	\$ 40.356,72
31/5/2023	P/r. ventas desde el 26 al 31 de mayo del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002194 hasta Nro. 001-001-000002200, según aux. Nro.007.	71/11		\$ 4.131,75	\$ 44.488,47
9/6/2023	P/r. ventas desde el 01 al 08 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002201 hasta Nro. 001-001-000002211, según anexo Nro.008.	83/13		\$ 9.778,50	\$ 54.266,97
20/6/2023	P/r. ventas desde el 12 al 19 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002212 hasta la Nro. 001-001-000002221, según anexo Nro.009.	99/17		\$ 6.687,61	\$ 60.954,58
26/5/2023	P/r. ventas desde el 20 al 25 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002222 hasta la Nro. 001-001-000002229, según anexo Nro.010.	106/16		\$ 7.468,60	\$ 68.423,18
30/6/2023	P/r. ventas desde el 26 al 30 de junio del 2023, con facturas Nro. 001-001-000002230 hasta la Nro. 001-001-000002235, según anexo Nro.011.	115/18		\$ 4.343,00	\$ 72.766,18
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 72.766,18</b>	<b>\$ 72.766,18</b>
30/6/2023	P/r. el cierre de ventas y la utilidad bruta en ventas	124/19	\$ 72.766,18		\$ -
			<b>\$ 72.766,18</b>	<b>\$ 72.766,18</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Utilidad Bruta en Ventas				
<b>CÓDIGO:</b>	4.01.01.04	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. el cierre de ventas y la utilidad bruta en ventas	124/19		\$ 36.106,19	\$ 36.106,19
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19	\$ 36.106,19		\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 36.106,19</b>	<b>\$ 36.106,19</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Compras 0%				
<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.01.01	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009.	17/3	\$ 9.625,58		\$ 9.625,58
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de CxP Nro. 003,004,005,006,010.	35/5	\$ 13.279,87		\$ 22.905,45
30/5/2023	P/r compras del 08 al 30 de mayo del 2023, según auxiliar de compras Nro.003 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	69/11	\$ 3.074,98		\$ 25.980,43
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15	\$ 17.068,70		\$ 43.049,13
28/6/2023	P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.	110/17	\$ 16.064,43		\$ 59.113,56
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 59.113,56</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 59.113,56</b>
30/6/2023	P/r. La determinación de compras netas	121/18		\$ 6.827,43	\$ 52.286,13
30/6/2023	P/r El transpaso del valor del transporte a las compras	122/18	\$ 696,25		\$ 52.982,38
30/6/2023	P/r. mercadería disponible para la venta y el costo de venta	123/18		\$ 52.982,38	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 59.809,81</b>	<b>\$ 59.809,81</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	(-) Descuento en Compras				
<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.10	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13/4/2023	P/r compras del 10 al 13 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.001 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009.	18/3		\$ 2.112,30	\$ 2.112,30
28/4/2023	P/r compras del 17 al 28 de abril del 2023, según auxiliar de compras Nro.002 y auxiliar de CxP Nro. 003,004,005,006,010 los diferentes proveedores (Régimen Gene/A. Ret.- Contri.	35/6		\$ 162,50	\$ 2.274,80
30/5/2023	P/r compras del 08 al 30 de mayo del 2023, según auxiliar de compras Nro.003 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,007,008,009	69/11		\$ 708,00	\$ 2.982,80
20/6/2023	P/r compras del 02 al 20 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.004 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 004,008,011 y 012.	101/15		\$ 2.830,33	\$ 5.813,13
28/6/2023	P/r compras del 21 al 28 de junio del 2023, según auxiliar de compras Nro.005 y auxiliar de cuentas por pagar Nro. 001,003,004.	110/17		\$ 1.014,30	\$ 6.827,43
<b>TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.827,43</b>	<b>\$ 6.827,43</b>
30/6/2023	P/r. La determinación de compras netas	121/18	\$ 6.827,43		\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6.827,43</b>	<b>\$ 6.827,43</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Transporte en Compras				
<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.12	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/4/2023	P/r. el pago de transporte según factura Nro. 001-100-000003212. Cancela mediate transferencia a la cta.cte #2900964589	8/2	\$ 242,00		\$ 242,00
29/5/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. trans.Vencedores del Valle (Soc./ Agente de Ret. S/F N°001-100-000004528. Cancela en efectivo	68/11	\$ 278,00		\$ 520,00
20/6/2023	P/r. el pago de transporte a la Coop. trans. Vencedores del Valle, S/F N°001-100-000005219. Cancela en efectivo.	100/15	\$ 176,25		\$ 696,25
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 696,25</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 696,25</b>
30/6/2023	P/r El transpaso del valor del transporte a las compras	122/18		\$ 696,25	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 696,25</b>	<b>\$ 696,25</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Costo de Ventas				
<b>CÓDIGO:</b>	5.01.01.05	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2023	P/r. mercadería disponible para la venta y el costo de venta	123/18	\$ 100.226,47		\$ 100.226,47
30/6/2023	P/r. el valor del inventario final y el costo de ventas	124/19		\$ 63.566,48	\$ 36.659,99
30/6/2023	P/r. el cierre de ventas y la utilidad bruta en ventas	126/19		\$ 36.659,99	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 100.226,47</b>	<b>\$ 100.226,47</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Sueldos y Salarios				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.01	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 1.300,00		\$ 1.300,00
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/11	\$ 1.300,00		\$ 2.600,00
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 1.300,00		\$ 3.900,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.900,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.900,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 3.900,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3.900,00</b>	<b>\$ 3.900,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Aporte Patronal 12,15%				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.02.01	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 157,95		\$ 157,95
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12	\$ 157,95		\$ 315,90
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 157,95		\$ 473,85
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 473,85</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 473,85</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 473,85	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 473,85</b>	<b>\$ 473,85</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO MAYOR					
<b>CUENTA:</b>	Décimo Tercera Remuneración				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.03.01	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 108,33		\$ 108,33
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12	\$ 108,33		\$ 216,67
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 108,33		\$ 325,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 325,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 325,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 325,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 325,00</b>	<b>\$ 325,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO MAYOR					
<b>CUENTA:</b>	Décimo Cuarta Remuneración				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.03.02	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 75,00		\$ 75,00
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12	\$ 75,00		\$ 150,00
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 75,00		\$ 225,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 225,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 225,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO MAYOR					
<b>CUENTA:</b>	Fondos de Reserva				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.04	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 108,29		\$ 108,29
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12	\$ 108,29		\$ 216,58
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 108,29		\$ 324,87
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 324,87</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 324,87</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 324,87	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 324,87</b>	<b>\$ 324,87</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO MAYOR					
<b>CUENTA:</b>	Vacaciones				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.05	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/4/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Abril.	38/6	\$ 54,17		\$ 54,17
31/5/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Mayo.	74/12	\$ 54,17		\$ 108,33
30/6/2023	P/r el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de Junio.	116/18	\$ 54,17		\$ 162,50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 162,50</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 162,50	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Honorarios Profesionales				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.05	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
15/4/2023	P/r. pago al Ing. José Manuel Arias, por honorarios profesionales, según factura Nro.001-002-000000077. Cancela con Banco.	21/4	\$ 180,00		\$ 180,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 180,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 180,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 180,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 180,00</b>	<b>\$ 180,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de Muebles y Enseres				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.07	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	119/18	\$ 8,66		
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 8,66	\$ -8,66
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 8,66</b>	<b>\$ 8,66</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de Equipo de Computación				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.08	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	119/18	\$ 86,54		
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 86,54	\$ -86,54
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 86,54</b>	<b>\$ 86,54</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Depreciación de Vehículo				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.09	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2023	P/r. la depreciación de la propieda planta y equipo del comercial Agrisur de los meses abril - junio 2023	119/18	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 1.000,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Consumo de Suministros de Oficina				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.10	<b>FOLIO N°1</b>			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/6/2023	P/r. el consumo trimestral de los suministros de oficina, materiales de limpieza desde el mes de abril a junio 2023	120/18	\$ 15,65		\$ 15,65
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 15,65	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15,65</b>	<b>\$ 15,65</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Consumo de Materiales de Limpieza				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.11	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. el consumo trimestral de los suministros de oficina, materiales de limpieza desde el mes de abril a junio 2023	120/18	\$ 13,75		\$ 13,75
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 13,75	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 13,75</b>	<b>\$ 13,75</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Arriendo de Local				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.12	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
8/4/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000024 a la Sra. María Santos Carrión.	61	\$ 652,17		\$ 652,17
31/5/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000044 a la Sra. María Santos Carrión.	70/11	\$ 652,17		\$ 1.304,34
22/6/2023	P/r pago del arriendo del presente mes, según factura Nro. 001-100-000000056 a la Sra. María Santos Carrión.	102/16	\$ 652,17		\$ 1.956,51
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.956,51</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.956,51</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 1.956,51	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.956,51</b>	<b>\$ 1.956,51</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Servicios Básicos				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.13	<b>FOLIO N°1</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
4/4/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen/ A.R) S,/F Nro. 001-001-000017155.	3/1	\$ 22,32		\$ 22,32
10/4/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT, S/F Nro.001-777-209969194. Se paga en efectivo.	13/3	\$ 14,40		\$ 36,72
25/4/2023	P/r. pago de servicios básicos, S/comprobante Nro. 420004295268. Se cancela en efectivo.	32/5	\$ 23,11		\$ 59,83
2/5/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R) S/F Nro. 001-001-000017759	41/7	\$ 22,32		\$ 82,15
10/5/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT,S/F Nro.001-777-211290149. Se paga en efectivo	48/8	\$ 16,00		\$ 98,15
31/5/2023	P/r. pago de servicios básicos, S/comprobante Nro. 420004462196. Se cancela en efectivo.	73/11	\$ 19,77		\$ 117,92
1/6/2023	P/r. pago del internet Electritelecom Cia.Ltda (Régimen Gen./ A.R). S/F Nro. 001-001-000018435.	76/12	\$ 22,32		\$ 140,24
10/6/2023	P/r. pago por el servicio de telefonía a CNT, S/F Nro.001-777-212623409. Se paga en efectivo	86/13	\$ 15,33		\$ 155,57
27/6/2023	P/r. pago de servicios básicos, S/comprobante Nro. 42000430765. Se cancela en efectivo.	109/17	\$ 16,20		\$ 171,77
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 171,77</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 171,77</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/18		\$ 171,77	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 171,77</b>	<b>\$ 171,77</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Cuentas Incobrables				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.14				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/6/2023	P/r. gasto provisión cuentas incobrables	139/21	\$ 159,00		\$ 159,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 159,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 159,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/18		\$ 159,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 159,00</b>	<b>\$ 159,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Impuestos, Contribuciones y Otros				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.15				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
10/4/2023	P/r. pago de impuestos correspondientes al presente mes. Según fact. Nro.001-100-000000051 y Nro. 001-001-000005316.	7/2	\$ 25,00		\$ 25,00
25/5/2023	P/r. pago de impuestos de la mensualidad del presente mes, S/Fact. Nro. 001-100-000000083	64/10	\$ 9,00		\$ 34,00
26/6/2023	P/r. pago de impuestos de la mensualidad del mes de Abril, S/F Nro. 001-100-000000106	108/16	\$ 9,00		\$ 43,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 43,00</b>		<b>\$ 43,00</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	147/22		\$ 43,00	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 43,00</b>	<b>\$ 43,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Combustible				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.16				<b>FOLIO N°1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
22/4/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda del 03 al 22 de abril del 2023, según auxiliar de gastos Nro.001.	30/5	\$ 141,76		\$ 141,76
31/5/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sindicato de Choferes Profesionales del Catamayo, Estación Naracay Cia. Ltda del 01 al 31 de mayo del 2023, según auxiliar de gastos Nro.002.	71/11	\$ 184,29		\$ 326,05
29/6/2023	P/r. el pago de combustible al proveedor Abendaño Briceño Cia. Ltda, Sindicato de Choferes Profesionales del Catamayo, del 01 al 29 de junio del 2023, s/aux. de gastos Nro.003.	112/17	\$ 210,48		\$ 536,53
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 536,53</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 536,53</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	147/22		\$ -	\$ 536,53
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 536,53</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 536,53</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Lubricantes				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.17				<b>FOLIO N°2</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
28/4/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Régimen Rimpe-Emprendedores). S/F. Nro.001-002-000000234. Cancela en efectivo	36/6	\$ 31,94		\$ 31,94
1/5/2023	P/r. la adquisición de lubricantes, al proveedor Bustamante Jiménez Rosa (Régimen Rimpe-Emprendedores). S/F. Nro.001-002-000000297. Cancela en efectivo	92/14	\$ 34,15		\$ 66,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 66,09</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 66,09</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ -	\$ 66,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 66,09</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 66,09</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	Encomiendas				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.18			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), según Factura. Nro. 050-001-000025189	2/1	\$ 2,68		\$ 2,68
11/4/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Loja (Contribuyente Especial), según fac. Nro. 012-006-000095787. Cancela en efectivo	11/2	\$ 2,68		\$ 5,36
13/4/2023	P/r. pago de encomiendas a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025440 y a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Régimen General/A. Ret. S/F Nro. 015-006-000024249	17/3	\$ 23,22		\$ 28,58
14/4/2023	P/r. pago de transporte a la Coop. de transporte de pasajeros internacional (Soc./A. Ret.), S/F . Nro. 015-006-000024260. cancela en efectivo	19/3	\$ 21,43		\$ 50,01
4/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000025995. Cancela en efectivo.	42/7	\$ 3,57		\$ 53,58
6/5/2023	P/r. el pago de una encomienda a la Coop. Unión Cariamanga (Contribuyente Especial), S/F Nro. 050-001-000026058. Cancela en efectivo	45/7	\$ 2,90		\$ 56,48
16/6/2023	P/r. el pago de transporte en Servientrega Ecuador S.A, S/F Nro. 001-100-000004528. Cancela en efectivo	93/14	\$ 4,78		\$ 61,26
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 61,26</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 61,26</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 61,26	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 61,26</b>	<b>\$ 61,26</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b>		<b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>			
		<b>LIBRO MAYOR</b>			
<b>CUENTA:</b>	IVA Cargado al Gasto				
<b>CÓDIGO:</b>	5.02.01.20			<b>FOLIO N°1</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/4/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de abril del 2023	39/6	\$ 131,11		\$ 131,11
31/5/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de mayo del 2023	75/12	\$ 105,75		\$ 236,86
30/6/2023	P/r. liquidación del IVA del mes de junio del 2023	117/18	\$ 112,71		\$ 349,57
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 349,57</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 349,57</b>
30/6/2023	P/r. Cierre de cuentas de resultados	126/19		\$ 349,57	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 349,57</b>	<b>\$ 349,57</b>	<b>\$ -</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.01.01.01	Caja	\$ 55.026,46	\$ 50.420,18	\$ 4.606,28	
1.01.01.02	Bancos	\$ 63.064,88	\$ 29.243,04	\$ 33.821,84	
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 45.288,27	\$ 29.388,34	\$ 15.899,93	
1.01.03.06	Mercadería 0%	\$ 47.244,09		\$ 47.244,09	
1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 199,70		\$ 199,70	
1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza	\$ 35,00		\$ 35,00	
1.01.05.04	IVA Compras	\$ 349,57	\$ 349,57	\$ -	
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 385,00		\$ 385,00	
1.02.01.06	Equipo de Computación	\$ 1.550,00		\$ 1.550,00	
1.02.01.09	Vehículo	\$ 25.000,00		\$ 25.000,00	
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 15.462,27	\$ 49.723,58		\$ 34.261,31
2.01.07.03	IESS por Pagar	\$ 842,40	\$ 1.123,20		\$ 280,80
2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar		\$ 325,00		\$ 325,00
2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar		\$ 225,00		\$ 225,00
2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar		\$ 162,50		\$ 162,50
2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%	\$ 154,20	\$ 242,97		\$ 88,77
2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%	\$ 310,16	\$ 652,19		\$ 342,04
2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%	\$ 2,78	\$ 3,39		\$ 0,61
2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%	\$ 104,35	\$ 156,52		\$ 52,17
2.01.08.01.05	Retención en la Fuente del IR por Pagar 10%	\$ 18,00	\$ 18,00		\$ -
2.01.08.02.01	Retencion del IVA por Pagar 30%	\$ 1,15	\$ 2,38		\$ 1,23
2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%	\$ 11,32	\$ 13,20		\$ 1,87
2.01.08.02.03	Retencion del IVA por Pagar 100%	\$ 256,38	\$ 334,64		\$ 78,26
3.01.01.01	Capital Propio		\$ 81.914,42		\$ 81.914,42
4.01.01.01	Ventas 0%		\$ 72.766,18		\$ 72.766,18
5.01.01.01	Compras 0%	\$ 59.113,56		\$ 59.113,56	
5.01.01.10	(-) Descuento en Compras		\$ 6.827,43		\$ 6.827,43
5.01.01.12	Transporte en Compras	\$ 696,25		\$ 696,25	
5.02.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.900,00		\$ 3.900,00	
5.02.01.02.01	Aporte Patronal	\$ 473,85		\$ 473,85	
5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 325,00		\$ 325,00	
5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 225,00		\$ 225,00	
5.02.01.03.03	Fondos de Reserva	\$ 324,87		\$ 324,87	
5.02.01.03.04	Vacaciones	\$ 162,50		\$ 162,50	
5.02.01.05	Honorarios Profesionales	\$ 180,00		\$ 180,00	
5.02.01.12	Arriendo de Local	\$ 1.956,51		\$ 1.956,51	
5.02.01.13	Servicios Básicos	\$ 171,77		\$ 171,77	
5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 43,00		\$ 43,00	
5.02.01.16	Combustible	\$ 536,53		\$ 536,53	
5.02.01.17	Lubricantes	\$ 66,09		\$ 66,09	
5.02.01.18	Encomiendas	\$ 61,26		\$ 61,26	
5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto	\$ 349,57		\$ 349,57	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 323.891,73</b>	<b>\$ 323.891,73</b>	<b>\$ 197.327,59</b>	<b>\$ 197.327,59</b>

Catamayo, 30 de junio del 2023

  
**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
Propietario  
1103301352

  
**Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango**  
Contadora  
1105379018



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

N°	CÓDIGO	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1	1.01.01.01	Caja	\$ 4.606,28				\$ 4.606,28				\$ 4.606,28	
2	1.01.01.02	Bancos	\$ 33.821,84				\$ 33.821,84				\$ 33.821,84	
3	1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 15.899,93				\$ 15.899,93				\$ 15.899,93	
4	1.01.03.06	Mercadería 0%	\$ 47.244,09		\$ 63.566,48	\$ 47.244,09	\$ 63.566,48				\$ 63.566,48	
5	1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 199,70			\$ 15,65	\$ 184,05				\$ 184,05	
6	1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza	\$ 35,00			\$ 13,75	\$ 21,25				\$ 21,25	
7	1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 385,00				\$ 385,00				\$ 385,00	
8	1.02.01.06	Equipo de Computación	\$ 1.550,00				\$ 1.550,00				\$ 1.550,00	
9	1.02.01.09	Vehículo	\$ 25.000,00				\$ 25.000,00				\$ 25.000,00	
10	2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 34.261,31				\$ 34.261,31				\$ 34.261,31
11	2.01.07.03	IESS por Pagar		\$ 280,80				\$ 280,80				\$ 280,80
12	2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar		\$ 325,00				\$ 325,00				\$ 325,00
13	2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar		\$ 225,00				\$ 225,00				\$ 225,00
14	2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar		\$ 162,50				\$ 162,50				\$ 162,50
15	2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%		\$ 88,77				\$ 88,77				\$ 88,77
16	2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%		\$ 342,04				\$ 342,04				\$ 342,04
17	2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%		\$ 0,61				\$ 0,61				\$ 0,61
18	2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%		\$ 52,17				\$ 52,17				\$ 52,17
19	2.01.08.02.01	Retencion del IVA por Pagar 30%		\$ 1,23				\$ 1,23				\$ 1,23
20	2.01.08.02.02	Retencion del IVA por Pagar 70%		\$ 1,87				\$ 1,87				\$ 1,87
21	2.01.08.02.03	Retencion del IVA por Pagar 100%		\$ 78,26				\$ 78,26				\$ 78,26
22	3.01.01.01	Capital Propio		\$ 81.914,42				\$ 81.914,42				\$ 81.914,42
23	4.01.01.01	Ventas 0%		\$ 72.766,18	\$ 72.766,18		\$ -					
24	5.01.01.01	Compras 0%	\$ 59.113,56			\$ 59.113,56		\$ -				
25	5.01.01.10	(-) Descuento en Compras		\$ 6.827,43	\$ 6.827,43		\$ -					
26	5.01.01.12	Transporte en Compras	\$ 696,25			\$ 696,25		\$ -				
27	5.02.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.900,00				\$ 3.900,00		\$ 3.900,00			
28	5.02.01.02.01	Aporte Patronal	\$ 473,85				\$ 473,85		\$ 473,85			
29	5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 325,00				\$ 325,00		\$ 325,00			
30	5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 225,00				\$ 225,00		\$ 225,00			
31	5.02.01.03.03	Fondos de Reserva	\$ 324,87				\$ 324,87		\$ 324,87			
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>\$ 193.800,36</b>	<b>\$ 197.327,59</b>	<b>\$ 143.160,09</b>	<b>\$ 107.083,30</b>	<b>\$ 150.283,54</b>	<b>\$ 117.733,98</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 5.248,72</b>	<b>\$ 145.034,82</b>	<b>\$ 117.733,98</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

N°	CÓDIGO	CUENTA	BALANCE DE COMPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
		<b>VIENEN</b>	\$ 193.800,36	\$ 197.327,59	\$ 143.160,09	\$ 107.083,30	\$ 150.283,54	\$ 117.733,98	\$ -	\$ 5.248,72	\$ 145.034,82	\$ 117.733,98
32	5.02.01.03.04	Vacaciones	\$ 162,50				\$ 162,50			\$ 162,50		
33	5.02.01.05	Honorarios Profesionales	\$ 180,00				\$ 180,00			\$ 180,00		
34	5.02.01.12	Arriendo de Local	\$ 1.956,51				\$ 1.956,51			\$ 1.956,51		
35	5.02.01.13	Servicios Básicos	\$ 171,77				\$ 171,77			\$ 171,77		
36	5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 43,00				\$ 43,00			\$ 43,00		
37	5.02.01.16	Combustible	\$ 536,53				\$ 536,53			\$ 536,53		
38	5.02.01.17	Lubricantes	\$ 66,09				\$ 66,09			\$ 66,09		
39	5.02.01.18	Encomiendas	\$ 61,26				\$ 61,26			\$ 61,26		
40	5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto	\$ 349,57				\$ 349,57			\$ 349,57		
<b>TOTAL ANTES DE AJUSTES</b>			\$ 197.327,59	\$ 197.327,59								
41	1.01.02.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables				\$ 159,00		\$ 159,00			\$ -159,00	
42	1.02.01.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				\$ 8,66		\$ 8,66			\$ -8,66	
43	1.02.01.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación				\$ 86,54		\$ 86,54			\$ -86,54	
44	1.02.01.06	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				\$ 1.000,00		\$ 1.000,00			\$ -1.000,00	
45	5.01.01.05	Costo de Ventas			\$ 100.226,47	\$ 100.226,47						
46	5.02.01.07	Depreciación de Muebles y Enseres			\$ 8,66		\$ 8,66			\$ 8,66		
47	5.02.01.08	Depreciación de Equipo de Computación			\$ 86,54		\$ 86,54			\$ 86,54		
48	5.02.01.09	Depreciación de Vehículo			\$ 1.000,00		\$ 1.000,00			\$ 1.000,00		
49	5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina			\$ 15,65		\$ 15,65			\$ 15,65		
50	5.02.01.11	Consumo de Materiales de Limpieza			\$ 13,75		\$ 13,75			\$ 13,75		
51	5.02.01.14	Cuentas Incobrables			\$ 159,00		\$ 159,00			\$ 159,00		
52	4.01.01.04	Utilidad Bruta en Ventas				\$ 36.106,19		\$ 36.106,19	\$ 36.106,19			
<b>SUMAN</b>					\$ 244.670,16	\$ 244.670,16	\$ 155.094,38	\$ 155.094,38	\$ 36.106,19	\$ 10.059,55		
53	3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio								\$ 26.046,63		\$ 26.046,63
<b>SUMAS IGUALES</b>									\$ 36.106,19	\$ 36.106,19	\$ 143.780,62	\$ 143.780,62

Catamayo, 30 de junio del 2023

**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
**Propietario**  
 1103301352

**Srta. Yaneli Lizbeth Tillaguango**  
**Contadora**  
 1105379018

**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>4.01.01</b>	<b>Ventas de Bienes</b>		
4.01.01.01	Ventas 0%	\$ 72.766,18	
	<b>Total de Ingresos Operacionales</b>		<b>\$ 72.766,18</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTO</b>		
<b>5.01.01</b>	<b>Costos Operacionales</b>		
5.01.01.01	(+) Compras 0%	\$ 59.113,56	
5.01.01.10	(-) Descuento en Compras	\$ 6.827,43	
5.01.01.12	(+) Transporte en Compras	\$ 696,25	
	(=) Compras Netas	<u>\$ 52.982,38</u>	
1.01.03.06	(+) Mercadería Inicial	\$ 47.244,09	
	(=) Mercadería Disponible para la Venta	<u>\$ 100.226,47</u>	
1.01.03.06	(-) Mercadería Final	\$ 63.566,48	
5.01.01.13	(=) Costos de Ventas		<u>\$ 36.659,99</u>
4.01.01.12	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>\$ 36.106,19</b>
<b>5.02</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01</b>	<b>Gastos Operacionales</b>		
5.02.01.01	Sueldos y Salarios	\$ 3.900,00	
5.02.01.02	Aporte Patronal	\$ 473,85	
5.02.01.03.01	Décimo Tercera Remuneración	\$ 325,00	
5.02.01.03.02	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 225,00	
5.02.01.03.03	Fondos de Reserva	\$ 324,87	
5.02.01.03.04	Vacaciones	\$ 162,50	
5.02.01.05	Honorarios Profesionales	\$ 180,00	
5.02.01.07	Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 8,66	
5.02.01.08	Depreciación de Equipo de Computación	\$ 86,54	
5.02.01.09	Depreciación de Vehículo	\$ 1.000,00	
5.02.01.10	Consumo de Suministros de Oficina	\$ 15,65	
5.02.01.11	Consumo de Materiales de Limpieza	\$ 13,75	
5.02.01.12	Arriendo de Local	\$ 1.956,51	
5.02.01.13	Servicios Básicos	\$ 171,77	
5.02.01.14	Cuentas Incobrables	\$ 159,00	
5.02.01.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 43,00	
5.02.01.16	Combustible	\$ 536,53	
5.02.01.17	Lubricantes	\$ 66,09	
5.02.01.18	Encomiendas	\$ 61,26	
5.02.01.21	IVA Cargado al Gasto	<u>\$ 349,57</u>	
	<b>Total de Gastos Operacionales</b>		<b>\$ 10.059,55</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.07</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		
3.02.01.02	Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 26.046,63	
			<b>\$ 26.046,63</b>

Catamayo, 30 de junio del 2023

  
**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
**Propietario**  
 1103301352

  
**Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango**  
**Contadora**  
 1105379018



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.01.01</b>	<b>Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo</b>		<b>\$ 38.428,12</b>
1.01.01.01	Caja	\$ 4.606,28	
1.01.01.02	Bancos	\$ 33.821,84	
<b>1.01.02</b>	<b>Activos Financieros</b>		<b>\$ 15.740,93</b>
1.01.02.06	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 15.899,93	
1.01.02.09	(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -159,00	
<b>1.01.03</b>	<b>Inventario</b>		<b>\$ 63.771,78</b>
1.01.03.06	Mercadería 0%	\$ 63.566,48	
1.01.03.12	Inventario de Suministros de Oficina	\$ 184,05	
1.01.03.13	Inventario Materiales de Limpieza	\$ 21,25	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 117.940,82</b>
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.02.01</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>\$ 26.935,00</b>
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 385,00	
1.02.01.06	Equipo de Computación	\$ 1.550,00	
1.02.01.09	Vehículo	\$ 25.000,00	
<b>1.02.01.12</b>	<b>(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>\$ -1.095,20</b>
1.02.01.12.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -8,66	
1.02.01.12.05	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -86,54	
1.02.01.12.06	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	\$ -1.000,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 25.839,80</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>\$ 143.780,62</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.01.03</b>	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>		<b>\$ 34.261,31</b>
2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 34.261,31	
<b>2.01.07</b>	<b>Obligaciones con los Empleados</b>		<b>\$ 993,30</b>
<b>2.01.07.03</b>	<b>IESS por Pagar</b>	<b>\$ 280,80</b>	
2.01.07.03.01	Aporte Personal IESS 9,45% por Pagar	\$ 122,85	
2.01.07.03.02	Aporte Patronal IESS 12,15% por Pagar	\$ 157,95	
<b>2.01.07.04</b>	<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>	<b>\$ 712,50</b>	
2.01.07.04.01	Décimo Tercera Remuneración por Pagar	\$ 325,00	
2.01.07.04.02	Décimo Cuarta Remuneración por Pagar	\$ 225,00	
2.01.07.04.04	Vacaciones por Pagar	\$ 162,50	
<b>2.01.08</b>	<b>Con la Administración Tributaria</b>		<b>\$ 564,96</b>
<b>2.01.08.01</b>	<b>Retención en la Fuente del IR por Pagar</b>	<b>\$ 483,59</b>	
2.01.08.01.01	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1%	\$ 88,77	
2.01.08.01.02	Retención en la Fuente del IR por Pagar 1,75%	\$ 342,04	
2.01.08.01.03	Retención en la Fuente del IR por Pagar 2,75%	\$ 0,61	
2.01.08.01.04	Retención en la Fuente del IR por Pagar 8%	\$ 52,17	
<b>2.01.08.02</b>	<b>Retención del IVA por Pagar</b>	<b>\$ 81,36</b>	
2.01.08.02.01	Retención del IVA por Pagar 30%	\$ 1,23	
2.01.08.02.02	Retención del IVA por Pagar 70%	\$ 1,87	
2.01.08.02.03	Retención del IVA por Pagar 100%	\$ 78,26	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 35.819,57</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 35.819,57</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		
<b>3.01.01</b>	<b>Capital</b>		<b>\$ 81.914,42</b>
3.01.01.01	Capital Propio	\$ 81.914,42	
	<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>\$ 81.914,42</b>



COMERCIAL "AGRISUR"  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

<b>3.07</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.07.01</b>	<b>Resultados del Ejercicio</b>		<u>\$ 26.046,63</u>
3.07.01.01	Utilidad Neta del Ejercicio	<u>\$ 26.046,63</u>	
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<u>\$ 26.046,63</u>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>\$ 107.961,05</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>\$ 143.780,62</u>

Catamayo, 30 de junio del 2023

**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
Propietario  
1103301352

**Srta. Yanelly Lizbeth Tillaguango**  
Contadora  
1105379018



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**a. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**Entradas de Efectivo por Actividades de Operación**

Ingresos en Efectivo por Ventas	\$ 36.756,95
Ingresos en Efectivo por Cobro de Cuentas	\$ 29.388,34
<b>Total de las Entradas de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 66.145,29</b>

**Salidas de Efectivo por Actividades de Operación**

Compra de Mercaderías	\$ 8.928,08
Compra de Combustibles	\$ 600,91
Compras de Lubricantes	\$ 71,26
Pago a Proveedores	\$ 15.462,27
Pago de Sueldos y Salarios	\$ 3.856,32
Pago de Arriendo del Local	\$ 1.800,0
Pago por Honorarios Profesionales	\$ 162,00
Pago por Servicios Básicos	\$ 177,83
Pago por Encomiendas	\$ 63,26
Pago al IESS	\$ 842,40
Pago por la Declaración de la Retención de la fuente del IR	\$ 589,49
Pago por la Declaración de la Retención del IVA	\$ 268,85
Pago de Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 43,00
Pago de Transporte en Compras	\$ 689,29
<b>Total Salidas de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 33.554,94</b>

**Total de Efectivo Neto por Actividades de Operación** **\$ 32.590,35**

**b. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**Salidas de Efectivo por Actividades de Inversión**

Adquisición de Activos Intangibles	\$ -
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	\$ -
Inversiones Financieras (Corto y Largo Plazo)	\$ -
<b>Total Salidas de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>\$ -</b>

**Total de Efectivo Neto por Actividades de Inversión** **\$ -**

**c. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**Salidas de Efectivo por Actividades de Financiamiento**

Cuentas por Pagar	\$ -
Préstamos a Largo Plazo	\$ -
Servicios Financieros	\$ -
<b>Total Salidas por Actividades de Financiamiento</b>	<b>\$ -</b>

**Total de Efectivo Neto por Actividades de Financiamiento** **\$ -**



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

d. Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo	\$ 32.590,35
e. Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	\$ 5.837,77
Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo al Final del Período	<u><u>\$ 38.428,12</u></u>

Catamayo, 30 de junio del 2023

**Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba**  
**Propietario**  
1103301352

**Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango**  
**Contadora**  
1105379018

## 7. Discusión

El Comercial AgriSur previo a la ejecución del Trabajo de Integración desconocía la situación económica y financiera del comercial, debido a que cuando paso a ser un contribuyente obligado a llevar contabilidad no implantó una organización contable de manera correcta, más bien llevaban sus actividades comerciales de manera empírica sin mantener registros contables que sustenten sus operaciones. Así mismo, carecían de auxiliares de compras y ventas que le permitan registrar y comprobar las operaciones de entrada y salida de los productos del comercial. No contaban con auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, ocasionando que el propietario desconozca las deudas pendientes con sus proveedores y los saldos pendientes de cobro a los clientes. Además, la falta de un Plan y Manual de Cuentas adecuado a las necesidades del comercial, para posterior ser utilizadas en los registros contables; así como la ausencia de un control concurrente del inventario lo que provoca compras innecesarias. Estas deficiencias no solo limitaban la capacidad del comercial para cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, sino que también dificultaban la capacidad del propietario para comprender la situación real económica y financiera, lo que dificultaba la toma de decisiones eficientes.

Con la finalidad de dar solución a estas deficiencias se llevó a cabo la implementación de una organización contable para el comercial “AgriSur” utilizando el Sistema de Cuenta Múltiple debido a la gran cantidad de productos en el inventario, cabe recalcar que este sistema será utilizado únicamente con fines didácticos. Se inició con la elaboración de un Plan y Manual de Cuentas adaptado a las necesidades específicas del comercial, posterior a ello se realizó el levantamiento del Inventario Inicial mediante la verificación física de los bienes, valores, derechos y obligaciones. Estos valores se reflejaron en el Estado de Situación Inicial. Luego se procedió al registro de los hechos económicos en el Libro Diario utilizando como base la documentación fuente, como facturas de compra y venta, comprobantes de retención. También se implementaron auxiliares de Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, los cuales facilitaron el seguimiento y control de las transacciones comerciales. Toda esta información se trasladó al Libro Mayor para obtener los saldos de cada cuenta contable, que luego se utilizaron para preparar el Balance de Comprobación y diseñar la Hoja de Trabajo. Esta última incluyó ajustes relacionados con el consumo de suministros de oficina y materiales de limpieza, la depreciación de la propiedad planta y equipo, así también la regulación de la cuenta mercadería y se realizaron los asientos de cierre del ejercicio económico para determinar el resultado del ejercicio.

Finalmente con toda esta información se elaboraron los Estados Financieros: Estado de Resultados se registraron ingresos por ventas de \$ 72.766,18, un costo de ventas de \$ 36.659,99 resultado una Utilidad Bruta en ventas de \$ 36.106,19 y se resta el total de gastos de \$10.059,55 lo que da una utilidad neta de \$ 26.046,63; el Estado de Situación Financiera refleja un valor en el activo de \$ 143.780,62, el Pasivo de \$ 35.819,57 y el Patrimonio de \$ 81.914,42 y en el Estado de Flujo de Efectivo se muestra un total efectivo por actividades de operación de \$32.590,35 más el efectivo al inicio del periodo de \$ 5.837,77 y un efectivo final de \$ 38.428,12. Lo que refleja que el comercial “AgriSur” cuenta con la liquidez suficiente para continuar con sus actividades comerciales.

Este proceso contable, permite que el Comercial “AgriSur” ahora tenga una imagen clara y precisa de la situación financiera y económica. Además, proporciona al propietario una comprensión profunda de la información, lo que resultará crucial en la toma de decisiones que estarán respaldadas por datos confiables, lo que contribuirá al crecimiento del comercial.

## 8. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos en el presente Trabajo de Integración Curricular sobre la organización contable al Comercial AgriSur durante el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de junio del 2023, se concluye con lo siguiente:

- Se diseñó un Plan y Manual de cuentas adaptado específicamente a las necesidades del Comercial, lo que facilitó la identificación y codificación precisa de cada cuenta relacionada con Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Esta medida garantizó un registro coherente y ordenado de las operaciones diarias del negocio, facilitando el desarrollo del proceso contable.
- Se procedió a realizar el levantamiento del Inventario Inicial mediante la identificación física de los activos, pasivos y patrimonio del comercial, que dio a conocer los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, con la finalidad que exista un adecuado control y orden de las entradas y salidas de los productos, para tener un buen manejo de la mercadería disponible para la venta y evitar compras innecesarias.
- Se desarrolló el proceso contable a través del Sistema de Cuenta Múltiple, partiendo de la recolección de la documentación fuente y el diseño de los Libros Auxiliares de Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar realizados de manera semanal, los cuales sirvieron de base para elaborar el Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo con los ajustes correspondientes y finalmente los Estados Financieros, a partir de los cuales se obtuvo como producto final una Utilidad Neta del periodo de \$ 26.046,63 y un Flujo neto en efectivo y sus equivalentes de \$ 38.428,12.

## 9. Recomendaciones

Una vez realizadas las conclusiones, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Utilizar el Plan y Manual de Cuentas, mismo que está codificado y ajustado a las necesidades y actividades propias del comercial, el cual le servirá de guía para registrar de manera ordenada y eficiente los hechos económicos que estructuran el proceso contable.
- Mantener un inventario actualizado para llevar un mejor control adecuado de los bienes, derechos y obligaciones que tiene el negocio, para garantizar la transparencia y objetividad en la organización contable, lo que permitirá registrar de manera oportuna el volumen de existencias, evitando el desabastecimiento, la caducidad o el desperdicio de los inventarios principalmente para la venta.
- Tomar en consideración la propuesta de la organización contable, y aplicarla para el registro de sus operaciones comerciales, porque se ha expuesto información útil y relevante que sirve como sustento para la toma de decisiones oportunas, contribuyendo así a mejorar los resultados y obtener un crecimiento económico.

## 10. Bibliografía

- Acuerdo No. MDT-2022-216. (30 de noviembre de 2022).  
<https://www.registroficial.gob.ec/index.php/registro-oficial-web/publicaciones/suplementos/item/17772-suplemento-al-registro-oficial-no-203>
- Aguirre y Asociados CIA. LTDA. (05 de diciembre de 2020). *Documentos Fuente*.  
<https://www.audifirm.com/uploads/documento/31.%20DOCUMENTACION%20FUENTE.pdf>
- Bravo Valdivieso, M. (2023). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.
- Clasificación de la contabilidad. (s.f.). Recuperado el 21 de enero de 2023, de  
<https://alusolsc.com/blog/clasificacion-de-la-contabilidad/>
- Código de Trabajo. (01 de febrero de 2023). *Suplemento del Registro Oficial No. 167, 16 de Diciembre 2005*. Última Reforma: Suplemento del Registro Oficial 242, 1-II-2023:  
[https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/03/Codigo-de-Trabajo\\_feb\\_2023.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/03/Codigo-de-Trabajo_feb_2023.pdf)
- Código Tributario. (2018). *Registro Oficial Suplemento 38 de 14-jun.-2005*. Última modificación: 21-ago.-2018: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/C%3%93DIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Contabilidad Básica. (2023). *Manual de Cuentas*. <https://contabilidadbasica.com/manual-de-cuentas/#>
- Editorial de Indeed. (14 de abril de 2023). *Empresas comerciales*.  
<https://es.indeed.com/orientacion-laboral/buscar-trabajo/que-son-empresas-comerciales>
- Elizalde, L. K., y Montero, E. D. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba: La Caracola.
- Espejo, L. B., y López, G. (2018). *Contabilidad General* (1ª edición ed.). Loja: EdiLoja Cía.Ltda.
- Gamboa, J., Jordán, J., y Pérez, M. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*. Megagraf.
- García, E. (2020). *Empresa y Administración* (1º edición ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA.
- Gasbarrino, S. (27 de abril de 2023). *Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos*.  
<https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario#:~:text=Un%20inventario%20es%20un%20documento,y%20deudas%20de>

- Gestiopolis. (2019). Documentos comerciales. Qué son, tipos, características y ejemplos. <https://www.gestiopolis.com/que-son-documentos-comerciales/>
- Gil, S. (13 de julio de 2018). *Contabilidad*. Recuperado el 21 de enero de 2023, Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Gonzales, L. (24 de septiembre de 2019). *Inventario Inicial*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/46985881/Inventario-Inicial-Libro-Diario-Libro-Mayor-Balance-General-2xlsx/>
- Guajardo, G., y Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw Hill Education.
- Herrera, Y. (18 de enero de 2022). *¿Cuáles son los principios contables generalmente aceptados?*<https://blog.nubox.com/contadores/los-18-principios-contables>
- Ley de Seguridad Social. (4 de enero de 2023). *Suplemento del Registro Oficial No. 465 , 30 de Noviembre 2001*. Última Reforma: Suplemento del Registro Oficial 222, 4-I-2023: <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/bitstream/37000/3398/1/Ley%20de%20Seguridad%20Social.pdf>
- Ley del Régimen Tributario Interno. (2023). *Suplemento del Registro Oficial No. 463 , 17 de Noviembre 2004*. Última Reforma: Segundo Suplemento del Registro Oficial 235, 23-I-2023: <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Ley del Registro único de Contribuyentes, RUC. (2016). *Registro Oficial Suplemento 398 de 12-ago.-2004*. Última modificación: 20-may.-2016 <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- Llamas, J. (02 de julio de 2020). *Inventario inicial*. Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/inventario-inicial.html>
- López, A. (25 de enero de 2021). *¿Qué es una cuenta contable? Definición y explicación*. <https://www.epae.es/que-es-una-cuenta-en-contabilidad/#que-son-las-cuentas-contables>
- Mamian, M. (s.f.). *¿Qué es un Sistema Contable?* <https://contifico.com/como-funciona-un-sistema-contable-y-cual-es-su-funcion-contifico-2/#:~:text=Un%20sistema%20contable%20es%20un,para%20el%20an%C3%A1lisis%20de%20datos.>
- Morales Antamba, L. R., Sánchez Cando, A. M., Viscaíno de la Cruz, C. J., 7 Avellán Herrera, N. A. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *SIGMA*, 17.

- NIC 1. (13 de noviembre de 2019). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Pérez, J., y Gardey, A. (01 de mayo de 2018). *Definición de hoja de trabajo*. <https://definicion.de/hoja-de-trabajo/>
- Reglamento de Inversión del Código Orgánico de la Producción. (10 de noviembre de 2022). Decreto Ejecutivo 757. Registro Oficial Suplemento 450. 17 de mayo del 2011. Última modificación: 10 de noviembre del 2022.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (2022). *Suplemento del Registro Oficial 209 de 08 de junio de 2010*. Última modificación: 23 de diciembre de 2022: 08 de junio de 2010. Última modificación: 23 de diciembre
- Riquelme, M. (julio de 21 de 2017). *Empresa Comercial: Que es y Características*. Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/empresa-comercial/>
- Rodriguez, J. (19 de julio de 2023). *Control de inventarios*:. <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios#:~:text=El%20control%20de%20inventarios%20es,recursos%20para%20su%20correcto%20almacenaje>.
- Ruíz, G. (7 de agosto de 2020). *¿Qué es un ajuste contable? Definición y ejemplo*. <https://www.efisco.es/contabilidad/ajuste-contable/>
- Ruiz, L. F. (4 de enero de 2018). *Tipos de documentos contables*. <https://www.siigo.com/blog/contador/tipos-de-documentos-contables/>
- Salavarría, J. (s.f.). *Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico*. <https://www.academia.edu/8777503/Conta#:~:text=La%20aplicaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de,la%20utilidad%20bruta%20en%20ventas>.
- Salazar, J., y Ponce, M. (2019). *Manual de Contabilidad Básica*. Chile.
- Sánchez, A. D. (15 de junio de 2017). *Ajuste contable*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable>.
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.b.). *Régimen General*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/ruc-personas-naturales#:~:text=R%C3%A9gimen%20general&text=Declarar%20significa%20notificar%20al%20SRI,durante%20los%20365%20del%20a%C3%B1o>.
- Tello, I. A., Tul, L. M., Vaca, A. G., y Villavicencio, N. E. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Grupo Compás.

Westreicher, G. (29 de septiembre de 2021). *Ecuación contable*. Economipedia.com:  
<https://economipedia.com/definiciones/ecuacion-contable.html>

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General: Con Base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Alfaomega S.A.

## 11. Anexos

### Anexo 1

Depreciaciones por el método línea recta

#### DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MÉTODO LÍNEA RECTA)

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>							
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>							
<b>Fórmula:</b> DEPRECIACIÓN MÉTODO LÍNEA RECT $\frac{VN - VR}{VU}$							
Mes	Valor Nominal	%Valor Residual	Valor Residual	Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	Valor en libros
Abril	\$ 385,00	10%	\$ 38,50	10	\$ 34,65	\$ 2,89	\$ 382,11
Mayo	\$ 385,00	10%	\$ 38,50	10	\$ 34,65	\$ 2,89	\$ 379,23
Junio	\$ 385,00	10%	\$ 38,50	10	\$ 34,65	\$ 2,89	\$ 376,34
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.155,00</b>		<b>\$ 115,50</b>	<b>\$ 30,00</b>	<b>\$ 103,95</b>	<b>\$ 8,66</b>	<b>\$ 1.137,68</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>							
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>							
<b>Fórmula:</b> DEPRECIACIÓN MÉTODO LÍNEA RECT $\frac{VN - VR}{VU}$							
Mes	Valor Nominal	%Valor Residual	Valor Residual	Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	Valor en libros
Abril	\$ 1.550,00	33%	\$ 511,50	3	\$ 346,17	\$ 28,85	\$ 1.521,15
Mayo	\$ 1.550,00	33%	\$ 511,50	3	\$ 346,17	\$ 28,85	\$ 1.492,31
Junio	\$ 1.550,00	33%	\$ 511,50	3	\$ 346,17	\$ 28,85	\$ 1.463,46
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.650,00</b>		<b>\$ 1.534,50</b>	<b>\$ 9,00</b>	<b>\$ 1.038,50</b>	<b>\$ 86,54</b>	<b>\$ 4.476,92</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b>							
<b>VEHÍCULO</b>							
<b>Fórmula:</b> DEPRECIACIÓN MÉTODO LÍNEA RECT $\frac{VN - VR}{VU}$							
Mes	Valor Nominal	%Valor Residual	Valor Residual	Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	Valor en libros
Abril	\$ 25.000,00	20%	\$ 5.000,00	5	\$ 4.000,00	\$ 333,33	\$24.666,67
Mayo	\$ 25.000,00	20%	\$ 5.000,00	5	\$ 4.000,00	\$ 333,33	\$24.333,33
Junio	\$ 25.000,00	20%	\$ 5.000,00	5	\$ 4.000,00	\$ 333,33	\$24.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 75.000,00</b>		<b>\$ 15.000,00</b>	<b>\$ 15,00</b>	<b>\$ 12.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 73.000,00</b>

## Anexo 2

### Ajustes por Consumos

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR"			
Consumo de Suministros de oficina			
CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2	Esfero	\$ 0,30	\$ 0,60
1	Lápiz Mongol	\$ 0,30	\$ 0,30
1	Resmas de Papel bond	\$ 5,50	\$ 5,50
1	Caja de grapas	\$ 1,00	\$ 1,00
1	Cajas de Sujeta papeles	\$ 1,50	\$ 1,50
3	Archivadores	\$ 2,00	\$ 6,00
1	Resaltador Pelikan	\$ 0,75	\$ 0,75
<b>Total</b>			<b>\$ 15,65</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR"			
Consumo de Materiales de Limpieza			
CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Escoba	\$ 2,75	\$ 2,75
1	Franela	\$ 0,50	\$ 0,50
1	Limpiador Fabuloso 1 gal	\$ 10,50	\$ 10,50
<b>Total</b>			<b>\$ 13,75</b>

## Anexo 3

### Ajustes por la provisión de cuentas incobrables

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR"			
Provisión de Cuentas			
Provisión de Cuentas por Incobrables=	Cuentas por Cobrar Clientes	*1%	
Provisión de Cuentas por Incobrables=	\$ 15.899,93	*	1%
Provisión de Cuentas por Incobrables=	\$ 159,00		

**Anexo 4**

*Rol de pagos y rol de provisiones*

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES DE ABRIL DEL 2023</b>									
Nro.	Apellidos y Nombres	RUC / C.I	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Total de Egresos	Líquido a Pagar
				Salario Mensual	Total de Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Anticipo		
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	1103301352	Gerente	\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33		\$ 80,33	\$ 769,68
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	1104291925	Vendedora	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 42,53		\$ 42,53	\$ 407,48
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ 1.177,15</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> <b>MES DE ABRIL DEL 2023</b>									
Nro.	Apellidos y Nombres	Cargo	Salario Mensual	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercera Remuneración	Décimo Cuarta Remuneración	Fondos de Reserva	Vacaciones	Total
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	Gerente	\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 37,50	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 532,17
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	Vendedora	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 264,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 157,95</b>	<b>\$ 108,33</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 108,29</b>	<b>\$ 54,17</b>	<b>\$ 796,26</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES DE MAYO DEL 2023</b>									
Nro.	Apellidos y Nombres	RUC / C.I	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Total de Egresos	Líquido a Pagar
				Salario Mensual	Total de Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Anticipo		
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	1103301352	Gerente	\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33		\$ 80,33	\$ 769,68
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	1104291925	Vendedora	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 42,53		\$ 42,53	\$ 407,48
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ 1.177,15</b>

**Agri Sur****COMERCIAL "AGRISUR"****ROL DE PROVISIONES****MES DE MAYO DEL 2023**

Nro.	Apellidos y Nombres	Cargo	Salario Mensual	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercera Remunerac	Décimo Cuarta Remunerac	Fondos de Reserva	Vacaciones	Total
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	Gerente	\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 37,50	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 532,17
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	Vendedora	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 264,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 157,95</b>	<b>\$ 108,33</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 108,29</b>	<b>\$ 54,17</b>	<b>\$ 796,26</b>

**Agri Sur****COMERCIAL "AGRISUR"****ROL DE PAGOS****MES DE JUNIO DEL 2023**

Nro.	Apellidos y Nombres	RUC / C.I	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Total de Egresos	Líquido a Pagar
				Salario Mensual	Total de Ingresos	Aporte Individual 9,45%	Anticipo		
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	1103301352	Gerente	\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 80,33		\$ 80,33	\$ 769,68
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	1104291925	Vendedora	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 42,53		\$ 42,53	\$ 407,48
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 122,85</b>	<b>\$ 1.177,15</b>

**Agri Sur****COMERCIAL "AGRISUR"****ROL DE PROVISIONES****MES DE JUNIO DEL 2023**

Nro.	Apellidos y Nombres	Cargo	Salario Mensual	Aporte Patronal 12,15%	Décimo Tercera Remunerac	Décimo Cuarta Remunerac	Fondos de Reserva	Vacaciones	Total
1	Lojan Zumba Carlos Alberto	Gerente	\$ 850,00	\$ 103,28	\$ 70,83	\$ 37,50	\$ 70,81	\$ 35,42	\$ 532,17
2	Sanmartin Tapia Nelly Marianela	Vendedora	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,49	\$ 18,75	\$ 264,09
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.300,00</b>	<b>\$ 157,95</b>	<b>\$ 108,33</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 108,29</b>	<b>\$ 54,17</b>	<b>\$ 796,26</b>

## Anexo 5

### Libros auxiliares de ventas

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 3 AL 10 DE ABRIL DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 001</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
3/4/2023	001-001-000002118	Gilber Emilio Loarte Espinosa	Persona Natural	\$ 177,00						\$ 177,00	\$ 177,00		
3/4/2023	001-001-000002119	Jose Rolando Rojas Hidalgo	PNOC/Régimen General	\$ 75,00						\$ 75,00	\$ 75,00		
3/4/2023	001-001-000002120	Jose Rolando Rojas Hidalgo	PNOC/Régimen General	\$ 30,00						\$ 30,00	\$ 30,00		
3/4/2023	001-001-000002121	Jose Rolando Rojas Hidalgo	PNOC/Régimen General	\$ 22,00						\$ 22,00	\$ 22,00		
5/4/2023	001-001-000002122	Edison Daniel Armijos Ramon	Persona Natural	\$ 60,00						\$ 60,00	\$ 60,00		
6/4/2023	001-001-000002123	Marco Vinicio Japon Bentancur	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 246,00						\$ 246,00	\$ 246,00		
6/4/2023	001-001-000002124	Jose Patricio Jimenez Chamba	Persona Natural	\$ 900,00						\$ 900,00		\$ 900,00	
9/4/2023	001-001-000002125	Mirian Maldonado Sanmartin	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 221,50						\$ 221,50	\$ 221,50		
10/4/2023	001-001-000002126	Juan Miguel Paladines Tene	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 896,96						\$ 896,96			\$ 896,96
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.628,46</b>						<b>\$ 2.628,46</b>	<b>\$ 831,50</b>	<b>\$ 900,00</b>	<b>\$ 896,96</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 11 AL 17 DE ABRIL DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 002</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
11/4/2023	001-001-000002127	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 1.744,00						\$ 1.744,00			\$ 1.744,00
12/4/2023	001-001-000002128	CORPIL HLF CIA.LTDA	Sociedad/ Régimen Rimpe	\$ 302,00						\$ 302,00	\$ 302,00		
12/4/2023	001-001-000002129	Maria Fernanda Tapia Armijos	Persona Natural	\$ 608,00						\$ 608,00	\$ 608,00		
12/4/2023	001-001-000002130	Marco Vinicio Japon Bentancur	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 282,00						\$ 282,00	\$ 282,00		
12/4/2023	001-001-000002131	Lady Estefanía Tillaguango	Persona Natural/ Régimen Gene	\$ 5,50						\$ 5,50	\$ 5,50		
13/4/2023	001-001-000002132	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 988,00						\$ 988,00			\$ 988,00
13/4/2023	001-001-000002133	Hernan Equidio Agila Palacios	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 738,40						\$ 738,40			\$ 738,40
13/4/2023	001-001-000002134	Alcibar Jose Carrillo Narvaez	Persona Natural	\$ 132,00						\$ 132,00	\$ 132,00		
13/4/2023	001-001-000002135	Angel Miguel Jimenez Castillo	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 264,00						\$ 264,00	\$ 264,00		
13/4/2023	001-001-000002136	Luis Alberto Mendoza Cabrera	Persona Natural/ Régimen Gene	\$ 60,00						\$ 60,00	\$ 60,00		
13/4/2023	001-001-000002137	Adriana Maribel Quezada Velez	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 290,00						\$ 290,00	\$ 290,00		
14/4/2023	001-001-000002138	Jairo Israel Sánchez Carrillo	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 860,00						\$ 860,00			\$ 860,00
16/4/2023	001-001-000002139	Klever Enrique Gordillo Cueva	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 126,00						\$ 126,00	\$ 126,00		
16/4/2023	001-001-000002140	Cesar Willan Ruiz Ordoñez	Persona Natural	\$ 1.120,00						\$ 1.120,00	\$ 1.120,00		
17/4/2023	001-001-000002141	Byron Leonardo Maldonado	Persona Natural	\$ 318,00						\$ 318,00	\$ 318,00		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 7.837,90</b>						<b>\$ 7.837,90</b>	<b>\$3.507,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.330,40</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**  
**DEL 18 AL 29 DE ABRIL DEL 2023**

Anexo: 003

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
18/4/2023	001-001-000002142	David Ernesto Namicela Guaya	Persona Natural	\$ 1.680,00						\$ 1.680,00		\$ 1.680,00	
18/4/2023	001-001-000002143	Nervis Rocío Gonzalez	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 174,00						\$ 174,00			\$ 174,00
19/4/2023	001-001-000002144	Iralda del Cisne Jimenez Santurce	Persona Natural	\$ 72,50						\$ 72,50	\$ 72,50		
19/4/2023	001-001-000002145	Hacienda Santa Gertrudis C.L	Régimen Rimpe/ Agente de ret.	\$ 1.255,50						\$ 1.255,50		\$ 1.255,50	
20/4/2023	001-001-000002146	Alcibar Jose Carrillo Narvaez	Persona Natural	\$ 3.235,20						\$ 3.235,20	\$ 3.235,20		
20/4/2023	001-001-000002147	Patricio Bolivar Ponce Castillo	Persona Natural	\$ 4.267,00						\$ 4.267,00			\$ 4.267,00
20/4/2023	001-001-000002148	Jaime Ramiro Carrillo Narvaez	Persona Natural	\$ 1.755,00						\$ 1.755,00	\$ 1.755,00		
21/4/2023	001-001-000002149	Angel Bolivar Caraguay Suin	Persona Natural	\$ 240,00						\$ 240,00	\$ 240,00		
21/4/2023	001-001-000002150	Angel Bolivar Caraguay Suin	Persona Natural	\$ 225,00						\$ 225,00	\$ 225,00		
21/4/2023	001-001-000002151	Angel Bolivar Caraguay Suin	Persona Natural	\$ 174,00						\$ 174,00	\$ 174,00		
21/4/2023	001-001-000002152	Ruben Dario Cañart Alvarado	Régimen Rimpe/ Agente de ret.	\$ 1.028,40						\$ 1.028,40			\$ 1.028,40
24/4/2023	001-001-000002153	Mirían Maldonado Sanmartín	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 362,00						\$ 362,00	\$ 362,00		
25/4/2023	001-001-000002154	Iralda del Cisne Jimenez Santurce	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 110,00						\$ 110,00	\$ 110,00		
25/4/2023	001-001-000002155	Mirían Maldonado Sanmartín	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 190,00						\$ 190,00	\$ 190,00		
27/4/2023	001-001-000002156	Braulio Benjamin Banegas	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 232,00						\$ 232,00			\$ 232,00
28/4/2023	001-001-000002157	Jose Bolivar Pinta Pineda	Persona Natural	\$ 120,00						\$ 120,00			\$ 120,00
29/4/2023	001-001-000002158	Klever Enrique Gordillo Cueva	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 336,00						\$ 336,00	\$ 336,00		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 15.456,60</b>	<b>\$ -</b>					<b>\$ 15.456,60</b>	<b>\$ 6.699,70</b>	<b>\$ 2.935,50</b>	<b>\$ 5.821,40</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**  
**DEL 02 AL 05 DE MAYO DEL 2023**

Anexo: 004

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
2/5/2023	001-001-000002159	ECOPAD CIA LTDA	Régimen Rimpe/ Agente de ret.	\$ 30,00						\$ 30,00	\$ 30,00		
2/5/2023	001-001-000002160	Mirían Jhodania Sanmartín	Régimen Rimpe/ Agente de ret.	\$ 590,00						\$ 590,00			\$ 590,00
2/5/2023	001-001-000002161	Mirían Maldonado Sanmartín	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 116,00						\$ 116,00			\$ 116,00
3/5/2023	001-001-000002162	Leonidas Victoriano Jaramillo	Persona Natural/ Régimen Gene	\$ 30,00						\$ 30,00		\$ 30,00	
3/5/2023	001-001-000002163	Iralda Jimenez Santorum	Persona Natural	\$ 89,50						\$ 89,50	\$ 89,50		
3/5/2023	001-001-000002164	Patricio Jaramillos	Persona Natural	\$ 1.895,00						\$ 1.895,00	\$ 1.895,00		
4/5/2023	001-001-000002165	María Inés Gualán Cango	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 158,40						\$ 158,40			\$ 158,40
4/5/2023	001-001-000002166	Jairo Israel Sanchez Carrillo	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 95,00						\$ 95,00			\$ 95,00
5/5/2023	001-001-000002167	Jhon Eduardo Pinta Medina	Persona Natural	\$ 204,00						\$ 204,00	\$ 204,00		
5/5/2023	001-001-000002168	Hernan Equidio Agila Palacios	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 582,80						\$ 582,80			\$ 582,80
5/5/2023	001-001-000002169	Iralda Jimenez Santorum	Persona Natural	\$ 16,50						\$ 16,50	\$ 16,50		
5/5/2023	001-001-000002170	Dario Fernando Japón Godoy	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 560,00						\$ 560,00			\$ 560,00
5/5/2023	001-001-000002171	Darwin Fernando Pinta Medina	Persona Natural	\$ 144,00						\$ 144,00			\$ 144,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 4.511,20</b>						<b>\$ 4.511,20</b>	<b>\$ 2.235,00</b>	<b>\$ 30,00</b>	<b>\$ 2.246,20</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 06 AL 15 DE MAYO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 005</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
6/5/2023	001-001-000002172	Fatima Susana Troya Luzuriaga	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 96,00						\$ 96,00	\$ 96,00		
8/5/2023	001-001-000002173	Maria Matilde Correa Castillo	Persona Natural	\$ 118,00						\$ 118,00	\$ 118,00		
8/5/2023	001-001-000002174	Jhon Eduardo Pinta Medina	Persona Natural	\$ 56,00						\$ 56,00			\$ 56,00
9/5/2023	001-001-000002175	Mirian Maldonado Sanmartin	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 95,00						\$ 95,00			\$ 95,00
9/5/2023	001-001-000002176	El Agricultor	Régimen General/ Agente de ret.	\$ 110,00						\$ 110,00			\$ 110,00
10/5/2023	001-001-000002177	Laura Cecibel Celi Conde	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 1.120,00						\$ 1.120,00			\$ 1.120,00
10/5/2023	001-001-000002178	Franklin Stalin Conde Rojas	Persona Natural/Régimen Gener	\$ 854,00						\$ 854,00	\$ 854,00		
10/5/2023	001-001-000002179	Jose Agurto Paucar Carrillo	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 290,00						\$ 290,00			\$ 290,00
11/5/2023	001-001-000002180	Imporagrot S.A.S	Sociedad/ Rég. Rimpe/Emprende	\$ 754,00						\$ 754,00			\$ 754,00
15/5/2023	001-001-000002181	Mirian Maldonado Sanmartin	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 169,00						\$ 169,00	\$ 169,00		
15/5/2023	001-001-000002182	Rocio del Carmen Guaman Gui	Régimen General/ Agente de ret.	\$ 47,50						\$ 47,50	\$ 47,50		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.709,50</b>			<b>\$ -</b>			<b>\$ 3.709,50</b>	<b>\$ 1.284,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2.425,00</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 17 AL 25 DE MAYO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 006</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
17/5/2023	001-001-000002183	Mirian Jhodania Sanmartin	Régimen Rimpe/ Agente de ret.	\$ 760,00									\$ 1.050,00
17/5/2023	001-001-000002184	Jose Bolivar Pinta Pineda	Persona Natural	\$ 290,00						\$ 1.050,00			\$ 58,00
18/5/2023	001-001-000002185	Iralda del Cisne Jimenez Santur	Persona Natural	\$ 58,00						\$ 160,00			\$ 160,00
18/5/2023	001-001-000002186	Nervy del Rocio Gonzalez	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 160,00						\$ 209,00			\$ 209,00
23/5/2023	001-001-000002187	Galo Ivan Japon Castillo	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 209,00						\$ 116,00			\$ 116,00
23/5/2023	001-001-000002188	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 116,00						\$ 285,06			\$ 285,06
23/5/2023	001-001-000002189	Hernan Equidio Agila Palacios	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 285,06						\$ 575,00			\$ 575,00
25/5/2023	001-001-000002190	Henry Patricio Merizalde Gonza	Persona Natural	\$ 575,00						\$ 40,00	\$ 40,00		
25/5/2023	001-001-000002191	Luis Enrique Felicito Alberca	Persona Natural	\$ 40,00						\$ 285,00			\$ 285,00
25/5/2023	001-001-000002192	Karina Estefanía Loyola Celi	Persona Natural	\$ 285,00						\$ 200,00	\$ 200,00		
25/5/2023	001-001-000002193	Luis Alfredo Cueva Alvarez	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 200,00						\$ 3.235,00	\$ 3.235,00		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 6.213,06</b>			<b>\$ -</b>			<b>\$ 6.213,06</b>	<b>\$ 3.475,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2.738,06</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 26 AL 31 DE MAYO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 007</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%	IVA 12%	%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
26/5/2023	001-001-000002194	Jairo Israel Sanchez Carrillo	Persona Natural/ Régimen Rimpe	\$ 237,00						237,00	\$ 237,00		
30/5/2023	001-001-000002195	Carlos Guillermo Esparza Gonz	Régimen Rimpe/ Agente Ret.	\$ 870,00						870,00			\$ 870,00
30/5/2023	001-001-000002196	Klever Enrique Gordillo Cueva	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 241,50						241,50			\$ 241,50
30/5/2023	001-001-000002197	Braulio Benjamin Banegas Banes	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 232,00						232,00			\$ 232,00
30/5/2023	001-001-000002198	Luis Alberto Mendoza Cabrera	Persona Natural	\$ 240,00						240,00	\$ 240,00		
31/5/2023	001-001-000002199	Sislo Fernando Zumba Calvas	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 1.931,25						1.931,25	\$ 1.931,25		
31/5/2023	001-001-000002200	Galo Antonio Cevallos Villavice	Persona Natural/ Rég. Rimpe	\$ 380,00						380,00	\$ 380,00		\$ 380,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 4.131,75</b>						<b>\$ 4.131,75</b>	<b>\$ 2.788,25</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.723,50</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 01 AL 08 DE JUNIO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 008</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%	IVA 12%	%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
1/6/2023	001-001-000002201	Hover Augusto Maza Ordoñez	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 329,50						\$ 329,50			\$ 329,50
1/6/2023	001-001-000002202	Mirian Maldonado Sanmartín	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 282,00						\$ 282,00			\$ 282,00
2/6/2023	001-001-000002203	Laura Cecibel Celi Conde	Persona natural OC/ Régimen Ger	\$ 1.635,00						\$ 1.635,00			\$ 1.635,00
5/6/2023	001-001-000002204	Angel Horacio Reyes Cueva	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 380,00						\$ 380,00			\$ 380,00
6/6/2023	001-001-000002205	Sislo Fernando Zumba Calvas	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 1.627,00						\$ 1.627,00	\$ 1.627,00		
6/6/2023	001-001-000002206	Sislo Fernando Zumba Calvas	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 2.033,00						\$ 2.033,00	\$ 2.033,00		
6/6/2023	001-001-000002207	Sislo Fernando Zumba Calvas	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 1.841,50						\$ 1.841,50	\$ 1.841,50		
7/6/2023	001-001-000002208	Edgar Patricio Jaramillo Carrión	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 144,00						\$ 144,00			\$ 144,00
7/6/2023	001-001-000002209	Hernan Equidio Agila Palacios	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 800,00						\$ 800,00			\$ 800,00
8/6/2023	001-001-000002210	Rosa Georgina Paredes Ochoa	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 280,00						\$ 280,00			\$ 280,00
8/6/2023	001-001-000002211	Manuel Alfonso Jaramillo Valdiv	Persona Natural	\$ 426,50						\$ 426,50	\$ 426,50		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 9.778,50</b>	<b>\$ -</b>					<b>\$ 9.778,50</b>	<b>\$ 5.928,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.850,50</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 12 AL 19 DE JUNIO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 009</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
12/6/2023	001-001-000002212	Hernan Equidio Agila Palacios	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 673,00						\$ 673,00			\$ 673,00
13/6/2023	001-001-000002213	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 770,00						\$ 770,00			\$ 770,00
15/6/2023	001-001-000002214	Jairo Israel Sánchez Carrillo	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 783,75						\$ 783,75			\$ 783,75
15/6/2023	001-001-000002215	Carlos Enrique Armijos Torres	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 150,00						\$ 150,00	\$ 150,00		
16/6/2023	001-001-000002216	María Inés Gualán Cango	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 250,00						\$ 250,00			\$ 250,00
19/6/2023	001-001-000002217	Juan Miguel Paladines Tene	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 518,48						\$ 518,48			\$ 518,48
19/6/2023	001-001-000002218	Imporagrot S.A.S	Sociedad/ Rég. Rimpe/Emprended	\$ 1.284,88						\$ 1.284,88			\$ 1.284,88
19/6/2023	001-001-000002219	Adriana Maribel Quezada Velez	Persona Natural/Régimen Rimpe	\$ 1.600,00						\$ 1.600,00	\$ 1.600,00		
19/6/2023	001-001-000002220	Rocio del Carmen Guamán Guil	Régimen General/ Agente de ret.	\$ 257,50						\$ 257,50			\$ 257,50
19/6/2023	001-001-000002221	Celso Eduardo Espejo Yaguana	Persona Natural	\$ 400,00						\$ 400,00	\$ 400,00		
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 6.687,61</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.687,61</b>	<b>\$ 2.150,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.537,61</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE VENTAS</b> <b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b> <b>DEL 20 AL 25 DE JUNIO DEL 2023</b> <span style="float: right;">Anexo: 010</span>													
FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS	IVA 12%	ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%		%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
20/6/2023	001-001-000002222	Mirian Jhodania Sanmartín Tapi	Rimpe/Emprendedor/Agente R.	\$ 877,50						\$ 877,50			\$ 877,50
20/6/2023	001-001-000002223	Iralda del Cisne Jiménez Santur	Persona Natural	\$ 429,00						\$ 429,00			\$ 429,00
20/6/2023	001-001-000002224	Rubén Darío Cañart Alvarado	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 1.090,00						\$ 1.090,00			\$ 1.090,00
21/6/2023	001-001-000002225	Lady Mishel Guamán Abrigo	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Negocio	\$ 334,00						\$ 334,00	\$ 334,00		
21/6/2023	001-001-000002226	Fátima Susana Troya Luzuriaga	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Emprend	\$ 380,00						\$ 380,00	\$ 380,00		
22/6/2023	001-001-000002227	Mirian Jhodania Sanmartín Tapi	Rimpe/Emprendedor/Agente R.	\$ 772,50						\$ 772,50			\$ 772,50
23/6/2023	001-001-000002228	Francisco German Carrillo Narv	Persona Natural	\$ 3.389,60						\$ 3.389,60			\$ 3.389,60
25/6/2023	001-001-000002229	Mirian Teresita Maldonado Sam	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Emprend	\$ 196,00						\$ 196,00			\$ 196,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 7.468,60</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.468,60</b>	<b>\$ 714,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.754,60</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**  
**DEL 20 AL 25 DE JUNIO DEL 2023**

Anexo: 010

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	TIPO DE CONTRIBUYENTE	VENTAS		ANTICIPO DE RETENCIÓN DE LA FUENTE		ANTICIPO RETENCIÓN DE IVA		TOTAL	FORMA DE PAGO		
				0%	IVA 12%	%	Valor	%	Valor		Caja	Banco	Credito
20/6/2023	001-001-000002222	Mirian Jhodania Sanmartín Tapi	Rimpe/Emprendedor/Agente R.	\$ 877,50						\$ 877,50			\$ 877,50
20/6/2023	001-001-000002223	Iralda del Cisne Jiménez Santur	Persona Natural	\$ 429,00						\$ 429,00			\$ 429,00
20/6/2023	001-001-000002224	Rubén Darío Cañart Alvarado	Persona natural OC/ Agente de Re	\$ 1.090,00						\$ 1.090,00			\$ 1.090,00
21/6/2023	001-001-000002225	Lady Mishel Guamán Abrigo	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Negocio	\$ 334,00						\$ 334,00	\$ 334,00		
21/6/2023	001-001-000002226	Fátima Susana Troya Luzuriaga	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Emprend	\$ 380,00						\$ 380,00	\$ 380,00		
22/6/2023	001-001-000002227	Mirian Jhodania Sanmartín Tapi	Rimpe/Emprendedor/Agente R.	\$ 772,50						\$ 772,50			\$ 772,50
23/6/2023	001-001-000002228	Francisco German Carrillo Narv	Persona Natural	\$ 3.389,60						\$ 3.389,60			\$ 3.389,60
25/6/2023	001-001-000002229	Mirian Teresita Maldonado Sani	Per. Natural/ Rég. Rimpe/Emprend	\$ 196,00						\$ 196,00			\$ 196,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 7.468,60</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.468,60</b>	<b>\$ 714,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 6.754,60</b>

## Anexo 6

### Libros auxiliares de compras

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS) DEL 10 AL 13 DE ABRIL DEL 2023																	Anexo: 001		
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	RUC	SUBTOTAL		SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA EN COMPRA	TOTAL	RETENCIÓN			TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO				
					0%	12%					IVA 30%	LR 1,75%	LR 1%		Caja	Bancos	Credito		
10/4/2023	001-501-000021306	Huerto del Chaval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1104154875001	\$ 2.516,60		\$ 2.516,60	\$ 570,32		\$ 1.946,28		\$ 34,06		\$ 1.912,22			\$ 1.912,22		
10/4/2023	001-001-000008	SanGal	Persona Natural/ Regimen Rimpe	1003464482001	\$ 281,00		\$ 281,00	\$ 112,40		\$ 168,60				\$ 168,60			\$ 168,60		
11/4/2023	001-002-000007038	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	Regimen General/Agente de Retención	1792155495001	\$ 4.690,98		\$ 4.690,98	\$ 1.389,98		\$ 3.301,00		\$ 33,01		\$ 3.267,99			\$ 3.267,99		
11/4/2023	001-501-000021334	Huerto del Chaval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1104154875001	\$ 1.704,00		\$ 1.704,00			\$ 1.704,00		\$ 29,82		\$ 1.674,18			\$ 1.674,18		
13/4/2023	001-001-000003555	Semillas Capelo	Sociedad/Regimen General/Agente Retención	1790808955001	\$ 169,00		\$ 169,00			\$ 169,00		\$ 1,69		\$ 167,31			\$ 167,31		
13/4/2023	002-003-000009487	La casa del Agricultor	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1102476171001	\$ 264,00		\$ 264,00	\$ 39,60		\$ 224,40		\$ 2,24		\$ 222,16	\$ 222,16				
<b>Total</b>					<b>\$ 9.625,58</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.625,58</b>	<b>\$ 2.112,30</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.513,28</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 63,88</b>	<b>\$ 36,94</b>	<b>\$ 7.412,46</b>	<b>\$ 222,16</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.190,30</b>		

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS) DEL 17 AL 28 DE ABRIL DEL 2023																	Anexo: 002		
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	RUC	SUBTOTAL		SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA EN COMPRA	TOTAL	RETENCIÓN			TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO				
					0%	12%					IVA 30%	LR 1,75%	LR 1%		Caja	Bancos	Credito		
17/4/2023	001-011-0000015050	Agroval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1102073374001	\$ 389,00		\$ 389,00			\$ 389,00		\$ 6,81		\$ 382,19			\$ 382,19		
17/4/2023	001-002-000002459	La Granja	Persona Natural / Obligado a llevar C/ Regimen Rimpe/ Agente de ret.	1102944863001	\$ 2.550,00		\$ 2.550,00			\$ 2.550,00		\$ 25,50		\$ 2.524,50		\$ 2.524,50			
17/4/2023	008-001-000002484	Nederagro S.A	Contribuyente Especial	992335610001	\$ 490,00		\$ 490,00			\$ 490,00		\$ 8,58		\$ 481,43			\$ 481,43		
17/4/2023	008-001-000002485	Nederagro S.A	Contribuyente Especial	992335610001	\$ 2.071,20		\$ 2.071,20			\$ 2.071,20		\$ 36,25		\$ 2.034,95			\$ 2.034,95		
18/4/2023	001-001-000070753	Nederagro S.A	Contribuyente Especial	992335610001	\$ 4.611,00		\$ 4.611,00			\$ 4.611,00		\$ 80,69		\$ 4.530,31			\$ 4.530,31		
20/4/2023	100-103-000012161	Pronaca	Contribuyente Especial	1790319857001	\$ 1.725,07		\$ 1.725,07			\$ 1.725,07		\$ 30,19		\$ 1.694,88		\$ 1.694,88			
21/4/2023	001-501-000021678	Huerto del Chaval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1104154875001	\$ 737,50		\$ 737,50			\$ 737,50		\$ 12,91		\$ 724,59			\$ 724,59		
21/4/2023	001-001-000043827	Alaska S.A	Contribuyente Especial	1791315529001	\$ 650,00		\$ 650,00	\$ 162,50		\$ 487,50		\$ 4,88		\$ 482,63			\$ 482,63		
28/4/2023	002-003-000009584	La casa del Agricultor	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1102476171001	\$ 56,10		\$ 56,10			\$ 56,10		\$ 0,56		\$ 55,54		\$ 55,54			
<b>Total</b>					<b>\$ 13.279,87</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 13.279,87</b>	<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 13.117,37</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 175,42</b>	<b>\$ 30,94</b>	<b>\$ 12.911,02</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.274,92</b>	<b>\$ 8.636,10</b>		

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS) <b>DEL 08 AL 30 DE MAYO DEL 2023</b>																	
															Anexo: 003		
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	RUC	SUBTOTAL		SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA EN COMPRA	TOTAL	RETENCIÓN			TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
					0%	12%					IVA 30%	LR 1,75%	LR 1%		Caja	Bancos	Credito
8/5/2023	001-001-000044084	Alaska S.A	Contribuyente Especial	1791315529001	\$ 300,00		\$ 300,00	\$ 75,00		\$ 225,00			\$ 2,25	\$ 222,75			\$ 222,75
17/5/2023	001-001-000000016	Sanigal	Persona Natural/ Regimen Rimpe	1003464482001	\$ 1.457,50		\$ 1.457,50	\$ 583,00		\$ 874,50				\$ 874,50			\$ 874,50
19/5/2023	001-001-000003670	Semillas Capelo	Sociedad/Regimen General/Agente Retención	1790808955001	\$ 60,00		\$ 60,00			\$ 60,00			\$ 0,60	\$ 59,40			\$ 59,40
29/5/2023	001-001-000044423	Alaska S.A	Contribuyente Especial	1791315529001	\$ 200,00		\$ 200,00	\$ 50,00		\$ 150,00			\$ 1,50	\$ 148,50			\$ 148,50
30/5/2023	001-001-000070753	Yarecuador Cia.Ltda	Contribuyente Especial	1792028140001	\$ 1.057,48		\$ 1.057,48			\$ 1.057,48			\$ 10,57	\$ 1.046,91			\$ 1.046,91
<b>Total</b>					<b>\$ 3.074,98</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.074,98</b>	<b>\$ 708,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2.366,98</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14,92</b>	<b>\$ 2.352,06</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2.352,06</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS) <b>DEL 02 AL 20 DE JUNIO DEL 2023</b>																	
															Anexo: 004		
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	RUC	SUBTOTAL		SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA EN COMPRA	TOTAL	RETENCIÓN			TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
					0%	12%					IVA 30%	LR 1,75%	LR 1%		Caja	Bancos	Credito
2/6/2023	006-900-000024588	FarmAgro	Contribuyente Especial	991054103001	\$ 862,00		\$ 862,00			\$ 862,00			\$ 15,09	\$ 846,92			\$ 846,92
13/6/2023	001-002-000007309	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	Regimen General/Agente de Retención	1792155495001	\$ 224,00		\$ 224,00	\$ 80,02		\$ 143,98			\$ 1,44	\$ 142,54			\$ 142,54
14/6/2023	001-101-000001358	Agrowelt Cia.Ltda	Sociedad/Regimen General/Agente Retención	190358291001	\$ 5.800,00		\$ 5.800,00	\$ 1.160,00		\$ 4.640,00			\$ 46,40	\$ 4.593,60			\$ 4.593,60
19/6/2023	001-001-000044423	Huerto del Chaval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1104154875001	\$ 3.502,80		\$ 3.502,80	\$ 659,91		\$ 2.842,89			\$ 49,75	\$ 2.793,14			\$ 2.793,14
20/6/2023	001-002-000007338	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	Regimen General/Agente de Retención	1792155495001	\$ 976,40		\$ 976,40	\$ 186,40		\$ 790,00			\$ 13,83	\$ 776,18			\$ 776,18
20/6/2023	001-002-000007345	Agribusiness Ecuador Cia.Ltda	Regimen General/Agente de Retención	1792155495001	\$ 4.343,50		\$ 4.343,50	\$ 744,00		\$ 3.599,50			\$ 36,00	\$ 3.563,51			\$ 3.563,51
20/6/2023	001-001-000070753	Agromel	Persona Natural/Régimen Rimpe/ Categoría Emprendedor	1105233470001	\$ 1.360,00		\$ 1.360,00			\$ 1.360,00				\$ 1.360,00		\$ 1.360,00	
<b>Total</b>					<b>\$ 17.068,70</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 17.068,70</b>	<b>\$ 2.830,33</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14.238,37</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 78,66</b>	<b>\$ 83,83</b>	<b>\$ 14.075,87</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.360,00</b>	<b>\$ 12.715,87</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS) <b>DEL 21 AL 28 DE JUNIO DEL 2023</b>																	
															Anexo: 005		
FECHA	No. FACTURA	PROVEEDOR	TIPO DE CONTRIBUYENTE	RUC	SUBTOTAL		SUBTOTAL	DESCUENTO	IVA EN COMPRA	TOTAL	RETENCIÓN			TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
					0%	12%					IVA 30%	LR 1,75%	LR 1%		Caja	Bancos	Credito
21/6/2023	006-900-000024588	Huerto del Chaval	Persona Natural / Obligado a llevar C/Régimen Gener	1104154875001	\$ 365,00		\$ 365,00			\$ 365,00			\$ 6,39	\$ 358,61			\$ 358,61
21/6/2023	008-001-0000071151	Nederagro S.A	Contribuyente Especial	992335610001	\$ 5.009,10		\$ 5.009,10			\$ 5.009,10			\$ 87,66	\$ 4.921,44			\$ 4.921,44
21/6/2023	001-002-000023377	Yarecuador Cia.Ltda	Contribuyente Especial	1792028140001	\$ 6.550,33		\$ 6.550,33			\$ 6.550,33			\$ 114,63	\$ 6.435,70			\$ 6.435,70
23/6/2023	101-103-000008541	Pronaca	Contribuyente Especial	1790319857001	\$ 1.740,00		\$ 1.740,00	\$ 426,30		\$ 1.313,70			\$ 22,99	\$ 1.290,71		\$ 1.290,71	
28/6/2023	101-103-000008541	Pronaca	Contribuyente Especial	1792155495001	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00	\$ 588,00		\$ 1.812,00			\$ 31,71	\$ 1.780,29		\$ 1.780,29	
<b>Total</b>					<b>\$ 16.064,43</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 16.064,43</b>	<b>\$ 1.014,30</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 15.050,13</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 263,38</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 14.786,75</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.071,00</b>	<b>\$ 11.715,75</b>

**Anexo 7**

*Auxiliar de gastos: Combustible*

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE GASTOS</b> <b>DEL 03 AL 22 DE ABRIL DEL 2023</b>					
CUENTA: Combustible				Folio Nro. 1	
Fecha	Proveedor	Nro. de Comprobante	Subtotal	IVA 12%	Total
3/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001151585	\$ 15,40	\$ 1,85	\$ 17,25
6/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001153783	\$ 24,11	\$ 2,89	\$ 27,00
10/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001155769	\$ 15,63	\$ 1,88	\$ 17,51
12/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001156849	\$ 11,16	\$ 1,34	\$ 12,50
13/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001157409	\$ 14,29	\$ 1,71	\$ 16,00
14/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001158494	\$ 16,07	\$ 1,93	\$ 18,00
17/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001159974	\$ 16,07	\$ 1,93	\$ 18,00
20/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001161521	\$ 20,10	\$ 2,41	\$ 22,51
22/4/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001163245	\$ 8,93	\$ 1,07	\$ 10,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 141,76</b>	<b>\$ 17,01</b>	<b>\$ 158,77</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>AUXILIAR DE GASTOS</b> <b>DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2023</b>					
CUENTA: Combustible				Folio Nro. 2	
Fecha	Proveedor	Nro. de Comprobante	Subtotal	IVA 12%	Total
1/5/2023	Estación de Servicios Narancay Cia.Ltda	003-050-001052421	\$ 22,37	\$ 2,68	\$ 25,05
2/5/2023	Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo	005-0011-000293491	\$ 17,86	\$ 2,14	\$ 20,00
5/5/2024	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001170652	\$ 25,45	\$ 3,05	\$ 28,50
13/5/2023	Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo	005-0011-000298860	\$ 18,75	\$ 2,25	\$ 21,00
17/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001178330	\$ 17,72	\$ 2,13	\$ 19,85
19/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001179433	\$ 12,50	\$ 1,50	\$ 14,00
22/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001181575	\$ 14,73	\$ 1,77	\$ 16,50
26/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001183897	\$ 22,32	\$ 2,68	\$ 25,00
29/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001186101	\$ 22,32	\$ 2,68	\$ 25,00
31/5/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001187203	\$ 10,27	\$ 1,23	\$ 11,50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 184,29</b>	<b>\$ 22,11</b>	<b>\$ 206,40</b>



**COMERCIAL "AGRISUR"**  
**AUXILIAR DE GASTOS**  
**DEL 01 AL 29 DE JUNIO DEL 2023**

**CUENTA:** Combustible

**Folio Nro. 3**

<b>Fecha</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Nro. de Comprobante</b>	<b>Subtotal</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>Total</b>
2/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001188315	\$ 17,86	\$ 2,14	\$ 20,00
5/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001190397	\$ 20,09	\$ 2,41	\$ 22,50
8/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001192032	\$ 21,44	\$ 2,57	\$ 24,01
9/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001193095	\$ 20,44	\$ 2,45	\$ 22,89
13/6/2023	Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo	005-011-000313308	\$ 17,87	\$ 2,14	\$ 20,01
15/6/2023	Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo	005-012-000266263	\$ 15,19	\$ 1,82	\$ 17,01
17/6/2023	Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Catamayo	005-012-000315131	\$ 18,75	\$ 2,25	\$ 21,00
20/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001199587	\$ 20,54	\$ 2,46	\$ 23,00
23/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001201805	\$ 25,00	\$ 3,00	\$ 28,00
26/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001203363	\$ 16,96	\$ 2,04	\$ 19,00
29/6/2023	Abendaño Briceño Cia.Ltda	001-011-001204972	\$ 16,34	\$ 1,96	\$ 18,30
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 210,48</b>	<b>\$ 25,26</b>	<b>\$ 235,74</b>

## Anexo 8

Libros auxiliares de cuentas por cobrar

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Jose Rolando Rojas Hidalgo	CÓDIGO:	1.01.02.06.01	ANEXO: 001
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 127,00		\$ 127,00
8/4/2023	Cancela		\$ 127,00	\$ -
<b>TOTAL</b>				

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Mirian Maldonado Sanmartin	CÓDIGO:	1.01.02.06.02	ANEXO: 002
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 983,48		\$ 983,48
11/4/2023	Cancela		\$ 983,48	\$ -
2/5/2023	Débito concedido por venta	\$ 116,00		\$ 116,00
8/5/2023	Débito concedido por venta	\$ 95,00		\$ 211,00
1/6/2023	Débito concedido por venta	\$ 282,00		\$ 493,00
2/6/2023	Cancela		\$ 116,00	\$ 377,00
8/6/2023	Cancela		\$ 95,00	\$ 282,00
25/6/2023	Débito concedido por venta	\$ 196,00		\$ 478,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.672,48</b>	<b>\$ 1.194,48</b>	<b>\$ 478,00</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Juan Miguel Paladines Tene	CÓDIGO:	1.01.02.06.03	ANEXO: 003
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 300,00		\$ 300,00
3/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 896,96		\$ 1.196,96
8/4/2023	Abono a la deuda pendiente		\$ 300,00	\$ 896,96
10/5/2023	Cancela		\$ 896,96	\$ -
19/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 518,48		\$ 518,48
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.715,44</b>	<b>\$ 1.196,96</b>	<b>\$ 518,48</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Edgar Ramiro Herrera Jaramillo	CÓDIGO:	1.01.02.06.04	ANEXO: 004
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 2.294,38		\$ 2.294,38
5/4/2023	Abono a la cuenta pendiente		\$ 350,02	\$ 1.944,36
11/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.744,00		\$ 3.688,36
12/4/2023	Abono a la cuenta pendiente		\$ 1.713,48	\$ 1.974,88
13/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 988,00		\$ 2.962,88
18/4/2023	Abono a la cuenta pendiente		\$ 1.944,36	\$ 1.018,52
13/5/2023	Abono a la cuenta pendiente		\$ 988,00	\$ 30,52
23/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 285,06		\$ 315,58
13/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 770,00		\$ 1.085,58
23/6/2023	Abono a la cuenta pendiente		\$ 285,00	\$ 800,58
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6.081,44</b>	<b>\$ 5.280,86</b>	<b>\$ 800,58</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>CLIENTE:</b>	Ángel Miguel Jiménez Castillo	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.06.05	<b>ANEXO: 005</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 250,00		\$ 250,00
8/4/2023	Cancela		\$ 250,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 250,00</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>CLIENTE:</b>	Adriana Maribel Quezada Velez	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.01.01.06	<b>ANEXO: 006</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 348,50		\$ 348,50
24/4/2023	Cancela		\$ 348,50	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 348,50</b>	<b>\$ 348,50</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>CLIENTE:</b>	Jairo Israel Sánchez Carrillo	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.06.07	<b>ANEXO: 007</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 156,00		\$ 156,00
14/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 860,00		\$ 1.016,00
24/4/2023	Abona		\$ 156,00	\$ 860,00
4/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 95,00		\$ 955,00
14/5/2023	Abono		\$ 860,00	\$ 95,00
4/6/2023	Abono		\$ 95,00	\$ -
15/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 783,75		\$ 783,75
26/6/2023	Abono		\$ 237,00	\$ 546,75
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.894,75</b>	<b>\$ 1.348,00</b>	<b>\$ 546,75</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>CLIENTE:</b>	Nervis Rocio Gonzalez	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.06.08	<b>ANEXO: 008</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 50,00		\$ 50,00
8/4/2023	Cancela		\$ 50,00	\$ -
18/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 174,00		\$ 174,00
18/5/2023	Abona		\$ 174,00	\$ -
18/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 209,00		\$ 209,00
18/6/2023	Cancela		\$ 209,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 433,00</b>	<b>\$ 433,00</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>CLIENTE:</b>	Hacienda Santa Gertrudis C.L	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.06.09	<b>ANEXO: 009</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
12/4/2023	Cancela		\$ 1.000,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Diego Aldean	CÓDIGO:	1.01.02.06.10	ANEXO: 010
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
12/4/2023	Cancela		\$ 2.000,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.000,00</b>	<b>\$ 2.000,00</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Ruben Dario Cañart Alvarado	CÓDIGO:	1.01.02.06.11	ANEXO: 011
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 1.275,68		\$ 1.275,68
18/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.010,40		\$ 2.286,08
20/4/2023	Cancela		\$ 1.275,68	\$ 1.010,40
21/5/2023	Cancela		\$ 1.028,40	\$ -18,00
20/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.090,00		\$ 1.072,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.376,08</b>	<b>\$ 2.304,08</b>	<b>\$ 1.072,00</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Braulio Benjamin Banegas	CÓDIGO:	1.01.02.06.12	ANEXO: 012
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 80,00		\$ 80,00
18/4/2023	Cancela		\$ 80,00	\$ -
18/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 232,00		\$ 232,00
27/5/2023	Cancela		\$ 232,00	\$ -
30/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 232,00		\$ 232,00
30/6/2023	Cancela		\$ 232,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 544,00</b>	<b>\$ 544,00</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
CLIENTE:	Jose Bolivar Pinta Pineda	CÓDIGO:	1.01.02.06.13	ANEXO: 013
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial	\$ 414,00		\$ 414,00
13/4/2023	Cancela		\$ 414,00	\$ -
28/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 120,00		\$ 120,00
17/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 58,00		\$ 178,00
28/5/2023	Abona		\$ 120,00	\$ 58,00
17/6/2023	Cancela		\$ 58,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 592,00</b>	<b>\$ 592,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:	Hernan Equidio Agila Palacios	CÓDIGO:	1.01.02.01.14	ANEXO: 014
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 738,40		\$ 738,40
5/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 582,80		\$ 1.321,20
13/5/2023	Abono		\$ 738,40	\$ 582,80
23/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 575,00		\$ 1.157,80
5/6/2023	Cancela		\$ 582,80	\$ 575,00
7/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 800,00		\$ 1.375,00
12/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 673,00		\$ 2.048,00
23/6/2023	Abono		\$ 575,00	\$ 1.473,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.369,20</b>	<b>\$ 1.896,20</b>	<b>\$ 1.473,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:	Patricio Bolivar Ponce Castillo	CÓDIGO:	1.01.02.01.15	ANEXO: 015
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
20/4/2023	Débito por venta realizada	\$ 4.267,00		\$ 4.267,00
26/4/2023	Abono		\$ 2.297,80	\$ 1.969,20
20/5/2023	Abono		\$ 1.502,20	\$ 467,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.267,00</b>	<b>\$ 3.800,00</b>	<b>\$ 467,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:	Mirian Jhodania Sanmartin	CÓDIGO:	1.01.02.01.16	ANEXO: 016
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 590,00		\$ 590,00
16/5/2023	Abona		\$ 584,10	\$ 5,90
17/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.050,00		\$ 1.055,90
2/6/2023	Abona		\$ 590,00	\$ 465,90
20/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 877,50		\$ 1.343,40
22/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 772,50		\$ 2.115,90
30/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.065,00		\$ 3.180,90
17/6/2023	Cancela		\$ 1.031,43	\$ 2.149,47
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.355,00</b>	<b>\$ 2.205,53</b>	<b>\$ 2.149,47</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:	María Inés Gualán Cango	CÓDIGO:	1.01.02.01.17	ANEXO: 017
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
4/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 158,40		\$ 158,40
4/6/2023	Cancela		\$ 158,40	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 158,40</b>	<b>\$ 158,40</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
CLIENTE:	Dario Fernando Japón Godoy	CÓDIGO:	1.01.02.01.18	ANEXO: 018
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 560,00		\$ 560,00
5/6/2023	Cancela		\$ 560,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 560,00</b>	<b>\$ 560,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Darwin Fernando Pinta Medina	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.19	<b>ANEXO: 019</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 144,00		\$ 144,00
5/6/2023	Cancela		\$ 144,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 144,00</b>	<b>\$ 144,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Jhon Eduardo Pinta Medina	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.20	<b>ANEXO: 020</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
8/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 56,00		\$ 56,00
8/6/2023	Cancela		\$ 56,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 56,00</b>	<b>\$ 56,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	El Agricultor	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.21	<b>ANEXO: 021</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
9/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 110,00		\$ 110,00
9/6/2023	Cancela		\$ 108,08	\$ 1,92
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 110,00</b>	<b>\$ 108,08</b>	<b>\$ 1,92</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Laura Cecibel Celi Conde	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.22	<b>ANEXO: 022</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.120,00		\$ 1.120,00
2/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.635,00		\$ 2.755,00
10/6/2023	Abona		\$ 1.120,00	\$ 1.635,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.755,00</b>	<b>\$ 1.120,00</b>	<b>\$ 1.635,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Jose Agurto Paucar Carrillo	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.23	<b>ANEXO: 023</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 290,00		\$ 290,00
10/6/2023	Abona		\$ 290,00	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 290,00</b>	<b>\$ 290,00</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	IMPORAGROT S.A.S	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.24	<b>ANEXO: 024</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
11/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 754,00		\$ 754,00
11/6/2023	Cancela		\$ 754,00	\$ -
19/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 1.284,88		\$ 1.284,88
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.038,88</b>	<b>\$ 754,00</b>	<b>\$ 1.284,88</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Iralda del Cisne Jimenez Santuro	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.25	<b>ANEXO: 025</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 160,00		\$ 160,00
20/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 429,00		\$ 589,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 589,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 589,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Galo Ivan Japon Castillo	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.26	<b>ANEXO: 026</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 116,00		\$ 116,00
23/6/2023	Cancela		\$ 113,97	\$ 2,03
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 116,00</b>	<b>\$ 113,97</b>	<b>\$ 2,03</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Luis Enrique Felicito Alberca	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.27	<b>ANEXO: 027</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
25/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 285,00		\$ 285,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 285,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 285,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Carlos Guillermo Esparza Gonzálz	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.28	<b>ANEXO: 028</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 870,00		\$ 870,00
30/6/2023	Cancela		\$ 854,78	\$ -15,22
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 870,00</b>	<b>\$ 854,78</b>	<b>\$ -15,22</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Klever Enrique Gordillo Cueva	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.29	<b>ANEXO: 029</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/5/2023	Débito por venta realizada	\$ 241,50		\$ 241,50
30/6/2023	Cancela		\$ 241,50	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 241,50</b>	<b>\$ 241,50</b>	<b>\$ -</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Hover Augusto Maza Ordoñez	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.30	<b>ANEXO: 030</b>
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 329,50		\$ 329,50
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 329,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 329,50</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Angel Horacio Reyes Cueva	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.31	<b>ANEXO: 031</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
5/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 380,00		\$ 380,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 380,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 380,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Edgar Patricio Jaramillo Carrión	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.32	<b>ANEXO: 032</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
7/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 144,00		\$ 144,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 144,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 144,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Rosa Georgina Paredes Ochoa	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.33	<b>ANEXO: 033</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
8/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 280,00		\$ 280,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 280,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 280,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	María Inés Gualán Cango	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.34	<b>ANEXO: 034</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
15/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 250,00		\$ 250,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 250,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 250,00</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Rocio del Carmen Guamán Guilla	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.35	<b>ANEXO: 035</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
8/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 257,50		\$ 257,50
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 257,50</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 257,50</b>

<b>Agri Sur</b> COMERCIAL "AGRISUR" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR EXPRESADO EN DÓLARES				
<b>CLIENTE:</b>	Francisco German Carrillo Narva	<b>CÓDIGO:</b>	1.01.02.01.36	<b>ANEXO: 036</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
23/6/2023	Débito por venta realizada	\$ 3.389,60		\$ 3.389,60
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.389,60</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.389,60</b>

## Anexo 9

Libros auxiliares de cuentas por pagar

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	YARECUADOR CIA LTDA	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.01	<b>ANEXO: 001</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		\$ 458,00	\$ 458,00
11/4/2023	Pago	\$ 458,00		\$ -
30/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 1.046,91	\$ 1.046,91
21/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 6.435,70	\$ 7.482,60
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 458,00</b>	<b>\$ 7.940,60</b>	<b>\$ 7.482,60</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	PRONACA	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.02	<b>ANEXO: 002</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		\$ 433,75	\$ 433,75
		\$ 433,75		\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 433,75</b>	<b>\$ 433,75</b>	<b>\$ -</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	NEDERAGRO	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.03	<b>ANEXO: 003</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		1.047,00	1.047,00
17/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		481,43	1.528,43
17/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		2.034,95	3.563,38
18/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		4.530,31	8.093,69
21/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		4.921,44	13.015,13
23/6/2023	Abonamos	4.611,00		8.404,13
29/6/2023	Abonamos	490,00		7.914,13
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.101,00</b>	<b>\$ 13.015,13</b>	<b>\$ 7.914,13</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	HUERTO CHAVAL	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.04	<b>ANEXO: 004</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		\$ 168,75	\$ 168,75
10/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 1.912,22	\$ 2.080,97
11/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 1.674,18	\$ 3.755,15
21/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 724,59	\$ 4.479,74
18/4/2023	Cancelamos	\$ 168,80		\$ 4.310,94
11/5/2023	Cancelamos	\$ 3.650,28		\$ 660,66
21/5/2023	Cancelamos	\$ 737,50		\$ -76,84
19/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 2.793,14	\$ 2.716,30
	Se nos concede una crédito por compra		\$ 358,61	\$ 3.074,92
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.556,58</b>	<b>\$ 7.631,50</b>	<b>\$ 3.074,92</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	ALASKA S.A	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.05	<b>ANEXO: 005</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		\$ 250,00	\$ 250,00
21/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 482,63	\$ 732,63
25/4/2023	Abonamos	\$ 487,50		\$ 245,13
8/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 222,75	\$ 467,88
24/5/2023	Abonamos	\$ 222,75		\$ 245,13
29/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 148,50	\$ 393,63
30/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 371,50	\$ 765,13
6/6/2023	Abonamos	\$ 208,10		\$ 557,03
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 918,35</b>	<b>\$ 1.475,38</b>	<b>\$ 557,03</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	AGROVAL	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.06	<b>ANEXO: 006</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/4/2023	Saldo Inicial		120,00	120,00
17/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		382,19	502,19
2/5/2023	Abonamos	389,00		113,19
<b>TOTAL</b>		<b>389,00</b>	<b>502,19</b>	<b>113,19</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	SANIGAL	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.07	<b>ANEXO: 007</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
10/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 168,60	\$ 168,60
21/4/2023	Pago	\$ 168,60		\$ -
17/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 874,50	\$ 874,50
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 168,60</b>	<b>\$ 1.043,10</b>	<b>\$ 874,50</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	AGRIBUSINESS ECUADOR CIA.LTDA	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.08	<b>ANEXO: 008</b>
FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
11/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 3.267,99	\$ 3.267,99
11/6/2023	Cancelamos	\$ 3.267,99		\$ -
13/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 142,54	\$ 142,54
20/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 776,18	\$ 918,72
20/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 3.563,51	\$ 4.482,22
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.267,99</b>	<b>\$ 7.750,21</b>	<b>\$ 4.482,22</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	SEMILLAS CAPELO	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.09	<b>ANEXO: 009</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
13/4/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 167,31	\$ 167,31
19/5/2023	Se nos concede una crédito por compra		\$ 59,40	\$ 226,71
13/6/2023	Cancela	\$ 169,00		\$ 57,71
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 169,00</b>	<b>\$ 226,71</b>	<b>\$ 57,71</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	FARMAGRO	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.11	<b>ANEXO: 011</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
2/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		846,92	846,92
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>846,92</b>	<b>846,92</b>

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>PROVEEDOR:</b>	AGROWELT CIA. LTDA.	<b>CÓDIGO:</b>	2.01.01.01.12	<b>ANEXO: 012</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
14/6/2023	Se nos concede una crédito por compra		4.593,60	4.593,60
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>4.593,60</b>	<b>4.593,60</b>

**Anexo 10**  
*Inventario Final*

 <b>COMERCIAL "AGRISUR"</b> <b>INVENTARIO FINAL</b> <b>AL 30 DE JUNIO DEL 2023</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>						
CÓDIGO	CANT.	CUENTA	VALOR U.	V. PARCIA	SUBTOTAL	V. TOTAL
<b>1.01.03</b>		<b>Inventario</b>				
1.01.03.01		Mercadería 0%				
1.01.03.01.01	30	Abono 30-10-10 500 Gr	\$ 4,50	\$ 135,00		
1.01.03.01.02	15	Acido Humico 10 Kilos	\$ 198,00	\$ 2.970,00		
1.01.03.01.03	35	Acrobat 750 Gr	\$ 12,75	\$ 446,25		
1.01.03.01.04	20	Actellic 250 Cc	\$ 5,00	\$ 100,00		
1.01.03.01.05	38	Actup 25 Gda 100 Gr	\$ 7,25	\$ 275,50		
1.01.03.01.06	150	Biocompost Bucay Saco X 23 Kilos	\$ 4,22	\$ 633,00		
1.01.03.01.07	200	Biocompost Santo Domingo Saco X 23 Kilos	\$ 4,22	\$ 844,00		
1.01.03.01.08	8	Biotrac Ls Litro	\$ 6,10	\$ 48,80		
1.01.03.01.09	4	Bioway Saco X 23 Kilos	\$ 9,75	\$ 39,00		
1.01.03.01.10	14	Blaukorn 50 Kg	\$ 86,00	\$ 1.204,00		
1.01.03.01.11	9	Bortrac Litro	\$ 12,35	\$ 111,15		
1.01.03.01.12	14	Break Thru Frasco X 100 Cc	\$ 4,80	\$ 67,20		
1.01.03.01.13	20	Cabrio Top 0.5 Kg	\$ 14,75	\$ 295,00		
1.01.03.01.14	40	Cantus X 100 Gr	\$ 11,20	\$ 448,00		
1.01.03.01.15	10	Cebolla Red Coach 23903 100.000 Semillas	\$ 35,00	\$ 350,00		
1.01.03.01.16	9	Cebolla Yellow Granex 112 100.000 Sem.	\$ 40,00	\$ 360,00		
1.01.03.01.17	18	Ciperned 20% 500 Cc	\$ 6,00	\$ 108,00		
1.01.03.01.18	9	Crash (Methomyl) 100gr	\$ 2,25	\$ 20,25		
1.01.03.01.19	23	Croplift L 210 Lt	\$ 10,85	\$ 249,55		
1.01.03.01.20	20	Croplift L Litro	\$ 4,97	\$ 99,40		
1.01.03.01.21	46	Deva-Z 100 Gr	\$ 2,50	\$ 115,00		
1.01.03.01.22	37	Ecoabonaza Saco X 23 Kilos	\$ 5,67	\$ 209,79		
1.01.03.01.23	26	Emansyl 150 Gr	\$ 4,00	\$ 104,00		
1.01.03.01.24	35	Fertigro 8-24-0 20 Lt	\$ 4,61	\$ 161,35		
1.01.03.01.25	40	Fijetpro 250 Cc	\$ 9,75	\$ 390,00		
1.01.03.01.26	8	Forum 120 Gr	\$ 18,50	\$ 148,00		
1.01.03.01.27	2	Guadaña X Gl	\$ 14,00	\$ 28,00		
1.01.03.01.28	12	Guadaña X Lt	\$ 4,00	\$ 48,00		
1.01.03.01.29	24	Hilo Todoterreno 3000 Metros	\$ 3,73	\$ 89,52		
1.01.03.01.30	56	Jess Thru 100cc	\$ 3,80	\$ 212,80		
1.01.03.01.31	16	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio 25KG	\$ 1,17	\$ 18,72		
1.01.03.01.32	12	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio 500GR	\$ 1,27	\$ 15,24		
1.01.03.01.33	24	Kristalon Amarillo 13-40-13 Inicio Kilo	\$ 3,52	\$ 84,48		
1.01.03.01.34	25	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose 25KG	\$ 1,50	\$ 37,50		
1.01.03.01.35	13	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose 500GR	\$ 1,75	\$ 22,75		
1.01.03.01.36	8	Kristalon Blanco 15-5-30-3 Engrose Kilo	\$ 3,50	\$ 28,00		
1.01.03.01.37	26	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador 25 Kg	\$ 1,84	\$ 47,78		
1.01.03.01.38	57	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador 500GR	\$ 1,85	\$ 105,45		
1.01.03.01.39	14	Kristalon Rojo 12-12-36 Finalizador Kilo	\$ 7,35	\$ 102,90		
1.01.03.01.40	9	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo 25 Kg	\$ 1,37	\$ 12,33		
1.01.03.01.41	28	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo 500 Gr	\$ 2,74	\$ 76,72		
1.01.03.01.42	35	Kristalon Verde 18-18-18-3 Desarrollo Kilo	\$ 3,52	\$ 123,20		
1.01.03.01.43	9	Kupper 500 Cc	\$ 10,50	\$ 94,50		
1.01.03.01.44	12	Magzibor Litro	\$ 10,35	\$ 124,20		
1.01.03.01.45	14	Maiz Dekalb 7088 - 60000 Sem	\$ 171,00	\$ 2.394,00		
1.01.03.01.46	25	Maiz Pioneer P3862 Funda X 60.000 Sem.	\$ 138,00	\$ 3.450,00		
1.01.03.01.47	16	Maiz Pioneer P4039 60000 Sem	\$ 180,00	\$ 2.880,00		
1.01.03.01.48	26	Maiz Pioneer P4226 Funda X 60.000 Sem.	\$ 160,43	\$ 4.171,18		
1.01.03.01.49	6	Mas Raiz Litro	\$ 4,50	\$ 27,00		
1.01.03.01.50	12	Metacontrol 500 Gr	\$ 8,50	\$ 102,00		
1.01.03.01.51	8	Micro Essential 45 Kg	\$ 55,00	\$ 440,00		
1.01.03.01.52	13	Nakar 20 Ec Frasco X 250 Cc	\$ 9,00	\$ 117,00		
1.01.03.01.53	9	Nakar 20ec Litro	\$ 16,00	\$ 144,00		
1.01.03.01.54	25	Nakar 500cc	\$ 18,00	\$ 450,00		
1.01.03.01.55	4	Natural 20 Litros	\$ 100,00	\$ 400,00		
1.01.03.01.56	74	Ned Combi 200 Gr	\$ 1,50	\$ 111,00		
1.01.03.01.57	3	Nedmectina 100 Cc	\$ 30,00	\$ 90,00		
1.01.03.01.58	50	Neo Ca-B Litro	\$ 15,00	\$ 750,00		
1.01.03.01.59	42	Neo D 200 Gr	\$ 3,50	\$ 147,00		
1.01.03.01.60	9	Novatec Premium 15-20-2	\$ 43,00	\$ 387,00		
1.01.03.01.61	3	Npk Abotek	\$ 56,25	\$ 168,75		
1.01.03.01.62	8	Npk Complex	\$ 60,78	\$ 486,24		
<b>SUMAN Y PASAN</b>						<b>\$ 27.919,50</b>



## COMERCIAL "AGRISUR"

## INVENTARIO FINAL

AL 30 DE JUNIO DEL 2023

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

CÓDIGO	CANT.	CUENTA	VALOR U.	V. PARCIAL	SUBTOTAL	V. TOTAL
					VIENEN	\$ 27.919,50
1.01.03.01.63	12	Opera 150 Gr	\$ 16,28	\$ 195,36		
1.01.03.01.64	8	Papaya Red Royal X 1000 Sem.	\$ 85,00	\$ 680,00		
1.01.03.01.65	12	Papaya Tainung X 1000 Sem	\$ 71,90	\$ 862,80		
1.01.03.01.66	15	Pepino Coral 3000 Semillas	\$ 57,00	\$ 855,00		
1.01.03.01.67	6	Perfekthion X 150 Cc	\$ 468,00	\$ 2.808,00		
1.01.03.01.68	45	Pimiento Cacique X 5000 Sem	\$ 7,50	\$ 337,50		
1.01.03.01.69	23	Pimiento Garabito 1000 Semillas	\$ 12,20	\$ 280,60		
1.01.03.01.70	30	Pimiento Híbrido Marcato X 1000sem	\$ 65,00	\$ 1.950,00		
1.01.03.01.71	16	Pimiento Híbrido Martha 1000SEMILLAS	\$ 80,00	\$ 1.280,00		
1.01.03.01.72	30	Pimiento Nathalie 2500 Semillas	\$ 17,70	\$ 531,00		
1.01.03.01.73	10	Pimiento Neymar X1000 Semillas	\$ 85,00	\$ 850,00		
1.01.03.01.74	20	Polyram Df X 0.5 Kg	\$ 6,95	\$ 139,00		
1.01.03.01.75	5	Radiant X 100 Cc	\$ 18,00	\$ 90,00		
1.01.03.01.76	15	Rafos 12-24-12 X 50kg	\$ 60,38	\$ 905,70		
1.01.03.01.77	8	Ranger Galon	\$ 1,90	\$ 15,20		
1.01.03.01.78	8	Remital (17-6-18-2)	\$ 198,00	\$ 1.584,00		
1.01.03.01.79	19	Rootip Start 1lt	\$ 4,00	\$ 76,00		
1.01.03.01.80	25	Safe K Litro	\$ 8,43	\$ 210,75		
1.01.03.01.81	6	Sandia N161 F1 Sakata 1000 Sem	\$ 66,00	\$ 396,00		
1.01.03.01.82	13	Starmer 20% Wp	\$ 30,00	\$ 390,00		
1.01.03.01.83	24	Sunfire 100 Cc	\$ 12,00	\$ 288,00		
1.01.03.01.84	43	Super K 60 500 Gr	\$ 4,80	\$ 206,40		
1.01.03.01.85	35	Tabecur 250 Cc	\$ 4,00	\$ 140,00		
1.01.03.01.86	12	Tomate Airton X 2500 Sem	\$ 103,00	\$ 1.236,00		
1.01.03.01.87	10	Tomate Elpida 1000 Semillas	\$ 50,00	\$ 500,00		
1.01.03.01.88	5	Tomate Lezaforta	\$ 50,45	\$ 252,25		
1.01.03.01.89	6	Tomate Natalia X 1000 Semillas	\$ 116,00	\$ 696,00		
1.01.03.01.90	10	Tomate Paola Sobres X 1000 Sem	\$ 24,50	\$ 245,00		
1.01.03.01.91	9	Tomate Patricia	\$ 39,00	\$ 351,00		
1.01.03.01.92	12	Tomate Pietro 1000 Semillas	\$ 96,00	\$ 1.152,00		
1.01.03.01.93	30	Tomate Vento X 1000 Sem	\$ 8,90	\$ 267,00		
1.01.03.01.94	102	Topsin M-70% Wp 200 Gr	\$ 5,80	\$ 591,60		
1.01.03.01.95	8	Turba	\$ 52,37	\$ 418,96		
1.01.03.01.96	40	Yarabela Nitromag	\$ 38,61	\$ 1.544,40		
1.01.03.01.97	22	Yaraliva Nitabor 15-25-03 Saco X 50 Kilos	\$ 61,00	\$ 1.342,00		
1.01.03.01.98	25	Yaramila Complex 12-11-18 Saco X 50 Kilos	\$ 60,78	\$ 1.519,50		
1.01.03.01.99	75	Yaramila Hydran 19-4-19 Saco X 50 Kilos	\$ 40,00	\$ 3.000,00		
1.01.03.01.100	2	Yaramila Integrador 15-09-20 Saco X 50 Kilos	\$ 230,00	\$ 460,00		
1.01.03.01.101	80	Yaramila Unik 16-16-16 Saco X 50 Kilos	\$ 55,45	\$ 4.436,00		
1.01.03.01.102	5	Yararega Azutek (13-4-25-10s) 50kg	\$ 59,25	\$ 296,25		
1.01.03.01.103	19	Yaravera Amidas Saco X 50KG	\$ 57,56	\$ 1.093,64		
1.01.03.01.104	9	Yaravita Magtrac Litro	\$ 20,36	\$ 183,24		
1.01.03.01.105	11	Yaravita - Sinergise Zn /P Litro	\$ 12,23	\$ 134,53		
1.01.03.01.106	18	Yaravita - Sinergise Zn/P 100CC.	\$ 11,44	\$ 205,92		
1.01.03.01.107	2	Yaravita Caltrac 1lt	\$ 8,99	\$ 17,98		
1.01.03.01.108	15	Zintrac Litro	\$ 42,16	\$ 632,40		
<b>TOTAL DE MERCADERÍA FINAL</b>						<b>\$ 63.566,48</b>

Catamayo, 30 de junio del 2023

Sr. Carlos Alberto Lojan Zumba  
Propietario  
1103301352Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango  
Contadora  
1105379018



<b>Apellidos y nombres</b> LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO		<b>Número RUC</b> 1103301352001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 14/10/2009	<b>Fecha de actualización</b> 05/02/2018	
<b>Inicio de actividades</b> 14/10/2009	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / CATAMAYO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

**Provincia:** LOJA **Cantón:** CATAMAYO **Parroquia:** CATAMAYO (LA TOMA)

##### Dirección

**Calle:** OLMEDO **Número:** S/N **Intersección:** 24 DE MAYO **Referencia:** JUNTO A LA ESCUELA OVIDIO DE CROLLY

#### Medios de contacto

**Celular:** 0991834991 **Teléfono trabajo:** 072677072 **Teléfono domicilio:** 072677950  
**Email:** calojan@gmail.com

#### Actividades económicas

- G46691202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA.
- A01300001 - EXPLOTACIÓN DE VIVEROS, CULTIVO DE PLANTAS PARA: PLANTAS VIVAS PARA UTILIZAR SUS BULBOS, TUBÉRCULOS Y RAÍCES; ESQUEJES E INJERTOS; ESTACAS; ESPORAS DE HONGOS, ETCÉTERA.

#### Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	1

#### Obligaciones tributarias

- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Apellidos y nombres**  
LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO

**Número RUC**  
1103301352001

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2022002645542  
Fecha y hora de emisión: 16 de noviembre de 2022 15:14  
Dirección IP: 181.233.51.129

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 12**  
Facturas de Ventas

	RUC: 1103301352001 <b>FACTURA</b> N° 001-001-000002118  Numero de autorización: 0304202301110330135200120010010000021189695797611 2023-04-04T14:59:05-05:00  Ambiente PRODUCCION Emision NORMAL  Clave de acceso  0304202301110330135200120010010000021189695797611
Lojan Zumba Carlos Alberto  Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo  Obligado a llevar contabilidad: SI Agente Retención Nro. Resolución 1	

Identificación: 1103433270	Fecha: 03/04/2023
Razon social : Loarte Espinosa Gilber Emilio	
Dirección: Catamayo	

Código	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
SBC00006	YARALIVA NITRABOR 15-25-03 Saco X 50 kilos	3	59.0000	177.00	0.00	177.00

INFORMACION ADICIONAL EMISOR Imprime: Sifoct INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR Telefono: Catamayo FORMA DE PAGO Sin utilización del sistema financiero	\$ 177.00
	Subtotal con IVA 0.00 Subtotal 0 IVA 177.00 Subtotal no objeto de IVA 0.00 Subtotal exento de IVA 0.00 Subtotal sin impuestos 177.00 Total descuento 0.00 ICE 0.00 IVA 0.00 IRBPNR 0.00 Propina 0.00 Total 177.00



Lojan Zumba Carlos Alberto

Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002131

Numero de autorización:  
1204202301110330135200120010010000021318795797612  
12/04/2023 15:51:52-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



1204202301110330135200120010010000021318795797612

Identificacion: 1105379752001

Fecha: 12/04/2023

Razon social : Tillaguango Aguirre Lady Estefania

Dirección: Guayaquil

Codigo	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
SBA00209	BIOCOMPOST BUCAY Saco X 23 kilos	1	5.5000	5.50	0.00	5.50

**INFORMACION ADICIONAL EMISOR**

Imprime: Sifoct

**INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR**

Email: ladystefyx@hotmail.com

**FORMA DE PAGO**

Sin utilización del sistema financiero \$ 5.50

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	5.50
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	5.50
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
Total	5.50



Lojan Zumba Carlos Alberto

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002140

Numero de autorización:  
1604202301110330135200120010010000021408395797610  
16/04/2023 17:18:19-05:

Ambiente PRODUCCION

Emisión NORMAL

Clave de acceso



1604202301110330135200120010010000021408395797610

Identificación: 1104061435

Fecha: 16/04/2023

Razón social: Ruiz Ordoñez Cesar Willan

Dirección: Loja, Catamayo

Código	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
P1000250	NITRATO DE AMONIO 50KG	20	56.0000	1120.00	0.00	1120.00

**INFORMACION ADICIONAL EMISOR**

Imprime: Sifoct

**FORMA DE PAGO**

Sin utilización del sistema financiero \$ 1120.00

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	1120.00
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	1120.00
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
<b>Total</b>	<b>1120.00</b>



Lojan Zumba Carlos Alberto

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002159

Numero de autorización:  
0205202301110330135200120010010000021599794797610  
02/05/2023 09:52:42-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



0205202301110330135200120010010000021599794797610

Identificación: 1191768449001

Fecha: 02/05/2023

Razon social: ECOPAD CIA LTDA

Dirección: Sultana de Sur Punzara Federico Chopin 56-00 y Joé Maria Viv

Código	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
SBB00110	MAGZIBOR Litro	2	15.0000	30.00	0.00	30.00

**INFORMACION ADICIONAL EMISOR**

Imprime: Sifoct

FORMA DE PAGO

Sin utilización del sistema financiero

\$ 30.00

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	30.00
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	30.00
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
<b>Total</b>	<b>30.00</b>



Lojan Zumba Carlos Alberto

Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002172

Numero de autorización:  
0605202301110330135200120010010000021729394797610  
06/05/2023 11:05:23-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



0605202301110330135200120010010000021729394797610

Identificacion: 1104623507001

Fecha: 06/05/2023

Razon social : Troya Luzuriaga Fatima Susana

Dirección: Palanda

Codigo	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
SBB00011	KRISTALON BLANCO 15-5-30-3 ENGROSE Kilo	20	4.8000	96.00	0.00	96.00
SBB00011	KRISTALON BLANCO 15-5-30-3 ENGROSE Kilo	1	0.0000	0.00	0.00	0.00

INFORMACION ADICIONAL EMISOR

Imprime: Sifoct

INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR

Email: susana.jade2@gmail.com

FORMA DE PAGO

Sin utilización del sistema financiero \$ 96.00

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	96.00
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	96.00
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
Total	96.00



Lojan Zumba Carlos Alberto

Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002181

Numero de autorización:  
1505202301110330135200120010010000021818494797611  
15/05/2023 16:07:49-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



1505202301110330135200120010010000021818494797611

Identificacion: 0101975241001

Fecha: 15/05/2023

Razon social : Maldonado Sanmartin Mirian Teresita De Jesus

Dirección: Gran Colombia SN y Guaranda

Codigo	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
1000037	YARAVERA AMIDAS Saco X 50kg	2	56.0000	112.00	0.00	112.00
SBB00092	YARAMILA COMPLEX 12-11-18 Saco X 50 kilos	1	57.0000	57.00	0.00	57.00

INFORMACION ADICIONAL EMISOR

Imprime: Sifoct

INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR

Email: agrovida\_loja@hotmail.com

FORMA DE PAGO

Sin utilización del sistema financiero \$ 169.00

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	169.00
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	169.00
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
Total	169.00



Lojan Zumba Carlos Alberto

Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002201

Numero de autorización:  
0106202301110330135200120010010000022019893797613  
01/06/2023 10:50:03-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



0106202301110330135200120010010000022019893797613

Identificacion: 1104440373001

Fecha: 01/06/2023

Razon social : Maza Ordoñez Hovver Augusto

Dirección: Alonso de Mercadillo, Av Heroes de Paquisha

Codigo	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
1000037	YARAVERA AMIDAS Saco X 50kg	3	38.0000	114.00	0.00	114.00
SBB00092	YARAMILA COMPLEX 12-11-18 Saco X 50 kilos	3	56.0000	168.00	0.00	168.00
SBA00209	BIOCOMPOST BUCAY Saco X 23 kilos	10	4.7500	47.50	0.00	47.50

**INFORMACION ADICIONAL EMISOR**

Imprime: Sifoct

FORMA DE PAGO

Sin utilización del sistema financiero \$ 329.50

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	329.50
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	329.50
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
<b>Total</b>	<b>329.50</b>



Lojan Zumba Carlos Alberto

Direccion matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

N° 001-001-000002213

Numero de autorización:  
1306202301110330135200120010010000022138693797610  
13/06/2023 15:32:48-05:

Ambiente PRODUCCION

Emision NORMAL

Clave de acceso



1306202301110330135200120010010000022138693797610

Identificacion: 1102944863001

Fecha: 13/06/2023

Razon social : Herrera Jaramillo Edgar Ramiro

Dirección: 24 De Mayo Sn y Olmedo

Codigo	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
SBB00123	YARAMILA INTEGRADOR 15-09-20 Saco X 50 kilos	10	51.0000	510.00	0.00	510.00
1000068	RAFOS 12-24-12 X 50KG	5	52.0000	260.00	0.00	260.00

INFORMACION ADICIONAL EMISOR

Imprime: Sifoct

INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR

Email: edgarherreja18@hotmail.com

Telefono: 2677858

FORMA DE PAGO

Sin utilización del sistema financiero \$ 770.00

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	770.00
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	770.00
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
Total	770.00



Lojan Zumba Carlos Alberto

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001

**FACTURA**

Nº 001-001-000002222

Numero de autorización:  
2006202301110330135200120010010000022227993797615  
20/06/2023 10:04:36-05:

Ambiente PRODUCCION

Emisión NORMAL

Clave de acceso



2006202301110330135200120010010000022227993797615

Identificación: 1103347942001

Fecha: 20/06/2023

Razón social: Sanmartín Tapia Mirian Jhodania

Dirección: 24 de Mayo s/n y Bolívar

Código	Detalle	Cantidad	V/Unitario	Subtotal	Descuento	V/Total
P1000184	TOMATE LEZAFORTA	9	97.5000	877.50	0.00	877.50

**INFORMACION ADICIONAL EMISOR**

Imprime: Sifoct

**INFORMACION ADICIONAL RECEPTOR**

Email: agricolacentral001@gmail.com

**FORMA DE PAGO**

Sin utilización del sistema financiero \$ 877.50

Subtotal con IVA	0.00
Subtotal 0 IVA	877.50
Subtotal no objeto de IVA	0.00
Subtotal exento de IVA	0.00
Subtotal sin impuestos	877.50
Total descuento	0.00
ICE	0.00
IVA	0.00
IRBPNR	0.00
Propina	0.00
<b>Total</b>	<b>877.50</b>

**Anexo 13**  
Facturas de Compra

**GO**

01.04.2023

PACHO

**R.U.C.:** 1792155495001

**FACTURA**

No. 001-002-000007038

**NÚMERO DE AUTORIZACIÓN**

1104202301179215549500120010020000070388365479911

**FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:** 11/04/2023 17:48:04

**AMBIENTE:** PRODUCCIÓN

**EMISIÓN:** NORMAL

**CLAVE DE ACCESO**



1104202301179215549500120010020000070388365479911

**AGRIBUSINESS ECUADOR CIA. LTDA.**

**AGRIBUSINESS**

**Dirección Matriz:** AV. GALO PLAZA LASO N67-103 Y LOS CIRUELOS

**Dirección Sucursal:**

**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD** SI

**Agente de Retención Resolución No.** 1

**Razón Social / Nombres y Apellidos:** LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO

**Identificación:** 1103301352001

**Fecha:** 11/04/2023 **Placa / Matrícula:** **Guía:** 001-002-000007859

**Dirección:**

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1.02.01.00	1.02.01.00								
5.09.01.02	5.09.01.02	50.00	PIMIENTO IGUAZU F1 ( SOB / 1000 SEM )		86.87	0.00	0.00	1042.50	3301.00
1.02.01.00	1.02.01.00								
5.09.01.02	5.09.01.02	4.00	PIMIENTO IGUAZU F1 ( SOB / 1000 SEM )		86.87	0.00	0.00	347.48	0.00

**Información Adicional**

**direccion:** Olmedo y 24 de Mayo

**correo:** calojan@gmail.com; facturacionagrytec@hotmail.com

**telefono:** 991834991

**FORMA DE PAGO:** CHEQUES POSFECHADOS: A 30, 60 Y 90 DIAS

**NOTA:** COSTO DE CADA SOBRE DE IGUAZU CONS DSCTO Y PROMO (50+4) \$ 81.13, REF.OP.2218 C.C.

**descarga:** www.sacianex.com

**elaborado\_por:** SacúJava ERP

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	3301.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3301.00
TOTAL DESCUENTO	1389.98
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>3301.00</b>
<b>VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO</b>	<b>0.00</b>
<b>AHORRO POR SUBSIDIO:</b> (Incluye IVA cuando corresponda)	<b>0.00</b>

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3301.00



0.04.2023

PACHO

GO

R.U.C.: 1792155495001

FACTURA

No. 001-002-000007038

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1104202301179215549500120010020000070388365479911

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/04/2023 17:48:04

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1104202301179215549500120010020000070388365479911

AGRIBUSINESS ECUADOR CIA. LTDA.

AGRIBUSINESS

Dirección AV GALO PLAZA LASSO N67-103 Y LOS CIRUELOS  
Matriz:

Dirección Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO

Identificación 1103301352001

Fecha 11/04/2023 Placa / Matricula: Guia 001-002-000007859

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1.02.01.00	1.02.01.00	50.00	PIMIENTO IGUAZU F1 ( SOB / 1000 SEM )		86.87	0.00	0.00	1042.50	3301.00
5.09.01.02	5.09.01.02								
1.02.01.00	1.02.01.00	4.00	PIMIENTO IGUAZU F1 ( SOB / 1000 SEM )		86.87	0.00	0.00	347.48	0.00
5.09.01.02	5.09.01.02								

Información Adicional

direccion: Omedo y 24 de Mayo

correo: calojan@gmail.com; facturacionagrytec@hotmail.com

telefono: 991834991

FORMA DE PAGO: CHEQUES POSFECHADOS: A 30, 60 Y 90 DIAS

NOTA: COSTO DE CADA SOBRE DE IGUAZU CONS DSCTO Y PROMO (50+4) \$ 61.13, REF OP 2218 C.C.

descarga: www.sacionex.com

elaborado\_por: SacJava ERP

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	3301.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3301.00
TOTAL DESCUENTO	1389.98
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	3301.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3301.00

12096

IRIAN JHODANINA

ELO

**ALEJANDRINO CAPELO IMPORTACIONES Y COMERCIALIZACION S.A**  
 Dirección Matriz: ARTURO BORJA N3-24 MANOSALVAS (LA TOLA ALTA)  
 Teléfono 1: 022283255  
 Correo: facturacionelectronica@scapelo.com

Obligado a Llevar Contabilidad: SI  
 Agente de Retención No. Resolución: 1

RUC.: 1790808955001  
 FACTURA N. 001-001-000003670  
 FECHA AUTORIZACION : 19/05/2023 11:32:54  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISION: NORMAL

NUMERO DE AUTORIZACION:  
 1905202301179080895500120010010000036701234567814

CLAVE DE ACCESO:  
  
 1905202301179080895500120010010000036701234567814

Nombre: CARLOS ALBERTO LOJAN ZUMBA  
 Dirección: Omedo y 24 de Mayo (CATAMAYO)  
 RUC: 1103301352001 Fecha Emisión: 19/05/2023 Vence: 19/07/2023 Telefono: 0991834991--

Código	Descripción	Med.	Cantidad	Precio Unitario	Desc.	Total
A025	AJI PARAISO F1 (1.000 SEMILLAS)  CREDITO 60 DIAS. NOTA: SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTAN CAMBIOS NI DEVOLUCIONES. AJI PARAISO F1 DE 1M LOTE # USL2630 GER 90% BDUJ. LAS RETENCIONES SE RECIBEN DENTRO DE LOS 5 DIAS HABILES.	Unidad	1,00	60,000000	0,00	60,00

**Forma Pago**  
 Sin Utilización Del Sistema Financiero 60,00 Con Vencimiento a 61 DIAS

**INFORMACIÓN ADICIONAL**  
 vendedor : JOSEF JARAMILLO  
 correo : calojan@gmail.com  
 ciudad : CATAMAYO

Subtotal:	60,00
Descuento:	0,00
Subtotal Neto:	60,00
Subtotal Con Impuestos:	0,00
Subtotal Impuestos 0%:	60,00
Subtotal No Objeto IVA:	0,00
Subtotal Exento IVA :	0,00
ICE:	0,00
IVA 12%:	0,00
Propina:	0,00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>60,00</b>



**IMPORTADORA ALASKA SA**  
 Dirección Matriz: AV. DE LOS SHYRIS N44-345 Y AV. 6 DE DICIEMBRE  
 Dirección Sucursal: AV. DE LOS SHYRIS N44-345 Y AV. 6 DE DICIEMBRE  
 OBLIGADO A LLEVAR SI  
 CONTABILIDAD:  
 Contribuyente especial Nro. 571

R.U.C.: 1791315529001  
 FACTURA No: 001-001-000044423  
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 2905202301179131552900120010010000444238756132417  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/05/2023 11:37:15  
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN  
 EMISIÓN: Normal  
 CLAVE DE ACCESO

Razón Social / Nombres y Apellidos: LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO  
 RUC / CI: 1103301352001  
 Fecha Emisión: 29/05/2023  
 Guía de Remisión: 001-001-000037349

Código Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	% Descuento	Precio Total
2514000114	2.00	PAPAYA RED ROYAL X 1000 SEMILLAS	\$ 100.00	25.00%	\$ 150.00

Forma de Pago				SUBTOTAL 0%	
Forma de Pago	Total	Plazo	Unidad de Tiempo		
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	\$ 150.00	8	Días		\$ 150.00
					\$ 0.00
					\$ 150.00
					\$ 0.00

INFORMACIÓN ADICIONAL		TOTAL Descuento	
Nombre Cliente / Razón Social	LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO		\$ 50.00
Cod Cliente	C1103301352001	ICE	\$ 0.00
Email	calojan@gmail.com	IVA 0%	\$ 0.00
Dirección	OLMEDO Y 24 DE MAYO	IRBPN	\$ 0.00
Teléfono	072577072	PROPINA	\$ 0.00
Vendedor	Andrés Ochoa	VALOR TOTAL	\$ 150.00
Ciudad	CATAMAYO		
Provincia	0211 - LOJA		
F. Vencimiento	2023-06-06 00:00:00 0000000		
Días Crédito	8		
Comentarios	1 PAQUETE - VERO Basado en Pedidos de cliente 48856. Basado en Entregas 28641		

Debo y pagaré solidaria e incondicional a la orden de IMPORTADORA ALASKA IMPORALASKA S.A. en la ciudad de QUITO, o en el lugar donde se me reconvenga, la cantidad indicada en el valor total de este documento, obligándome (nos) irrevocablemente a pagar a partir del vencimiento del mismo.

Valor recibido de IMPORTADORA ALASKA IMPORALASKA S.A. por venta de Insumos Agrícolas, declaro que la falta de pago oportuno, permitirá al acreedor anticipar y declarar plazo vencido y exigir al(los) Deudor(es) y/o Aval(es) el pago total de la obligación contenida en este pagaré, más los gastos y costos que hubiere lugar.

En caso de mora, pagaré desde su vencimiento hasta su total cancelación, sobre los valores no pagados, la máxima tasa de interés de mora que para el efecto haya dispuesto la Autoridad Monetaria correspondiente, vigentes a la respectiva fecha de vencimiento. Además, pagaré todos los gastos judiciales, y honorarios profesionales que ocasione el cobro.

Se deja constancia que IMPORTADORA ALASKA IMPORALASKA S.A. a su sola decisión podrá ceder estos derechos a cualquier persona natural y/o jurídica, por lo que el (los) suscriptor (es) desde ya acepta(n) la pertinente cesión de derechos, incluso se da por notificado del traspaso del crédito.

Renuncio fuero y domicilio y quedo expresamente sometido a los jueces competentes de la ciudad de QUITO o del lugar en que se nos reconvenga, y al trámite ejecutivo o verbal sumario, a elección del demandante, obligándome(nos) irrevocablemente al fiel cumplimiento de lo aquí estipulado con todos mis (nuestros) bienes presentes y futuros. El pago no podrá hacerse por partes ni aun por mis(nuestros) herederos. Sin protesto. Exímase al acreedor de este pagaré a la Orden, de su presentación para el pago al suscriptor del mismo, así como realizar los avisos por falta de pago.

R.U.C.: 1792078140001

**FACTURA**

No.: 001-002-000023038

Número de autorización:  
3005202301179207814000120010020000730380002303813

Ambiente: Producción

Emisión: Normal

CLAVE DE ACCESO:



3005202301179207814000120010020000730380002303813

**YARECUADOR CIA LTDA**

Dirección Matriz: Km 1.5 Vía Samborondón Edif. Del Portal, Piso 1 Ofc. 105-107 Guayaquil

Dirección Sucursal: Km 1.5 La Puntilla (satélite) Vía Samborondón, Sector Los Arcos Mz. CC3 Solar 120 Edificio Del Portal, Piso 1 Ofc. 105 -106 -107

Contribuyente Especial No. 0643  
Obligado a llevar Contabilidad: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: Loján Zumba Carlos Alberto

Identificación: 1103301352001

Fecha Emisión: 30/05/2023

Dirección: Juan Montalvo S/N y 10 de Agosto Catamayo

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
40004431	YARAMILA (12-11-185) E-50KG POR TM	3.00	998.142	0.00	2994.43
40004528	YARAMILA INTEGRADOR (15-9-20) E-50KG POR TM	3.00	910.00	0.00	2730.00
40004525	YARAVERA AMIDAS E-50KG SLU TM	2.00	668.72	0.00	1337.44
30000998	RAFOS (12-24-12-2) E-50KG EXP CTU TM	2.00	923.00	0.00	1846.00
40009858	KRISTALON SPECIAL X 1KG TM	0.06	4495.85	0.00	269.75
40009859	KRISTALON WHITE LABEL X 1KG TM	0.06	3292.167	0.00	197.53
40009860	KRISTALON YELLOW X 1KG TM	0.06	4495.85	0.00	269.75
40010750	YARAVITA MAGZIBOR 1 L	20.00	9.481	0.00	189.62
40010731	YARAVITA BIOTRAC X 1L	20.00	11.148	0.00	222.96

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	10057.48	60	días

Subtotal 12%:	0.00
Subtotal 0%:	10057.48
Subtotal no Objeto de IVA:	0.00
Subtotal Exento de IVA:	0.00
Subtotal sin impuestos:	10057.48
Total Descuento:	0.00
ICE:	0.00
IVA 12%:	0.00

**Información Adicional**

emailCliente: calojan@gmail.com  
 CodInternoSAP: 6040024580  
 CodSociedad: EC01  
 FechaVencimiento: 29/07/2023  
 PedidoSAP: 6010017170  
 OrdenCompraCliente: 000020  
 EntregaSAP: 6020025558  
 Contribuyente Especial: 0643



RUC: 1105233470001

**FACTURA**

No. 001-002-000005540

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

2006202301110523347000120010020000055407  
931489715

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2023-06-  
20T10:10:18-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2006202301110523347000120010020000055407931489715

**PALACIOS PALACIOS LILIANA ESPERANZA**

Dir. Matriz: PIO MONTTUFAR Y LAURO GUERREO

Dir. Sucursal: PIO MONTUFAR SN Y LAURO GUERRERO Y  
MANUEL IGNACIO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:	LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO	Identificación: 1103301352001
Fecha Emisión:	20/06/2023	Guía Remisión:
Dirección:	OLMEDO Y 24 DE MAYO	

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
NUTRI	NUTRIOLIGO MIX CRECIENTO (50KG)	40.00	\$ 34.00	\$ 0.00	\$ 1360.00
SUBTOTAL IVA 0%					\$ 1360.00
SUBTOTAL					\$ 1360.00
DESCUENTO					\$ 0.00
TOTAL					\$ 1360.00

Información adicional	
Email	calojan@gmail.com
Teléfono	072677072

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1360.00		1 dias

*Cancelada*  
20-06-23

R.U.C.: 0992335610001

FACTURA

No. 001 -001 -000071151

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2106202301099233561000120010010000711511234567817

FECHA Y HORA Thu Jun 22 10:00:04

AMBIENT PRODUCCION EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2106202301099233561000120010010000711511234567817

Fecha Emisión: 21/06/2023 RUC / Cl: 1103301352001  
 Razón Social / Nombres y LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO Guía 000-000-000000000

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio	Descuento	Total
PT010124060	500.0	ZIN JANPIC LANCHA 500GR	3.5000	0.00	1750.00
PT020308034	18.00	JESS THRU 1LITRO	15.0000	0.00	270.00
PT020126068	88.00	SUPER K 60 1KILO LOCAL	4.2000	0.00	369.60
PT020108043	40.00	NEDVERDOL 1LITRO	4.5000	0.00	180.00
PT010105058	40.00	TABECUR (PROPAMOCARB 72.2%) 250CC	4.0000	0.00	160.00
PT020105036	40.00	KUPPER 250CC	4.0000	0.00	160.00
PT020108042	40.00	NED POTASIO MAGNIFIC 1LITRO	7.0000	0.00	280.00
PT020108061	20.00	NEOCA-B 1LITRO	5.0000	0.00	100.00
PT020107060	40.00	NEOCA-B 500CC	3.0000	0.00	120.00
PT010103024	60.00	FLONAZOL 200CC	8.6500	0.00	519.00
PT010107058	60.00	TABECUR (PROPAMOCARB 72.2%) 500CC	8.0000	0.00	480.00
PT020224040	60.00	METACONTROL (METALAXYL + MANCOZEB) 500GR	6.1500	0.00	369.00
PT020205053	20.00	PLAYER 250CC	5.0000	0.00	100.00
PT020205060	20.00	NEDZYME 250CC	4.0000	0.00	80.00
PT020141057	22.00	SUPER K 60 500GR	3.2500	0.00	71.50

Información Adicional

Cliente CL1103301352001  
 Direccion CALLE OLMEDO S/N Y 24 DE MAYO  
 Email calojan@gmail.com  
 Fec.vencio 2023-09-04  
 Pedido 1000005449  
 Plazo 75 Dias  
 Resolucion 0000  
 Telefono 072677072  
 Vendedor Aldean Ramirez Diego Fernando

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	5009.10
SUBTOTAL No sujeto	0.00
SUBTOTAL Exento IVA	0.00
SUBTOTAL SIN	5009.10
DESCUENTO	0.00
ICE	0.0
IVA 12%	0.00
VALOR TOTAL	5009.10

FORMA DE PAGO	PLAZO	VALOR
OTROS CON UTILIZACION	0	5009.10

60 Sacos 50Kg

TOTAL:

**YARECUADOR CIA LTDA**

**Dirección Matriz:** Km 1.5 Vía Samborondón Edif. Del Portal. Piso 1 Ofic.105-107 Guayaquil

**Dirección Sucursal:** Km 1.5 La Puntilla (satélite) Via Samborondón. Sector Los Arcos Mz. CC3 Solar 120 Edificio Del Portal. Piso 1 Ofc 105 -106 -107

**Contribuyente Especial No.** 0643  
**Obligado a llevar Contabilidad:** SI

**No.:** 001-002-000023377

**Número de autorización:**  
2106202301179202814000120010020000233770002337719

**Ambiente:** Producción

**Emisión:** Normal

**CLAVE DE ACCESO:**



2106202301179202814000120010020000233770002337719

**Razón Social / Nombres y Apellidos:** Loján Zumba Carlos Alberto

**Fecha Emisión:** 21/06/2023

**Identificación:** 1103301352001

**Dirección:** Juan Montalvo S/N y 10 de Agosto Catamayo

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
40004431	YARAMILA (12-11-185) E-50KG POR TM	4.00	959.40	0.00	3837.60
40004528	YARAMILA INTEGRADOR (15-9-20) E-50KG POR TM	3.00	869.80	0.00	2609.40
40010311	YARAVITA SAFE K 1 LT L	10.00	10.333	0.00	103.33

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	6550.33	60	días

**Información Adicional**

emailCliente: calojan@gmail.com  
 CodInternoSAP: 6040024931  
 CodSociedad: EC01  
 FechaVencimiento: 20/08/2023  
 PedidoSAP: 6010017546  
 OrdenCompraCliente: 000021  
 EntregaSAP: 6020026001  
 Contribuyente Especial: 0643

<b>Subtotal 12%:</b>	0.00
<b>Subtotal 0%:</b>	6550.33
<b>Subtotal no Objeto de IVA:</b>	0.00
<b>Subtotal Exento de IVA:</b>	0.00
<b>Subtotal sin impuestos:</b>	6550.33
<b>Total Descuento:</b>	0.00
<b>ICE:</b>	0.00
<b>IVA 12%:</b>	0.00
<b>IRBPNR:</b>	0.00
<b>Propina:</b>	0.00
<b>Valor Total:</b>	6550.33

**Anexo 14**

*Comprobantes de retención*



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

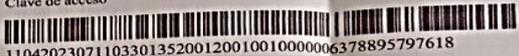
Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000637

Numero de autorización:  
 1104202307110330135200120010010000006378895797618  
 12/04/2023 14:46:09-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



1104202307110330135200120010010000006378895797618

---

Razón social / Nombres y apellidos: Loyola Roman Byron Patricio  
 Identificación: 1102476171001  
 Fecha de Emisión: 11/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retención	
312A	R. Renta	11/04/2023	01	002003000009480	112.20	1	1.12	
<b>Total</b>								<b>1.12</b>



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000639

Numero de autorización:  
 1304202307110330135200120010010000006398695797613  
 13/04/2023 17:13:24-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



1304202307110330135200120010010000006398695797613

---

Razón social / Nombres y apellidos: Loyola Roman Byron Patricio  
 Identificación: 1102476171001  
 Fecha de Emisión: 13/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retención	
312A	R. Renta	13/04/2023	01	002003000009487	224.40	1	2.24	
<b>Total</b>								<b>2.24</b>

Cultivando en mejor manera

RO S A

NUMERO DE AUTORIZACION



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000641

Numero de autorización:  
 1704202307110330135200120010010000006418295797613  
 18/04/2023 10:32:34-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



1704202307110330135200120010010000006418295797613

Razón social / Nombres y apellidos: Nederagro S.a.

Identificación: 0992335610001

Fecha de Emisión: 17/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retencion
312	R. Renta	17/04/2023	01	008001000002484	2071.20	1.75	36.25
<b>Total</b>							<b>36.25</b>



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000642

Numero de autorización:  
 1704202307110330135200120010010000006428295797619  
 18/04/2023 16:15:07-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



1704202307110330135200120010010000006428295797619

Razón social / Nombres y apellidos: Nederagro S.a.

Identificación: 0992335610001

Fecha de Emisión: 17/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retencion
312	R. Renta	17/04/2023	01	008001000002485	490.00	1.75	8.58
<b>Total</b>							<b>8.58</b>

EN AGRI CELI CONDE LAURA CECIBEL



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000650

Numero de autorización:  
 2104202307110330135200120010010000006507895797616  
 24/04/2023 16:20:16-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



2104202307110330135200120010010000006507895797616

---

Razón social / Nombres y apellidos: CELI CONDE LAURA CECIBEL  
 Identificación: 1104154875001  
 Fecha de Emisión: 21/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retencion	
312	R. Renta	21/04/2023	01	001501000021678	737.50	1.75	12.91	
<b>Total</b>								<b>12.91</b>

EN AGRI CELI CONDE LAURA CECIBEL



**Lojan Zumba Carlos Alberto**

Dirección matriz: Olmedo y 24 de Mayo

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente Retención Nro. Resolución 1

RUC: 1103301352001  
**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 N° 001-001-000000649

Numero de autorización:  
 2104202307110330135200120010010000006497895797610  
 21/04/2023 15:04:02-05:

Ambiente PRODUCCION  
 Emisión NORMAL

Clave de acceso



2104202307110330135200120010010000006497895797610

---

Razón social / Nombres y apellidos: IMPORTADORA ALASKA IMPORALASKA S.A.  
 Identificación: 1791315529001  
 Fecha de Emisión: 21/04/2023

Código	Impuesto	Periodo	Documento	Serie Documento	Base	%	Retencion	
312A	R. Renta	21/04/2023	01	001001000043827	487.50	1	4.88	
<b>Total</b>								<b>4.88</b>

## Anexo 15

### Oficio de designación del director de Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD, JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 30 de mayo de 2023, a las 17H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.05.30 18:01:01  
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 30 de mayo de 2023, a las 17H30. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: "**ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL "AGRISUR" DEL SEÑOR LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO, CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**", de autoría de la Srta. **YANELY LIZBETH TILLAGUANGO TILLAGUANGO**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "*será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación*". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 30 de mayo de 2023, a las 20H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:  
HIPATIA CAROLINA  
GIRON CALVA

Ing. Hipatia Girón Calva, Mg. Sc.  
**DIRECTORA DEL PROYECTO**



Firmado digitalmente por:  
ELIANA DEL CISNE  
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango  
Expediente De Estudiante

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.05.30  
18:01:10 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA**

Página 1 | 1

**Anexo 16**  
*Informe de Pertinencia*



**unl**

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 20 de marzo del 2023

Mgtr.

Dunia Maritza Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA-FJSA-UNL**

Ciudad. –

De mi consideración

En atención a la providencia emitida por su autoridad, relacionada con la designación para informar sobre la estructura, coherencia y pertinencia del Proyecto de integración curricular titulado: **“ORGANIZAR LA CONTABILIDAD EN EL COMERCIAL “AGRISUR” DEL SEÑOR LOJAN ZUMBA CARLOS ALBERTO, CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023”** presentado por la Srta. aspirante **YANELY LIZBETH TILLAGUANGO TILLAGUANGO**, previo a optar el grado y título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, al respecto y luego de realizar un análisis al proyecto presentado con las correcciones establecidas se concluye lo siguiente:

1. **TÍTULO:** Queda estructurado como: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN EL COMERCIAL “AGRISUR” DEL SEÑOR LOJÁN ZUMBA CARLOS ALBERTO, CANTÓN CATAMAYO, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2023**, en virtud de su pertinencia y vinculación con las líneas de investigación de la carrera.
2. **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:** Se describen los problemas relacionados con la falta de una organización contable en el Comercial AGRISUR del Señor Loján Zumba Carlos Alberto periodo 01 de abril al 30 de junio del 2023.
3. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:** Los objetivos propuestos son medibles, realizables y verificables al desarrollar el trabajo de integración curricular.
4. **MARCO TEÓRICO:** Los contenidos planteados sustentan el trabajo de integración curricular.
5. **METODOLOGÍA:** Los métodos y técnicas descritos permitirán realizar el trabajo de integración curricular.
6. **CRONOGRAMA:** Se ajusta con objetividad para el periodo de ejecución del trabajo de trabajo de integración curricular.
7. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:** Consta a detalle el monto, origen y destino.
8. **BIBLIOGRAFÍA:** Constan las diferentes fuentes bibliográficas en función del título propuesto.



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Por lo expuesto y en virtud de que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera, con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de integración curricular y por el aporte que brindará al Comercial AGRISUR del Señor Loján Zumba Carlos Alberto periodo 01 de abril al 30 de junio del 2023, me pronuncio que **ES PERTINENTE** su ejecución.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:  
HIPATIA CAROLINA  
GIRON CALVA

Ing. Hipatia Carolina Girón Calva, Mg. Sc.  
**DOCENTE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## **Anexo 17**

### *Certificado del Traducción del Resumen al Ingles*

Loja, 26 de febrero de 2024

Mgr.

Edgar M. Castillo C.

**MAGÍSTER EN PEDAGOGÍA PARA LA ENSEÑANZA DEL IDIOMA INGLÉS  
COMO LENGUA EXTRANJERA**

**Certifica. -**

Haber traducido de español a inglés el resumen del trabajo de integración curricular:  
**Organización contable en el comercial “AgriSur” del señor Loján Zumba Carlos Alberto,  
cantón Catamayo, periodo del 01 de abril al 30 de junio del 2023**, de la autoría de la  
estudiante Yanely Lizbeth Tillaguango Tillaguango, C.I.: 1105379018.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, pudiendo la interesada hacer uso  
del presente documento cuando lo considere conveniente.



Firmado electrónicamente por:  
**EDGAR MARIANO  
CASTILLO CUESTA**

Edgar M. Castillo C.  
**EFL TEACHER**

*Nro. Reg. Senescyt: 1031-07-785748*